

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО "ОРГАНИК РУС" за 2022 год

1. Общие сведения.

Настоящие пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «ОРГАНИК РУС» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности является «31» декабря 2022 года.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации, правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Настоящая отчетность заменяет ранее представленную и направляется в результате внесения изменений в отчет о финансовых результатах в части распределения расходов по статьям и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Сведения об организации.

Полное наименование на русском языке: Акционерное общество «ОРГАНИК РУС»

Сокращенное наименование на русском языке: АО «ОРГАНИК РУС»

Полное наименование на английском языке: JOINT STOCK COMPANY «ORGANIC RUS»

Сокращенное наименование на английском языке: «ORGANIC RUS», JSC

Общество переименовано 30 января 2023 года. Ранее организация называлась АО «СОЛАРИС ГРУПП».

Дата регистрации: 30 июня 2022 года.

ИНН 9709082641

КПП 770901001

ОГРН 1227700385142

ОКВЭД 20.42 «Производство парфюмерных и косметических средств»

Уставный капитал: 35 000 (Тридцать пять тысяч) рублей

Уставный капитал полностью оплачен.

Налоговый орган, в котором состоит на учете: Инспекция Федеральной налоговой службы № 9 по г.Москве

Единоличный исполнительный орган общества: Генеральный директор Намсараев Тумэн Алдарович. Действует на основании Устава общества. Вступил в должность 29 ноября 2022 года.

В период с 30 июня 2022 года по 28 ноября 2022 года Генеральным директором являлся Губанов Дмитрий Викторович.

Создание ревизионной комиссии Уставом общества не предусмотрено.

Юридический адрес: 101000, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Басманный, проезд Лубянский, дом 27/1, строение 1, этаж 5, комната 136

Единственный акционер: Читаев Ибрагим Вахаевич. Является единственным акционером с 03 августа 2022 года.

В период с 30 июня 2022 года по 02 августа 2022 года единственным акционером был Губанов Дмитрий Викторович.

Высшим органом управления общества является общее собрание акционеров.

Бенифициарный владелец: Читаев Ибрагим Вахаевич.

Аудитор общества: ЗАО «Аудит-Гарантия» (ИНН 7703140420, КПП 770301001). Договор на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации № 03-01-110 от 25.04.2023.

АО «ОРГАНИК РУС» является малым предприятием.

Среднегодовая численность сотрудников за 2022 год составила 1 человек. На настоящую дату в обществе также работает один человек- Генеральный директор.

Бухгалтерский учет ведется Генеральным директором общества. Для ведения бухгалтерского учета используется программа 1С: «Предприятие», редакция 8.3.

Наличие обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ.

АО «ОРГАНИК РУС» на отчетную дату обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ не имеет.

3. Наличие лицензий, сроки их выдачи.

За время деятельности АО «ОРГАНИК РУС» лицензии не оформлялись.

4. Информация об учетной политике и ее изменениях.

Учетная политика Организации сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

☐ активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- ☐ организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности)
- ☐ принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики)
- ☐ факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

5.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

5.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

5.3 Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении. Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

5.4 Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

В состав нематериальных активов включаются затраты на приобретение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе исключительных прав на программное обеспечение). Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования. Организация устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия прав и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации. В случае, если при приобретении нематериальных активов срок действия прав в лицензионном договоре не определен, Организация, как правило, устанавливает срок полезного использования 5 лет согласно п.5 ст.1235 ГК РФ. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. Организация ежегодно проверяет срок полезного использования нематериальных активов на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать активы, срок их полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Организацией не производится. Тестирование на обесценение нематериальных активов производится в случае наличия признаков обесценения нематериальных активов в порядке, определенном в Международных стандартах финансовой отчетности.

5.5 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств и вложений во внеоборотные активы ведется на основании Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н .

В составе основных средств отражаются земельные участки, здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

В бухгалтерской отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости с учетом затрат по модернизации, реконструкции, достройке, дооборудованию и частичной ликвидации за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно, начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету, линейным способом, исходя из сроков полезного использования.

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств

приведены ниже:

Средние сроки полезного использования

Здания	10 – 100
Сооружения	5 – 50
Машины и оборудование	3 – 36
Прочие	1 – 20

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств Организацией не проводится.

5.6 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- неисключительные лицензии (права пользования) на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе лицензии на программное обеспечение и базы данных);
- авансы, выданные под капитальные вложения.

Права на использование программных продуктов и другие неисключительные права, списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

5.7 Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ч. I ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Незавершенное строительство после получения разрешения на строительство объектов недвижимости, предназначенных для реализации, является частью материально-производственных запасов.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п. 10, ч. II ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо чистая стоимость продажи, которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение запасов. Резерв под обесценение стоимости запасов образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между стоимостью продажи и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи.

5.8 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом НДС. Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, отражается в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Такие резервы представляют собой консервативную оценку Организацией той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

5.9 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей бухгалтерского учёта финансовых вложений может быть вклад в уставный капитал, договор на выдачу займа, договор на открытие банковского депозита (за исключением депозитов до востребования или на срок до 3-х месяцев), серия выпуска ценных бумаг и т.п.

