

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г. АО «Рассказовский рынок»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой отчетности) АО «Рассказовский рынок» (далее - Общество) за 2022г., подготовленной в соответствии с правилами бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес:

393250, Тамбовская область, г. Рассказово, ул. Воронежская, д.1А

Основные виды деятельности осуществляемые в 2022г. :

68.20.2 - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности

Исполнительные органы Общества:

Единоличный исполнительный орган АО «Рассказовский рынок» в 2022г. -

Подколзин Виктор Викторович:

- с 19 июня 2021 г. по 18 июня 2022г. – Генеральный директор (Протокол №16 от 4 июня 2021 г.);

- с 19 июня 2022 г. по 26.01.2023 г. (Трудовой договор от 16.06.2021 г.);

- с 17 февраля 2023 года – временно исполняющий обязанности исполнительного директора (Трудовой договор № б/н от 17 февраля 2023 года).

Совет директоров Общества в 2022 году:

Председатель совета директоров:

Котова Анна Геннадьевна - главный специалист-эксперт отдела информационного учета и управления государственной собственностью комитета по управлению имуществом области

Члены Совета директоров:

Грошева Инга Станиславна – начальник отдела развития пищевой и перерабатывающей промышленности управления сельского хозяйства области

Булгаков Александр Евгеньевич – консультант отдела экспертно-правового обеспечения приватизации и государственной регистрации собственности области комитета по управлению имуществом области

Лавринчук Елена Анатольевна – заместитель начальника отдела торговли и общественного питания управления по развитию промышленности и торговли области

Подколзин Виталий Викторович – исполняющий обязанности генерального директора акционерного общества «Рассказовский рынок».

26 января 2023г. Арбитражный суд Тамбовской области определил: ввести в отношении Общества процедуру, применяемую в деле о банкротстве – внешнее управление сроком на 18 месяцев (Дело №А64-5999/2020).

Внешним управляющим Общества утверждена Власова Наталия Владимировна (ИНН 110110211772, номер в сводном реестре арбитражных управляющих 11056, адрес для направления корреспонденции: 167000, г. Сыктывкар, Главпочтамт, а/я 770).

Контрольные органы Общества:

У Общества отсутствует ревизионная комиссия.

Единственным акционером АО «Рассказовский рынок» является Министерство имущественных отношений и государственного заказа Тамбовской области (100% акций).

Численность работающих:

на 31.12.2022 г. составила 22 чел.;

на 31 декабря 2021г. - 23 чел.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

У Общества отсутствуют дочерние Общества.

У Общества отсутствуют зависимые Общества

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Рассказовский рынок» за 2022г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в АО «Рассказовский рынок» ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29.07.1998г., а также действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Рассказовский рынок» за 2022г. была подготовлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29.07.1998г., а также действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с положениями, установленными ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н, и утверждена руководителем Общества приказом № 48 от «30» декабря 2021г.

Существенность

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные Учетной политикой Общества в 2022г., отражены ниже в соответствующих разделах «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Основные средства

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей.

При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

Организация применяет способы учета по первоначальной стоимости. Способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств (пункт 13 ФСБУ 6/2020).

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основного средства в

бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Сроки полезного использования основных средств определяются исходя из периода, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Организации (пункт 8 ФСБУ 6/2020).

Аренда

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. При этом Общество:

- как арендодатель не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018);

- как арендатор по каждому договору аренды на 31 декабря 2021 года (на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется федеральный стандарт) единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении объектов бухгалтерского учета, которые не классифицированы как объекты учета аренды.

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

Как арендатор.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Общество не переоценивает права пользования активами.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует среднюю ставку привлечения заемных средств на дату начала аренды по данным ЦБ РФ, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды не может быть легко определена.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

При выкупе предмета аренды, в отношении которого выполняются критерии признания его объектом основных средств, к нему применяются положения предусмотренные ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и раздела «Основные средства» данной учетной политики.

Как арендодатель.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды на дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – дата предоставления предмета аренды).

Данная классификация производится по каждому договору аренды (по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды в случае, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;

в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;

г) иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды Общество не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно на последнюю дату месяца, не зависимо от времени фактического получения денежных средств и/или иной формы расчета.

