

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
"РЯЖСКОЕ АВТОТРАНСПОРТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ"

ИНН 6214000545 КПП 621401001 ОГРН 1026200662355
391964, Рязанская обл, г. Ряжск, р-н Ряжский, ул. М.Горького, д.98
тел.бухгалтерии (4912) 701070

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022
год АО «Ряжское Автотранспортное Предприятие»

1. Основные сведения об организации

Полное фирменное наименование юридического лица:

Акционерное Общество «Ряжское Автотранспортное Предприятие»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

АО «Ряжское АТП»

Юридический и фактический адрес: 391964, Рязанская область, Ряжский район, г.
Ряжск, ул. М. Горького, д.98

Телефон: +7 (49132) 2-23-67;

e-mail: oaoryazhskoeatp@yandex.ru ath@ryajsk.reazan.ru

Адрес страницы в сети интернет отсутствует

Общество зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой
службы № 2 по Рязанской области

Дата государственной регистрации: 30.07.2019 ОГРН 1026200662355

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6214000545 Код причины
постановки на учет (КПП): 621401001

АО «Ряжское АТП» ведет хозяйственную деятельность на территории Российской
Федерации.

Бухгалтерская отчетность АО «Ряжское АТП» сформирована исходя из
действующих в Российской Федерации положений и стандартов бухгалтерского
учета и отчетности.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не
возникало.

Правовое положение АО «Ряжское АТП», порядок реорганизации и ликвидации, а
также права и обязанности акционеров Общества определяются Гражданским
кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных
обществах», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами
Российской Федерации.

Общество не имеет обособленных структурных подразделений (филиалы и
представительства) на территории Российской Федерации, созданные в
соответствии с законодательством Российской Федерации:

На базе имеющихся технических и производственных мощностей АО «Ряжское АТП», осуществляет коммерческую деятельность, основным видом которой является регулярные перевозки пассажиров автобусами в городском и пригородном сообщении (ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред.2) 49.31.21). Доля выручки от основного вида деятельности в 2022 году составила 94,7% от общего объема реализации.

Среднесписочная численность работников АО «Ряжское АТП» на 31 декабря 2022 года составила 53 человека.

Сведения о лицензиях

В соответствии с Федеральным Законом РФ «О лицензируемых видах деятельности» Общество имеет лицензию АК-62000119 от 08.05.2019 «Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами»

Акционерный капитал

Уставный капитал АО «Ряжское АТП» (далее – Общество) составляет 11732 (Одиннадцать тысяч семьсот тридцать два) рубля.

Обществом размещены обыкновенные акции в количестве 2933 (Две тысячи девятьсот тридцать три) штуки номинальной стоимостью 4 (Четыре) рубль каждая.

Акционерами Общества являются:

ФИО /наименование организации	Доля,%
АО МПК «Центртранс»	24,8
АО «Ряжское АТП»	7,5
Артамонов В.А.	0,7
Атласов А.Л.	0,6
Базванов А.Д.	0,2
Бодров М.М.	0,03
Вендин А.К.	13,3
Вычиков В.Е	0,17
Грымов В.Н.	0,17
Казарина О.В.	1,09
Каплин А.А.	0,4
Карпова Т.В.	0,06
Касымов Г.Д.	0,06
Касымов Д.Н.	0,03
Касымов И.Д.	0,34

Касымов Ю.Д.	0,6
Касимова С.М.	0,13
Клочков В.В.	0,23
Кокорева Е.В.	0,06
Коржев А.А.	0,4
Коченов И.В..	0,23
Кузьмичев А.А.	0,06
Кузьмичева Н.А.	0,06
Куклин А.А.	0,4
Лобанов В.В.	0,92
Макухина Н.В.	0,06
Мельников С.Ю.	0,4
Михайлов С.О.	0,03
Муратов В.Н.	0,4
Назина А.Ф.	0,34
Нащекин Д.Е.	0,17
Новиков С.П.	0,8
Новичков А.А.	0,4
Оводов В.С.	0,4
Оводов Н.В.	0,34
Огнев С.Ф.	1,09
Перегоедов Н.А.	0,06
Перегоедова Т.П.	0,06
Плаксин А.П.	0,23
Подольский С.В.	0,23
Почтарев В.А.	3,44
Почтарев Ю.И.	30,8
Толмачев Г.Е.	0,8
Толмачева А.А.	0,06
Тузлуков В.П.	0,34
Тютченкова З.И.	0,06