Финансовые вложения отражаются по их первоначальной стоимости, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке. Последние переоцениваются по текущей рыночной стоимости ежемесячно. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость рассчитывается исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные, вложения в совместную деятельность). При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

5.10 Денежные средства и денежные эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

5.11 Уставный, добавочный и резервный капитал

Размер уставного капитала соответствует установленной величине в Уставе Общества.

5.12 Учет расходов по займам и кредитам

Учет кредитов и займов ведется по видам заимствований (выданные в рублях, выданные в валюте, займы по облигациям и т.д.), срокам погашения, контрагентам и заключенным с ними договорам.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода.

Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Проценты по кредитам и займам, полученным на финансирование строительства, формируют стоимость объекта строительства.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов по мере возникновения.

5.13 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей готовой продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Общество осуществляет учет доходов и расходов в разрезе оказываемых услуг.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактической оплаты.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку (прочие доходы) и от формы осуществления расходов (денежной, натуральной, иной).

Расходы на нужды управления, не связанные непосредственно с конкретным видом деятельности, учитываются в составе общехозяйственных расходов. В частности, к таким расходам относятся:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме.

5.14 Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки. В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации,
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не включаемые в расходы по обычным видам деятельности. В составе прочих расходов Общества признаются:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;

- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

6. Раскрытие существенных показателей баланса

6.1 Дебиторская задолженность.

Сумма дебиторской задолженности составила 31 тыс.руб. или 26 % от валюты баланса. В указанную сумму включена задолженность подотчетного лица- Генерального директора по выданным под отчет денежным средствам на оплату услуг нотариуса. Просроченная задолженность на 31.12.2022 не выявлена.

6.2 Денежные средства.

Сумма денежных средств на конец периода – 85 тыс.руб.

Денежные средства, невозможные к использованию, отсутствуют.

6.3 Добавочный капитал.

В составе добавочного капитала отражена сумма вклада в имущество общества единственного акционера Читаева Ибрагима Вахаевича в размере 100 тыс.руб.

6.4 Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность на отчетную дату – 24 тыс.руб. или 20 % от валюты баланса. В данную сумму включена задолженность за ведение реестра акционеров перед АО «РЕЕСТР».

7. Доходы и расходы.

Расходы:

Управленческие расходы - 4 тыс.руб., в том числе:

сдача электронной отчетности- 4 тыс.руб.

Прочие расходы – 36 тыс.руб., в том числе:

ведения реестра ценных бумаг- 28 тыс.руб.;

расходы на услуги банков – 8 тыс.руб.

Чистый убыток – 40 тыс.руб.

8. Информация по связанным сторонам.

Читаев Ибрагим Вахаевич – единственный акционер и конечный бенефициар.

Виды операций: вклад в имущество общества в сумме 100 тыс.руб.

9. Вознаграждение основного управленческого персонала.

Заработная плата в 2022 году не начислялась и не выплачивалась ввиду отсутствия дохода. Иные выплаты управленческому персоналу не производились.

10. События после отчетной даты.

Все события, имеющие отношение к хозяйственным операциям Общества за 2022 год, о которых нам известно, учтены при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год. После отчетной даты до даты составления данной бухгалтерской отчетности обществом была приобретена доля в размере 100% в ООО «Вкусные продукты Агафьи» за 18 500 000,00 (Восемнадцать миллионов пятьсот тысяч) рублей со сроком уплаты не позднее 31 мая 2023 года. Других существенных событий, способных повлиять на финансовое положение общества, не было.

11. Информация о прекращении деятельности.

- У нас не планируется прекращение или существенное сокращение деятельности организации;
- Мы не ожидаем значительные убытки от основной деятельности, возможное наступление признаков банкротства, установленных законодательством РФ. Нами принимаются управленческие решения, направленные на улучшение финансовых показателей, достижения точки безубыточности и дальнейшее извлечение прибыли;
- Мы не располагаем значительным количеством устаревших, неликвидных и сверхнормативных запасов;
- Мы не ожидаем увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности;
- Мы заявляем о своей способности погасить кредиторскую задолженность в установленные сроки погашения;
- Мы заявляем о своей способности получить финансирование для необходимого развития деятельности или иных необходимых инвестиций;
- Мы не ожидаем трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом;
- Мы не ожидаем возможных судебных исков против нашей организации, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, невыполнимым для нашей организации;
- Мы не ожидаем возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Кроме того, сообщаем, что нам не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

12. Судебные разбирательства.

На 31 декабря 2022 года незавершенных судебных разбирательств и неразрешенных разногласий с налоговыми органами и прочими контрагентами общество не имеет.

13. Чистые активы общества.

По итогам 2022 года АО «ОРГАНИК РУС» получен убыток в сумме 40 тыс.руб. Руководство общества прилагает все возможные усилия для выхода из убыточного состояния.

Чистые активы общества по итогам 2022 года составили 95 тыс.руб.

14. Внутренний контроль.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Генеральным директором АО «ОРГАНИК РУС» на основании приказа.

15. Экономическая среда.

COVID-19 не оказал существенного негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем. Руководство общества принимало все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности в условиях пандемии.

Генеральный директор

26.04.2023



Намсараев Т.А.