Капитальные вложения

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26/2020, определяя фактические затраты при признании капитальных вложений:

- без учета отдельных видов затрат (подп. «б» – «з» п. 10 ФСБУ 26/2020), включая величину оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, а также затрат, возникших при этом в связи с использованием труда работников. Не учтенные при этом затраты признаются расходами периода, в котором они понесены;

- в размере сумм, уплаченных и/или подлежащих уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений без учета всех скидок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, независимо от формы их предоставления, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев;

- в размере балансовой стоимости передаваемых активов – при осуществлении капвложений по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами.

Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы":

- а) оценка запасов на отчетную дату по фактической себестоимости;
- б) признание фактической себестоимостью запасов, приобретенных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг;
- в) признание затрат на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, расходами периода, в котором были понесены

Доходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Доходами от обычных видов деятельности считается выручка от поступлений, связанных с предоставлением за плату во временное владение и пользование активов (по договору аренды);

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности.

Прочими доходами считаются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав на виды интеллектуальной собственности;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных предприятию убытков (принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником);
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- курсовые разницы;
- поступления, возникшие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.);
- страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.;
- прочие доходы.

Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Данные оценок, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету подтверждаются документально или экспертным путем.

Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход в сумме, отраженной в бухгалтерском учете. (Основание: ПБУ 9/99 "Доходы организации").

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей, как доходы будущих периодов с отнесением на финансовые результаты.

Целевые поступления отражаются в бухгалтерском учете в разрезе каждого контрагента.

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности (предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды) считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расчеты по налогу на прибыль организаций

Организация не является плательщиком налога на прибыль в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Неопределенности оценочных значений

Основными допущениями в отношении будущих событий, а также иными источниками неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года, являются:

- резерв по сомнительным долгам,
- оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков);
- сроки полезного использования основных средств.

Неопределенность в отношении величины резерва по сомнительным долгам обусловлена общим состоянием экономики России, а также индивидуальными предпринимательскими рисками контрагентов, что в целом определяет возможную волатильность данного вида резерва.

При отражении в учете резервов, созданных в связи с признанием оценочных обязательств под предстоящие выплаты персоналу, отсутствуют существенные риски возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств года, следующего за отчетным. Расчетная величина резерва

под предстоящую оплату отпусков основывается на фактических показателях количества не

отгулянных дней отпуска по каждому работнику; расчетная величина резерва под годовое вознаграждение учитывает фактически отработанное время и фактический средний заработок

в разрезе каждого работника из учетной системы «Зарплата и Управление персоналом»; резервы под прочие премии, относящиеся к отчетному периоду, рассчитываются исходя из ожидаемого выполнения показателей эффективности, влияющих на объем премирования.

Неопределенность в отношении сроков полезного использования основных средств и нематериальных активов обусловлена применением оценочных суждений, основанных на допущениях и опыте предыдущих оценок при их определении.

Изменения учетной политики Общества на 2022г.

В учетную политику Общества на 2022 г. были внесены изменения в связи с применением с 01.01.2022 г. [ФСБУ 27/2021](#) «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», [ФСБУ 6/2020](#) «Основные средства» и [ФСБУ 26/2020](#) «Капитальные вложения», [ФСБУ 25/2018](#) «Бухгалтерский учет аренды»:

В учетную политику Общества на 2022г. было внесено изменение:

- в связи с началом обязательного применения с 01 января 2022г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Содержание изменения:

Способ применяемый до 01.01.2022г.	Способ применяемый с 01.01.2022г.
Стоимостной лимит объекта, признаваемого основным средством – 40 000 руб. и более	Стоимостной лимит объекта, признаваемого основным средством – 100 000 руб. и более
Отсутствовал	Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. Общество определяет размер ликвидационной стоимости по каждому объекту основных средств и начисляет амортизацию объектов основных средств до тех пор, пока остаточная стоимость основного средства не станет равной ликвидационной стоимости
Отсутствовал	Порядок обесценения объектов основных средств
Отсутствовал	Порядок проверки элементов амортизации основных средств
Отсутствовал	Определен уровень существенности в отношении ликвидационной стоимости

Обществом выбран и закреплён в учетной политике на 2022г. переход к применению ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022г. установленный п. 49 ФСБУ 6/2020 и предполагающий, что в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2022 год допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Аналогичный порядок предусмотрен в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 6/2020 должны классифицироваться как основные средства, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.

- в связи с началом обязательного применения с 01 января 2022г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018г. № 208н.