Устинов А.А.	0,06
Федулов Е.В.	2,05
Федяев В.Г.	2,8
Цыцин Е.И.	0,23
Шестакова Л.Н.	0,06
Шолик В.Д.	0,06
Штефанов А.А.	0,64

Базовая прибыль/убыток на акцию составляет:

- в 2022 году - 725 руб.;

- в 2021 году - 971 руб.

Сведения о регистраторе

Держателем реестра Общества является Регистратор, с которым заключается договор на ведение и хранение реестра акционеров. Утверждение Регистратора Общества, условий договора с ним, а также расторжение договора входит в компетенцию Учредителя Общества.

Решением Учредителя Общества от 25 июля 2019 года утвержден Регистратор – Акционерное общество «Реестр», осуществляющий ведение и хранение реестра владельцев именных эмиссионных ценных бумаг АО «Ряжское АТП».

Полное фирменное наименование:

Акционерное общество «Реестр»

Сокращенное фирменное наименование:

АО «Реестр»

Адрес: 129090, г. Москва, Б. Балканский пер., д.20 стр.1

Телефон: +7 (495) 617-01-01,

e-mail: reestr@aoreestr.ru

Адрес страницы в сети интернет: www.aoreestr.ru

Органами управления АО «Ряжское АТП» являются:

Высшим органом управления общества является общее собрание акционеров Общества;

Коллегиальным органом управления общества является - Совет директоров

Состав совета директоров общества а 2022 году:

- Почтарев Ю.И.

- Вендин А.К.

- Черносивитова Ю.А,

- Динеева Н.С.

- Почтарев В.А.

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии с п.13.1 Устава АО «Ряжское АТП» высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

В соответствии с п. 14.1 Устава АО «Ряжское АТП» Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью общества. Полный перечень вопросов, входящих в компетенцию Совета директоров общества перечислен в п.14.2 Устава АО «Ряжское АТП».

Едиличный исполнительный орган – (Генеральный директор)

В соответствии с п 15.1 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества с учётом ограничений, предусмотренных действующим законодательством и Уставом Общества.

В соответствии с п. 15.4 Устава Общества Генеральный директор избирается по решению Собрания акционеров Общества на срок 5 (Пять) лет.

Действующий в 2022 году Генеральный директор **Вендин Александр Константинович** избран с 23.05.2019 по 23.05.2024 года включительно.

Ревизионная комиссия

В соответствии с п. 17.2 Устава Общества ревизионная комиссия избирается в составе 3 человек общим собранием акционеров на срок до следующего годового собрания акционеров. В 2022 году ревизионная комиссия Общества избрана в составе 3 человек:

- Казарина О.В,
- Высоколова В.А.
- Иконникова Г.А.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Средняя численность работников составила 46 человек.

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах, бенефициарах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 года. № 48н.

В 2022 году цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на обычных коммерческих условиях. Информация об операциях представлена без учета сумм налога на добавленную стоимость.

