

Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью ГК "Роста"

Сокращенное наименование: ООО ГК "Роста"

Местонахождение (адрес) организации:

630102, Новосибирская обл, Новосибирск г, Нижегородская ул, дом 4, офис 307

Дата государственной регистрации: 12.09.2019 года

Основной государственный регистрационный номер: 1195476067852

ИНН: 5405047302 КПП: 540501001

Уставный капитал организации составляет 1 50 000,00 тысяч рублей. По состоянию на 31.12.2022 г. уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в 2022 году не происходило.

Участниками и бенефициарными владельцами являются:

Симонов Игорь Викторович - 50 % уставного капитала

Онащенко Евгений Владимирович - 50 % уставного капитала

Основной вид деятельности общества: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Среднесписочная численность на 31.12.2021 года 17 человек.

Среднесписочная численность на 31.12.2022 года 16 человек.

Исполнительный орган общества: Директор Борцов Виктор Валерьевич, действующий на основании Устава.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера Груздевой Светланы Владимировны.

Коллегиального органа управления и других контрольных органов в Обществе нет.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

Основные элементы учётной политики:

Руководитель Общества единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения Общества на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

В Обществе бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки учетной информации применяется бухгалтерское программное обеспечение 1С.

Для учета имущества, обязательств и хозяйственных операций используется Рабочий план счетов.

Рабочий план счетов содержит уровни аналитики, типовые справочники, необходимые для ведения учета и представления отчетности согласно требованиям российского законодательства, в области бухгалтерского учета, а также согласно требованиям управленческого учета.

В целях налогового и управленческого учета Общество может вводить

дополнительные уровни аналитики.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества.

При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Инвентаризация проводится в следующие сроки:

- ☐ основных средств – один раз в год, в четвертом квартале года;
- ☐ капитальных вложений – один раз в год, в четвертом квартале года;
- ☐ остатков товарно-материальных ценностей – ежегодно в течение четвертого квартала и при смене МОЛ;
- ☐ дебиторской и кредиторской задолженности – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- ☐ расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- ☐ заемных средств – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- ☐ прочего имущества – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

По решению руководства Общества могут проводиться дополнительные инвентаризации с оформлением соответствующих организационно-распорядительных документов.

Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается руководителем Общества.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Общество признает существенной сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей)² за отчетный год составляет не менее десяти процентов.

Основные средства:

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств

необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- ☐ объект предназначен для использования в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- ☐ объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- ☐ организацией не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- ☐ объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои

функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих существенно разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом существенным различием сроков полезного использования признается отнесение отдельных частей одного объекта к различным амортизационным группам, установленным Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» № 1 от 01.01.2002г.

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.

Аналитический учет основных средств в Обществе ведется в разрезе:

☐ групп основных средств (здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудования, транспортные средства, инструмент, земельные участки, объекты природопользования);

☐ амортизационных групп согласно Постановления Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

☐ в разрезе мест хранения, эксплуатации (аналитический признак «Подразделения») в запасе (резерве), в ремонте, в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, на консервации и материально – ответственных лиц. В качестве основных средств в запасе учитываются машины и оборудование, не требующее монтажа (транспортные передвижные средства, строительные механизмы и т.п.), а также машины и оборудование, требующее монтажа, но предназначенные для запаса (резерва) в соответствии с установленными технологическими и иными требованиями. Вышеназванные активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на основании утвержденного руководителем акта приемки-передачи основных средств.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств *линейным способом* по всем группам основных средств исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств. Срок полезного использования Общество устанавливает самостоятельно, в соответствии с нормами законодательства РФ.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование

объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом исходя из:

☐ ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с указаниями изготовителя, предполагаемой производительностью или мощностью применения;

☐ ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонта;

☐ нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету, утверждается «Актом о приеме-передаче объекта основных средств» формы ОС-1.

Завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев учитываются как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают стоимость основных средств, в отношении которых эти работы производятся (п.10,24 ФСБУ 6/2020).

Организация начисляет амортизацию основных средств линейным способом

помесячно.

Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов.

Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость и пересчитывает накопленную амортизацию основных средств в межрасчетный период на начало 2022 года в отношении активов, которые:

- должны учитываться как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так не учитывались;
- числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так.(п. 49 ФСБУ 06/2020)

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 12 (двенадцати) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) (п. 12 ФСБУ 26/2020).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно. (П.51 ФСБУ 25/2018).

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом (п.10 ФСБУ 25/2018).

Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды единовременно в межрасчетный период признается право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п.50 ФСБУ 25/2018).

Финансовые вложения:

К финансовым вложениям Общества относятся:

- ☐ государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых определена дата и стоимость погашения (облигации, векселя);
- ☐ вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций и по

договорам простого товарищества;

- ☐ займы, предоставленные другим организациям;
- ☐ долгосрочные депозитные вклады в кредитных организациях;
- ☐ дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

К финансовым вложениям не относятся:

☐ векселя, выданные организацией-векселедателем организации при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, учитываемые на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

☐ вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые за плату во временное пользование с целью получения дохода;

☐ драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

Аналитический учет финансовых вложений ведется по каждой единице бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Затраты на приобретение финансовых вложений отражаются непосредственно на счете 58 «Финансовые вложения» в момент перехода к Обществу права на ценные бумаги. При частичной оплате возникшие затраты принимаются к учету по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В случае осуществления расходов, связанных с приобретением ценных бумаг до момента перехода права собственности, они предварительно учитываются Обществом на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в качестве дебиторской задолженности.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- ☐ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- ☐ суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг;
- ☐ вознаграждения посредническим организациям;
- ☐ начисленные до принятия к учету финансовых вложений проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения этих финансовых вложений;
- ☐ иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставной (складочный) капитал признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

☐ текущая рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке (под текущей рыночной стоимостью понимается рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг);

☐ сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи, если по данным ценным бумагам не рассчитывается рыночная стоимость.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными

средствами, признается стоимость выбывающих ценностей. Стоимость выбывающих ценностей устанавливается исходя из рыночной цены аналогичных ценностей.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи (мены), безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

Для учета выбытия финансовых вложений используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При выбытии финансовых вложений в качестве вклада в уставной (складочный) капитал, счет 91 «Прочие доходы и расходы» применяется только для учета разницы между денежной оценкой вклада и учетной стоимостью передаваемых финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также по вкладам в уставные (складочные) капиталы, за исключением акций акционерных обществ, предоставленным другим организациям займам, депозитным вкладам в кредитные организации, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Вклады Общества в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются *по первоначальной стоимости* каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям Общества признаются *прочими доходами*.

Расходы Общества, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и (или) депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и пр. признаются прочими расходами организации.

Материально-производственные запасы:

В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) принимаются активы:

☐ используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при оказании услуг, а также для управленческих нужд, учитываемые на счете 10 «Материалы»;

☐ предназначенные для продажи, включая товары и товары отгруженные, учитываемые на счетах 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные».

Условием признания активов в качестве материально-производственных запасов является их использование при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества в течение периода, не превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

При отпуске материально-производственных запасов и ином выбытии для целей бухгалтерского учета Общество применяет метод ФИФО.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета подразделяются на:

☐ *излишек* – подлежит оприходованию по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, данная сумма зачисляется на финансовые результаты как прочие доходы;

□ *недостачу и порчу* – возмещается за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены (в т.ч. в следствии естественной убыли) или суд отказал во взыскании с них убытков, то убытки списываются на финансовые результаты как прочие расходы.

В составе материалов учитывается специальная одежда (средства индивидуальной защиты) по стоимости, равной сумме фактических затрат на ее приобретение или изготовление.

Учет товаров:

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи. Товары принимаются к учету по покупной цене.

Учет расходов по обычным видам деятельности

Признание расходов в бухгалтерском учете отражается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. №33н (с изменениями и дополнениями).

Расходами общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала, за исключением вкладов по решению учредителей. Основание п. 2 ПБУ 10/99.

Расходы признаются по дате предъявления либо подписания документов, служащих основанием для произведения расчетов.