Содержание изменения:

Способ применяемый до 01.01.2022г.	Способ применяемый с 01.01.2022г.
------------------------------------	-----------------------------------

Отсутствовало	Дано определение понятия «Капитальные вложения», определен порядок выбытия, списания капитальных вложений
Отсутствовал	Материалы, используемые для создания активов, подлежащих в последствии признанию в качестве основных средств/нематериальных активов, отражаются в составе внеоборотных активов
Отсутствовал	Порядок обесценения капитальных вложений

в связи с началом обязательного применения с 01 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018г. № 208н:

Способ, применяемый до 01.01.2022г.	Способ, применяемый с 01.01.2022г.
Отсутствовал	Порядок признания «права пользования активом (ППА)»
Отсутствовал	Порядок признания обязательств по аренде и процентов
Отсутствовал	Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно
Отсутствовал	Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев: а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При этом должны обязательно выполняться одновременно следующие условия по договору аренды: - договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; - предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.
Отсутствовал	Доходы по операционной аренде признаются равномерно на последнюю дату месяца, не зависимо от времени фактического получения денежных средств и/или иной формы расчета.

Обществом выбран и закреплен в учетной политике на 2022г. переход к применению ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022г. установленный п. 50 ФСБУ 25/2018, предусматривающий, что Обществом как арендатором по каждому договору аренды единовременно признано на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на

нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, не пересчитывались. Стоимость права пользования активом принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Обществом не применяются положения ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется ФСБУ 25/2018, а именно до 31.12.2022.

Изменения учетной политики с 01.01.2022г. у Общества не привели к количественным изменениям показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На основании положений ФСБУ 6/2020 Обществом были пересмотрены ликвидационная стоимость и сроки полезного использования основных средств. В связи с чем были скорректированы остатки показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2021 года.

Корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с изменением учетной политики на 2022г.:

Наименование статьи (с указанием формы)	Код строки	На 31 декабря 2021г. (до пересчета)	Влияние изменения в учетной политике	На 31 декабря 2021г (после пересчета)
Основные средства	1150	77344	+609	77953
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(19531)	+609	(18922)

3. ИЗМЕНЕНИЯ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В 2022г. изменения сравнительных показателей, связанные с исправлением существенных ошибок, относящиеся к предшествующим периодам, не осуществлялись.

4. РАСКРЫТИЕ ОСНОВНЫХ СТРОК И СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1 Информация по нематериальным активам

По состоянию на 31 декабря 2022г. и предыдущие отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствуют.

В 2022г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г. у Общества отсутствовали нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью.

На 31 декабря 2022г. Обществом не производилась переоценка нематериальных активов, в связи с тем, что принятой Учетной политикой Общество закреплено «не проведение переоценки нематериальных активов».

В 2022г. Обществом не вносились изменения в оценочные значения нематериальных активов.

В 2022г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г., у Общества отсутствовали предоставленные правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации).

В 2022г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г. у Общества отсутствовали затраты по приобретению нематериальных активов с неисключительными правами.

В 2022г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г. Общество не осуществляло затраты на приобретение и/или создание объектов нематериальных активов.

На 31 декабря 2022г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г., у Общества отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений, предназначенных в последствии для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов.

4.2 Информация по основным средствам

Информация в отношении имеющихся основных средств Общества раскрыта в табличной форме [2.1 «Наличие и движение основных средств»](#) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе объектов основных средств имеются объекты, которые не подлежат амортизации:

Наименование ОС/ группы ОС	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Земельный участок (аренда на 49 лет)	56972	-	-

В 2022г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г., отсутствовало изменение стоимости объектов основных средств, связанное с выбытием, и/или обесценением, и/или переоценкой объектов основных средств.

Иное использование основных средств:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации – всего,	125161	68331	68372
в том числе:			
балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату	125161	68331	68372

В 2022г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г., Общество не признавало в составе прибыли (убытка) доход в форме суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставляемых Обществу другими лицами.

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	35
Сооружения и передаточные устройства	25
Машины и оборудование	22,5

Изменение элементов амортизации основных средств

Период	Накопленная	Наличие оснований пересмотра элементов амортизации	Изменение амортизации в связи с изменением	Накопленная
--------	-------------	--	--	-------------

	амортизация на начало года	Срок полезного использования	Ликвидационная стоимость	Способ амортизации	Срок полезного использования	Ликвидационная стоимость	Способ амортизации	амортизация с учетом изменения элементов амортизации на конец года
за 2022 г.	9252	да	да	нет	да	да	нет	8431
за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2022г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г., Обществом не осуществлялись затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также восстановление объектов основных средств.