Связанными сторонами в течение 2022 года являются акционеры общества, работающие в организации:

ФИО	Должность	Сумма
Артамонов Виктор Александрович	Водитель автобуса	471 179,61
Атласов Анатолий Павлович	Сторож	205 751,91
Вендин Александр Константинович	Генеральный директор	615 137,31
Грымов Валерий Николаевич	Главный инженер	502 013,45
Казарина Ольга Викторовна	Бухгалтер	282 824,57
Каплин Александр Алексеевич	Водитель автобуса	478 164,93
Кокорева Елена Вадимовна	Инспектор ОК	245 763,73
Кузьмичев Алексей Анатольевич	Механик КТП	386 389,62
Кузьмичева Надежда Алексеевна	Главный бухгалтер	368 893,33
Нащекин Дмитрий Егорович	Механик КТП	336 675,95
Перегоедов Николай Александрович	Водитель автобуса	440 383,53
Перегоедов Петр Александрович	Водитель автобуса	358 255,46
Почтарев Вячеслав Александрович	Советник	18 124,70
Почтарев Юрий Иванович	Советник	216 778,13
Тузлуков Владимир Петрович	Водитель автобуса	403 114,17
Устинов Александр Александрович	Слесарь	211 157,38
Федулов Евгений Васильевич	Мастер по ремонту	339 851,48
Шестакова Любовь Николаевна	Диспетчер	276 701,35
Итого		6 157 164,16

Со связанными сторонами в 2022 г. осуществлялись следующие хозяйственные операции:

1. Начисленная заработная плата за 2022 г. составила 6 157 тыс. руб.

1. Зарботная плата Генерального директора в 2022 г. составила 615 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату у общества отсутствует задолженность перед связанными сторонами. Так же у связанных сторон отсутствует задолженность перед обществом.

В 2021-2022 году общество не осуществляло со связанными сторонами распределение денежных потоков по договорам реализации товаров, работ и услуг.

По договору аренды помещения в 2022 году получено от Почтарева В.А. сумма в размере 63 480 рублей.

По договору оказания услуг по техническому осмотру в 2022 году было перечислено Почтареву В.А. сумма в размере 109 484 рубля.

По договору об оказании услуг в 2022 г перечислено Почтареву Ю.И сумма в размере 19 402 руб.

Конечными бенефициарами общества являются Почтарев В.А. и Почтарев Ю.И. владеющие по совокупности более 50% акций Общества.

2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2022 год:

- заработная плата - 1 322 тыс.руб.

- страховые взносы – 275 тыс..руб.

за 2021 год:

- заработная плата – 1 501 тыс, руб.;

- страховые взносы 325 тыс. руб.

3. Выручка (доходы) от реализации (без НДС)

4. Наименование	за 2022 г., тыс. руб.	за 2021 г., тыс. руб.	изменения (2022-2021 г. г.)
Реализация услуг по перевозке пассажиров	53 741	44 634	9 107
Ремонт транспортных средств	584	614	(30)
Услуги предрейсового и послерейсового осмотра	708	914	(206)
Аренда	2 405	975	1 430
Итого	57 438	47 137	10 301

Выручка от прочих операций

Наименование	за 2022 г., тыс. руб.	за 2021 г., тыс. руб.
Реструктуризация заемных средств	-	4 991
Прочие операции	44	-
Итого	44	4 991

5. Себестоимость продаж

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) АО «Ряжское Автотранспортное предприятие», тыс. руб.:

Состав расходов	2022	2021
Себестоимость продаж	41 070	28 862
Управленческие расходы	12 558	19 286

ИТОГО:	53 628	48 148
---------------	---------------	---------------

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году представляет собой прибыль в сумме 16 368 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году представляет собой прибыль в сумме 18 275 тыс. руб.

6. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 44 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- проценты к получению 16 тыс. руб.;
- прочие доходы 28 тыс. руб.;

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 4 991 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- доходы в виде реструктуризации заемных средств 4 991 тыс. руб.;

8. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 902 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- проценты к уплате 305 тыс. руб.;
- расходы на услуги банков 138 тыс. руб
- прочие расходы 459 тыс. руб.;

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 669 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- расходы на услуги банков - 272
- прочие расходы 397 тыс. руб.;

9. Расчеты по налогу на прибыль

В 2022 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета с учетом суммы исчисленного налога, выплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

10. Учетная политика

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2022 год утверждена Приказом № 1_ от «_30_» декабря 2021 г.