Датой подписания документа является наиболее поздняя по сроку дата его подписания одной из Сторон, а если такая дата не указана, то дата составления документа.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг Обществом используется счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Все расходы отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде и остатков на конец месяца не имеют.

Расходы будущих периодов:

К расходам будущих периодов относятся расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (т.е. не имеющие отношения к формированию затрат на производство продукции (работ, услуг) *отчетного периода*).

Расходы будущих периодов отражаются на одноименном счете 97 по каждому виду расхода.

На данных счете Общество отражает:

□ платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, которые подлежат списанию в течение срока действия договора (указанный порядок учета относится к учету правопользователя);

□ платежи за права осуществления отдельных видов деятельности, требующих лицензии, включая расходы за участие в конкурсе;

□ платежи за права пользования программными продуктами и другими результатами интеллектуальной деятельности, на которые Компания не имеет исключительных прав, а также расходы, связанные с внедрением этих программных продуктов.

□ расходы на ремонт производственных мощностей, в случае утвержденной периодичности таких ремонтов, в т.ч. дорогостоящих запасных частей и деталей со сроком эксплуатации менее 12 месяцев;

□ прочие расходы, относящиеся к будущим периодам

В момент признания расходов на основании первичных документов на их сумму дебетуется счет 97 «Расходы будущих периодов» и кредитуются соответствующие материальные счета, счета расчетов, затрат или счета учета денежных средств.

Списание расходов производится в течение периода, к которому эти расходы относятся. Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Обществом самостоятельно в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке.

Списание расходов за право осуществления отдельных видов деятельности, требующих лицензии, осуществляется равномерно ежемесячно в течение установленного срока действия лицензии.

Суммы, уплаченные другим организациям за услуги, которые будут получены в будущем, признаются выданными авансами и учитываются в качестве дебиторской задолженности на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» (например, оплата подписки, услуг связи и т.д.).

Кредиты и займы

Общество может осуществлять привлечение заемных средств путем заключения договора займа или кредита, а также путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций и иными способами.

Независимо от статуса заимодавцев (банки или небанковские организации) кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете по критерию срочности.

На счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» отражаются кредиты и займы, полученные Обществом на срок не более 12 месяцев (т.е. срок погашения которых, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев). На счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» отражаются кредиты и займы, полученные Обществом на срок более 12 месяцев (т.е. срок погашения которых, согласно условиям договора, превышает 12 месяцев).

Краткосрочная и (или) долгосрочная задолженность может быть срочной и (или) просроченной.

Срочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке.

Просроченной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентам, различным видам валюты.

В случае, когда Общество выступает в качестве заемщика в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора, основная сумма долга (далее задолженность) отражается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств (или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором) в момент их фактического получения в составе кредиторской задолженности на счетах 66, 67.

Задолженность по предоставленному Обществом займу и (или) кредиту, полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах и задолженность по начисленным процентам в иностранной валюте, учитывается Обществом в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ на дату фактического совершения операции (предоставления кредита, займа, включая размещение заемных обязательств), а при отсутствии курса ЦБ РФ - по курсу, определяемому по соглашению сторон.

Возврат Обществом полученного кредита или займа, включая основную сумму долга отражается в бухгалтерском учете Общества как уменьшение (погашение)

указанной кредиторской задолженности.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- ☐ проценты, причитающиеся к оплате Обществом по полученным займам и кредитам;
- ☐ проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- ☐ дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов,

выпуском и размещением заемных обязательств;

☐ курсовые и суммовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам (полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах), образующиеся с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

Затраты по полученным кредитам и займам подразделяются на:

текущие расходы – тогда затраты признаются *расходами* того периода, в котором они произведены;

расходы, включаемые в стоимость *инвестиционного актива*. К инвестиционным активам Общества относятся основные средства и нематериальные активы;

расходы, подлежащие включению в стоимость материально-производственных запасов, начисленные до принятия материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету.

Затраты по займам и кредитам, относимые к текущим расходам Общества, являются ее *прочими расходами* и подлежат включению в финансовый результат в сумме причитающихся платежей согласно заключенным Обществом договорам займа и кредитным договорам (независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи).