В 2022г. и предыдущий период Общество не осуществляло достройку, дооборудование, реконструкцию и частичную ликвидацию основных средств, и в связи с этим не изменяло их стоимость.

В 2022г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г., отсутствовали изменения стоимости вложений (затрат) в имущество, предназначенное в последствии для использования непосредственно в качестве объектов основных средств, как выбытие и/или обесценение.

В 2022г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г., Общество не признавало в составе прибыли (убытка) доход в форме суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений (предназначенных для использования непосредственно в качестве объектов основных средств), предоставляемых Обществу другими лицами.

На 31 декабря 2022г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г., у Общества отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений, предназначенных в последствии для использования непосредственно в качестве объектов основных средств.

Информация по договорам аренды, по условиям которых Общество является арендатором

Раскрываемая информация	Описание
Характер арендной деятельности арендатора	Обществу предоставлен в аренду на 49 лет земельный участок (категория земель: земли населенных пунктов; кадастровый номер 68:28:00 00 052:47; площадь 35 041, 00 кв. м.) который используется арендатором в его деятельности. Данный договор аренды № 171 от 12 сентября 2014 года является договором операционной аренды. У Общества отсутствуют договоры неоперационной (финансовой) аренды.
Основание и порядок расчета процентной ставки	Процентная ставка не начисляется
Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	По договору операционной аренды не предусматривались негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды
Доходы и расходы, относящиеся к переменным арендным платежам,	Не имеет

которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	
Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Не имеет
Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Не имеет
Факт использования права освобождения от признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде, в отношении договоров (п. 11 ФСБУ 25/2018): а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.	Не имеет

Балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде, а также их изменение:

Показатель	Активы в форме права пользования	Обязательства по аренде
На 01 января 2022г.	Нет	Нет
Поступления	56 971	55 559
Начисление амортизации	-	-
Прочие изменения*	-	-
Выбытия	-	-
Процентные расходы	-	-
Выплаты основного долга (начисление аренды)	1 356	-
Выплаты процентов	-	-
На 31 декабря 2022г.	55 615	55 559
Долгосрочные обязательства по аренде		55 559
Краткосрочные обязательства по аренде		

* - Прочее изменение представлено изменениями актива в форме права пользования и обязательства по аренде в связи с модификациями, прекращениями аренды и пересмотрами сроков аренды.

Сроки погашения обязательств по аренде:

Наименование показателя	Балансовая стоимость	в т.ч.:			
		до 12 мес.	от 1 года до 2 лет	от 2 до 5 лет	свыше 5 лет
Обязательства по аренде	на 31 декабря 2022г.	-	-	-	55615
	на 31 декабря 2021г.	-	-	-	-

Информация по договорам аренды, по условиям которых Общество является арендодателем

Остатки инвестиционного имущества в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения имущества за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате

переоценки, амортизация, обесценение, капитальные вложения в инвестиционное имущество и другие изменения:

Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к инвестиционному имуществу	Капитальные вложения в инвестиционное имущество	Итого
Балансовая стоимость на 01 января 2022г., в том числе:	10363	-	-	10363
первоначальная (переоцененная) стоимость	18794	-	-	18794
накопленная амортизация	(8431)	-	-	(8431)
накопленное обесценение	-	-	-	-
Поступление, в том числе:	-	56972	-	56972
в результате приобретения	-	-	-	-
в результате последующих затрат, признанных в балансовой стоимости	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
Амортизация	(674)	(1356)	-	(2030)
Обесценение	-	-	-	-
Восстановление обесценения	-	-	-	-
Переклассификация в основные средства и обратно	-	-	-	-
Переклассификация в прочие активы	-	-	-	-
Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки	-	-	-	-
Прочее	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022г., в том числе:	9689	55615	-	65304
первоначальная (переоцененная) стоимость	18794	55615	-	74409
накопленная амортизация	(9105)	-	-	(9105)
накопленное обесценение	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 01 января 2021г., в том числе:	10470	-	-	10470
первоначальная (переоцененная) стоимость	20761	-	-	20761
накопленная амортизация	(10291)	-	-	(10291)
накопленное обесценение	-	-	-	-
Поступление, в том числе:	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
Амортизация	(107)	-	-	(107)
Обесценение	-	-	-	-
Восстановление обесценения	-	-	-	-
Переклассификация в основные средства и обратно	-	-	-	-
Переклассификация в прочие активы	1967	-	-	1967
Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки	-	-	-	-
Прочее	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021г., в том числе:	10363	-	-	10363
первоначальная (переоцененная) стоимость	18794	-	-	18794