Учет основных средств и капитальных вложений с 01.01.2022 г. осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения». Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» осуществлялся перспективно, - были скорректированы показатели по основным средствам на 31.12.2021 г.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

При этом данное условие не распространяется на следующие категории основных средств:

- здания и сооружения;
- транспортные средства.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- иное.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности. Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дата, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;

б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 2 (два) года.

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2021 года в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости.

Учет аренды (лизинга) с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

На 31.12.2022 г. сомнительных долгов нет, - резерв не создается.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- другие оценочные обязательства.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и

дополнительного отпусков за все время их работы в организации и средневзвешенной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату:

руб.

Валюта	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2020
Доллар США	70.3375	74.2926	73.8757
Евро	75.6553	84.0695	90.6824

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто/свернуто

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

11. Информация, связанная с использованием денежных средств

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2022 году и 2021 году не осуществлялось.

12. Информация, связанная с полученными/выданными обеспечениями

Информация по разделу «Информация, связанная с полученными обеспечениями», представленная в дополнение к таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом получены обеспечения:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Организация-поручитель (залогодатель)	-	-
Виды активов, по которым получены поручительства	-	-
Стоимость обеспеченных поручительствами активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете, тыс. руб.	-	-
Договорная стоимость имущества, полученного в качестве залога, тыс. руб.	-	-
Права и возможности использования полученного в залог имущества (статья 346 ГК РФ «Пользование и распоряжение предметом залога»)	-	-
Справедливая стоимость имущества, полученного в залог, тыс. руб.	-	-
Способ определения справедливой стоимости	-	-

13. Корректировки в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В результате перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» в бухгалтерском учете были сделаны следующие корректировки:

**Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	18 362	12 060	30 421
Итого по разделу I	1100	18 362	12 060	30 421
БАЛАНС	1600	23 018	12 060	35 078
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7 166	12 060	19 226
Итого по разделу III	1300	11 516	12 060	23 576
БАЛАНС	1700	23 018	12 060	35 078

14. Расшифровка показателей строк бухгалтерского баланса «Права пользования активами» и «Арендные обязательства» по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. по договорам аренды. Раскрытие информации о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам.

Начиная с 2022 года организация в расходы относит амортизационные отчисления ППА, исходя из величин ППА, определенных на начало периода применения ФСБУ 25/2018. Величина ППА отражается по статье "Основные средства" бухгалтерского баланса (без выделением в самостоятельную (расшифровочную) статью). Обязательство по аренде отражается свернуто: - в качестве кредиторской задолженности по строкам 1450 или 1520 (1550) в зависимости от того, является такая задолженность долгосрочной или краткосрочной без раскрытия информации в пояснениях о включении обязательства по аренде в указанные статьи.

15. Корректировки в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В результате перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерском учете корректировки не производились.

16. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

17. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

18. Влияние пандемии на деятельность компании

После 31 декабря 2019 распространение COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. В первые месяцы 2020 года на мировом рынке возникла значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса. Во многих странах, в том числе в Российской Федерации, отдельные организации были вынуждены прекратить или сократить операции на длительный период времени, изменить бизнес-процессы.

Длющаяся до настоящего времени пандемия COVID-19 в 2022 году не оказала существенного влияния на деятельность Общества.

19. Влияние санкций

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряжённостью, с февраля 2022 года, наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

22. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия:

- ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ РЯЗАНЬ ООО в сумме 165тыс. руб. (задолженность за сырье и материалы)
- ООО Лад в сумме 44 тыс. руб. (задолженность за сырье и материалы).

В тоже время по данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года размер чистых активов составил 24 949 тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала 2 933 рубля и чистые активы имеют положительное значение.

Сальдо денежных потоков от текущих операций в отчетном периоде составило положительную величину 1 303 тыс. руб.

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность Российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ,

развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в тоже время Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа и источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может влиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор



05 апреля 2023 года

Вендин А.К.