накопленная амортизация	(8431)	-	-	(8431)
накопленное обесценение	-	-	-	-

Информация и допущения принимаемые в отношении договоров аренды:

Раскрываемая информация	Описание
Характер арендной деятельности арендодателя	Общество предоставляет в аренду преимущественно: здания и сооружения; помещения; земельные участки; которые используются арендаторами в своей деятельности. Договоры аренды являются договорами операционной аренды.
Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Не имеет
Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Нет

Общая сумма дохода по операционной аренде с выделением дохода, относящегося к переменным арендным платежам:

Период	Общая сумма дохода по операционной аренде - всего	в т.ч.: доход, относящийся к переменным арендным платежам
За 2022г.	11 699	-
За 2021г.	11 412	-

Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации отсутствовали.

Действующих договоров неоперационной (финансовой) аренды Общество на 31 декабря 2022г. не имеет.

Дебиторская задолженность по арендным платежам (недисконтированным) по срокам погашения:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Менее 1 года	17,0	27,0
От 1 года до 2 лет	-	-
От 2 лет до 3 лет	-	-
От 3 лет до 4 лет	-	-
От 4 лет до 5 лет	-	-
Более 5 лет	-	-
Итого дебиторская задолженность по арендным платежам	17,0	27,0

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Доходы от сдачи имущества в аренду	11699	11412
Прямые расходы по инвестиционному имуществу, приносящему арендный доход	(13183)	(15933)
Другие прямые расходы по инвестиционному имуществу, не приносящему арендный доход	(40)	(40)
Прочее	(9722)	(3245)
Итого	(11595)	(8085)

4.3 Информация по финансовым вложениям

По состоянию на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. у Общества отсутствуют:

- долевые финансовые вложения;
- долговые финансовые вложения;
- депозитные вклады;
- предоставленные займы.

В 2022г. и предыдущие периоды Обществом не вносились изменения в оценочные значения, относящиеся к финансовым вложениям.

4.4 Информация по запасам

Информация о балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода, а также остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движение запасов за отчетный период раскрыта в табличной форме [4.1 «Наличие и движение запасов»](#) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, по состоянию на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. у Общества отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

В 2022г. и предыдущие периоды Обществом не вносились изменения в оценочные значения, относящиеся к запасам.

4.5 Информация по движению дебиторской и кредиторской задолженности

Информация в отношении наличия и движения дебиторской задолженности Общества раскрыта в табличной форме [5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»](#) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. у Общества отсутствует дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте.

По состоянию на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. у Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

В 2022г. и предыдущие периоды Обществом не формировался резерв по сомнительным долгам в связи с отсутствием оснований – отсутствовала дебиторская задолженность, оцениваемая как сомнительная.

Информация в отношении наличия и движения кредиторской задолженности Общества раскрыта в табличной форме [5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»](#) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. у Общества отсутствует кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами на 31 декабря имела следующую структуру:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Страховые взносы – всего	694	472	290
в том числе:			
ФСС	84	56	32

ПФР	553	335	210
ФОМС	57	81	48

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам на 31 декабря включает:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Налоги и сборы – всего	921	367	106
в том числе:			
НДФЛ	140	198	
Налог на имущество	387		21
Налог УСН	394	169	85

По состоянию на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Информация в отношении просроченной кредиторской задолженности Общества раскрыта в табличной форме [5.4 «Просроченная кредиторская задолженность»](#) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.6 Информация о капитале и резервах

Уставный капитал

Величина уставного капитала составляет на 31 декабря 2022г. 34301 тыс. руб., сформированного 34301000 шт. обыкновенных акций. В 2022г. величина уставного капитала не менялась.

Информация о количестве акций:

- выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных - 34301000 шт.;
- выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично не имеется;
- номинальной стоимости акций, находящихся в собственности акционерного общества, ее дочерних и зависимых обществ не имеется.

Распределение уставного капитала:

Акционер	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	доля в уставном капитале, %	тыс. руб.	доля в уставном капитале, %	тыс. руб.	доля в уставном капитале, %	тыс. руб.
Тамбовская область в лице Министерства имущественных отношений и государственного заказа Тамбовской области	100	34301	100	34301	100	34301

Расчет прибыли на акцию:

Показатель	2022 г.	2021 г.
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	(0,33)	(0,24)
Разводненная прибыль (убыток) на акцию*, руб.	-	-

В 2022г. Обществом получен убыток.

Резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. Общество не производило отчисления в резервный капитал из чистой прибыли в связи с достижением установленного уставом размера резервного капитала (5 % от уставного капитала).

Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. Общество не имеет добавочного капитала.

4.7 Информация по признанным в бухгалтерском учете оценочным обязательствам, условным обязательствам, условным активам

4.7.1 Оценочные обязательства

Информация в отношении оценочных обязательств Общества раскрыта в табличной форме [7](#) «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков сотрудников не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022г.

4.7.2 Условные обязательства, условные активы

Условные обязательства Организация не имеет.

Условные активы Организация не имеет.

4.8 Информация об обеспечении обязательств

По состоянию на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам.

По состоянию на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. Общество не получало обеспечений в форме поручительства третьих лиц.

4.9 Государственная помощь

Государственная помощь/ бюджетные средства в 2022г. не привлекались и не использовались.

4.10 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства на счетах в банках	142	235	5
Денежные средства в кассе	18	115	16
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежных средств и их эквивалентов	160	350	21

По состоянию на 31 декабря 2022г. Общество не имеет открытых, но не использованных кредитных линий, соглашений об овердрафте.

По состоянию на 31 декабря 2022г. у Общества не имеется средств в аккредитивах, открытых в пользу других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2022г. у Общества не имеется средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

4.11 Информация по привлеченным займам/кредитам и процентам

В 2022г. Обществом заемные средства не привлекались и на 31 декабря 2022г., текущая задолженность по займам и кредитам отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2022г. просроченная задолженность по вексельному кредиту в сумме составила 44 679 тыс. руб., сумма просроченных процентов – 8 490,8 тыс. руб. перед Микрокредитной компанией «Фонд содействия кредитованию малого и среднего предпринимательства Тамбовской области».

По состоянию на 31 декабря 2022г. Общество не имеет заключенных договоров займа, по которым не были получены денежные средства.

4.12 Информация по доходам и расходам по обычным видам деятельности

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам

Наименование	За 2022 г.		За 2021 г.	
	объем продаж, тыс. руб.	% к итогу	объем продаж, тыс. руб.	% к итогу
Сдача в аренду торговых мест	11699	100	11412	100

В 2022г. и 2021г. Общество не осуществляло продажу продукции, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала бы исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Расходы по обычным видам деятельности (затраты на производство) в разрезе элементов затрат раскрыта в табличной форме 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.13 Прочие доходы и расходы

В течение 2022г. и 2021г. были получены и понесены следующие:

прочие доходы:

Прочие доходы	За 2022 г.	За 2021 г.
Возврат излишне уплаченных пени ИФНС	2	-
Оказание услуг по привлечению клиента на РКО в Сбербанк	-	5
Восстановление резерва отпусков	-	57

прочие расходы:

Прочие расходы	За 2022 г.	За 2021 г.
Расходы на услуги банков	96	83
Пени по договору аренды земельного участка	8224	2826
Доначисление по решению суда в пользу ООО «Регионмонтаж»	526	-
Вознаграждение конкурсному управляющему	360	249
Налог на имущество	408	-
Прочее	108	87

4.14 Информация по активам и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, Организация не имеет.

4.15 Расчеты по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Показатель	За 2022 г.
Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	11 708 933
Налоговая ставка	6%
Сумма налога, исчисленная за отчетный период (стр.1 * стр.2 / 100)	702 536
Налоговый вычет	351 268
Уплаченные страховые взносы, больничные за счет работодателя, платежи по добровольному личному страхованию	1 754 695
Максимально допустимое уменьшение налога	50%
Расходы, уменьшающие налог (стр.4.1, но не более стр.3 * стр.4.2 / 100)	351 268
Налог к уплате с начала года (стр.3 - стр.4)	351 268

4.16 Информация по операциям со связанными сторонами

Информация по связанным сторонам*:

№ п/п	Полное фирменное наименование или Ф.И.О. связанного лица	Местонахождение юридического лица или места	Основание (основания), в силу которого лицо	Дата наступления
-------	--	---	---	------------------

		жительства (указывается только с согласия физического лица)	признается связанной стороной	основания (оснований)
1	Тамбовская область в лице Министерства имущественных отношений и государственного заказа Тамбовской области	Г. Тамбов	Учредитель 100%	22.05.2019
2	ТОГУП «Тамбовская управляющая компания»	Г. Тамбов	Единоличный исполнительный орган Подколзин В.В.	21.01.2022
3	ФОНД «Развитие Тамбовщины»	Г. Тамбов	Единоличный исполнительный орган Подколзин В.В.	30.09.2022
4	ГУПТИ Тамбовской области	Г. Тамбов	Единоличный исполнительный орган Подколзин В.В.	24.01.2023
5	АО «Микрокредитная компания Фонд содействия кредитованию малого и среднего предпринимательства Тамбовской области»	Г. Тамбов	Тамбовская область в лице комитета по управлению имуществом Тамбовской области 100 %	01.06.2018
6	Совет директоров: Котова Анна Геннадьевна; Грошева Инга Станиславна; Булгаков Александр Евгеньевич; Лавринчук Елена Анатольевна; Подколзин Виталий Викторович.	Г. Тамбов	Приказ комитета по управлению имуществом Тамбовской области №615 от 24.10.2022 г.	24.10.2022

Дивиденды за 2022 год после 31 декабря 2022 года не начислялись и не выплачивались.

В 2022г. выплаты членам Совета директоров не осуществлялись.

В 2022г. операции с иными связанными сторонами не осуществлялись.

Основному управленческому персоналу было выплачено:

Перечень вознаграждений	За 2022 г.	За 2021 г.
Краткосрочные вознаграждения, всего	1596	1504
в том числе		
оплата труда	981	948
налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	482	455
ежегодный оплачиваемый отпуск	133	101
оплата организацией лечения, медицинского обслуживания	-	-
оплата организацией коммунальных услуг	-	-
другие краткосрочные выплаты	-	-
Долгосрочные вознаграждения	-	-

По состоянию на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. Общество не получало обеспечений в форме поручительств или в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

4.17 Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам руководствуясь п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н.

4.18 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Условия ведения деятельности Обществом

Наряду с продолжающимся влиянием коронавирусной инфекции (COVID-19), возникшие и продолжающиеся с февраля 2022г. существенные геополитические изменения, повлияли на экономическую ситуацию 2022 г. как в целом в мире, так и в Российской Федерации. Различного рода санкции (блокирующие, секторальные, вторичные), со стороны «недружественных стран» в отношении физических и юридических лиц Российской Федерации, затронули: финансовый сектор (инвестиции, банки, расчеты, платежные системы); страхование перевозок; промышленность (технологические элементы; высокотехнологичная продукция; авиа- и машиностроение); продукцию, улучшающую/повышающую промышленный потенциал и т.д. и т.п. На фоне вводимых санкций наблюдается:

На данный момент имеется существенная неопределенность в оценке продолжительности действующих и возможное введение новых ограничений (расширение действующих) в отношении физических и юридических лиц Российской Федерации, а также направление ответных мер, принимаемых Российской Федерацией. Это затрудняет объективное прогнозирование экономической ситуации (последствий) как в краткосрочном, так и в долгосрочном периодах. Все стороны санкций сталкиваются с определенными негативными последствиями:

- отток инвестиций и их перераспределение; уход крупных участников различных секторов экономики и/или перемещение производств;
- зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он;
- влияние изменения курса иностранных валют;
- отключение банков Российской Федерации от системы SWIFT и прекращение деятельности международных платежных систем, заморозка активов на иностранных счетах и затруднение расчетов с иностранными контрагентами;
- нарушение/усложнение логистики сырья/материалов, готовой продукции;
- изменение состава покупателей/поставщиков.

В сложившейся ситуации фактический уровень инфляции в Российской Федерации в 2022 г. (данные Росстата) составил 11,94 %, против 8,39% в 2021г. и 4,91% в 2020г. В правовую, налоговую и нормативную системы продолжают вноситься изменения, связанные в том числе со снижением санкционных влияний, и допускающие возможность разных толкований.

Общество не может достаточно точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение, так как текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В связи с этим могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможным. Налоговые проверки могут охватывать три

календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

На фоне сложившейся геополитической ситуации, существенным образом повлиявшей на экономические связи (прямо или опосредованно) между субъектами, руководство принимает во внимание вероятность опосредованного воздействия санкционной политики и ответных мер на повышение рисков хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках общей политики в области управления рисками, основанной на комплексном подходе и продуманных решениях менеджмента Общества.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет свою основную деятельность в пределах Российской Федерации. Деятельность Общества может подвергаться как прямо, так и опосредованно страновым и региональным рискам на фоне санкционной политики со стороны «недружественных стран» и действий ответных мер, принимаемых Правительством Российской Федерации.

По оценке Общества, риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения в пределах Российской Федерации минимален.

Финансовые риски

Общество подвержено влиянию следующих основных финансовых рисков:

- *кредитный риск* (неоплата/несвоевременная оплата счетов контрагентами). Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, как дебиторская задолженность, которая может уменьшиться в случае повышения оценки данного риска (увеличение резерва по сомнительным долгам). Вероятность риска связана, прежде всего, с платежеспособностью контрагентов Общества и общеэкономической ситуацией в стране.;

- *риск ликвидности*. Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, как финансовые вложения, кредиторская задолженность в связи с их возможным увеличением. Вероятность риска связана, прежде всего, с финансовым положением Общества. Общество оценивает этот риск как умеренный.

Риски, связанные с деятельностью Общества

Риски, связанные с деятельностью Общества, могут возникать вследствие принятия управленческих решений, которые могут привести к негативным последствиям для Общества, участия в судебных процессах.

4.19 Существенные события после 31 декабря 2022г.

26 января 2023г. Арбитражный суд Тамбовской области определил: ввести в отношении Общества процедуру, применяемую в деле о банкротстве – внешнее управление сроком на 18 месяцев (Дело №А64-5999/2020).

Внешним управляющим Общества утверждена Власова Наталия Владимировна (ИНН 110110211772, номер в сводном реестре арбитражных управляющих 11056, адрес для направления корреспонденции: 167000, г. Сыктывкар, Главпочтамт, а/я 770)

С даты вынесения определения (26.01.2023г.) наступают последствия, установленные ст.94 Федерального закона от 26.10.2002 №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись

В период после отчетной даты решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг не принимались.

В период после отчетной даты основные средства, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца) не имеются.

4.20 Оценка способности продолжать деятельность непрерывно

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена руководством исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения в ликвидации Общества. В тоже время руководством отмечаются имеющиеся финансовые проблемы Общества, такие как:

- чистый убыток, полученный по итогам деятельности за 2022 год, составил 11 595 тыс. руб., за 2021г. - 8 085 тыс. руб.;

- величина чистых активов на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г. и 31 декабря 2020г. ниже уставного капитала на 11 446 тыс. руб., на 18 922 тыс. руб. и на 30 517 тыс. руб. соответственно;

- решением Арбитражного суда Тамбовской области от 25 февраля 2020 года по делу №А64-2793/2019 признано взыскание с АО «Рассказовский рынок» в пользу контрагента требований на сумму 53 170 тыс. руб. Определением Арбитражного суда Тамбовской области от 29 апреля 2021 года (резолютивная часть объявлена 22 апреля 2021 года) по делу № А64-5999/2020 в отношении АО «Рассказовский рынок» введена процедура наблюдения. 26 января 2023г. Арбитражный суд Тамбовской области определил: ввести в отношении Общества процедуру, применяемую в деле о банкротстве – внешнее управление сроком на 18 месяцев (Дело №А64-5999/2020).

Данные обстоятельства и условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководством Общества изыскиваются средства по недопущению задержки выплаты заработной платы, а также обязательных платежей по налогам, сборам, выплатам во внебюджетные фонды. На 31 декабря 2022г. отсутствует просроченная задолженность по заработной плате, налогам, сборам, выплатам во внебюджетные фонды.

4.21 Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2022 г. не было.

В 2022 г. Общество не принимало решений о прекращении каких-либо видов деятельности.

В 2022 г. Общество не являлось участником договора о совместной деятельности.

Внешний управляющий
АО «Рассказовский рынок»



Власова Н.В.