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива и начисленные до момента принятия инвестиционного актива к бухгалтерскому учету, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Затраты по полученным займам и кредитам, связанным с формированием инвестиционного актива, по которому по правилам бухгалтерского учета амортизация не начисляется, в стоимость такого актива не включаются, а относятся на текущие расходы организации.

Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы». Начисленные суммы процентов учитываются обособленно на отдельных субсчетах.

Расходы по процентам за полученные кредиты и займы признаются ежемесячно независимо от сроков их уплаты. Порядок исчисления процентов по полученным займам и кредитам Общество производит согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора и срока действия договора.

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

Доходы от временного вложения заемных средств учитываются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

По выданным векселям Общество отражает как кредиторскую задолженность сумму, указанную в векселе.

Кредиторская задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов (дисконта), предусмотренных условиями выдачи

векселя.

Если векселя размещаются по цене, отличной от их номинальной стоимости, то сумма возникшей разницы:

☐ в случае превышения цены размещения над номинальной стоимостью относится сначала на счет 98 «Доходы будущих периодов», а затем списывается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги на счет 91 «Прочие доходы и расходы»;

☐ в случае превышения номинальной стоимости над ценой размещения относится сначала на счет 97 «Расходы будущих периодов», а затем списывается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Дополнительные затраты, производимые Обществом в связи с привлечением заемных средств, списываются единовременно в момент осуществления таких затрат и могут включать расходы, связанные с:

- ☐ оплатой юридических и консультационных услуг;
- ☐ осуществлением копировально-множительных работ;
- ☐ оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- ☐ проведением экспертиз;
- ☐ потреблением услуг связи;
- ☐ другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Финансовые результаты

Исчисление финансового результата деятельности организации строится на принципе временной определенности фактов хозяйственной деятельности, в соответствии с которым факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

В зависимости от характера и условий получения, направлений деятельности, финансовый результат деятельности организации складывается из финансового результата:

- от обычных видов деятельности (прибыль или убыток от продажи продукции, товаров, услуг);
- от прочих доходов и расходов.

Под финансовым результатом от прочей деятельности понимается результат по всем операциям организации, отличным от операций по обычным видам деятельности.

При формировании финансовых результатов расходы признаются независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы.

Формирование конечного финансового результата деятельности Общества

Счет 99 «Прибыли и убытки» является итоговым для формирования конечного финансового результата от всех операций Общества.

Конечный финансовый результат складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих расходов и доходов. Бухгалтерские записи по счету 99 «Прибыли и убытки» отражаются в корреспонденции:

- со счетом 90 «Продажи» - на прибыль или убыток от обычных видов деятельности;
- со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» - на сальдо прочих доходов и расходов;

На счете 99 «Прибыли и убытки» отражаются также:

- начисленные платежи по налогу на прибыль;
- суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыль и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Учет расчетов по налогу на прибыль

Организация не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день года.

Основная сумма резерва рассчитывается в следующем порядке: количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска на конец месяца умножается на среднедневной заработок по организации и на тариф страховых взносов:

Резерв на оплату отпусков	=	Средний дневной заработок по организации	×	Количество неиспользованных дней отпуска всеми сотрудниками	×	Тариф страховых взносов
---------------------------	---	--	---	---	---	-------------------------

Среднедневной заработок по организации рассчитывается за 12 календарных месяцев, предшествующих моменту начисления резерва, в порядке, предусмотренном для расчета средней заработной платы для начисления отпускных.

Количество неиспользованных дней отпуска всеми сотрудниками рассчитывается на основе данных представленных Отделом по работе с персоналом.

В бухгалтерском учете суммы, предназначенные для предстоящей оплаты отпусков, отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Отчисления в резерв включаются в состав текущих расходов, и в зависимости от того, какую деятельность осуществляет работник, они отражаются на тех или иных счетах учета затрат. При этом в бухгалтерском учете формируется следующая запись:

Дебет 20 (26, 44) Кредит 96 - создан резерв на предстоящую оплату отпусков. Инвентаризация резерва на оплату отпусков проводится для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Если в результате инвентаризации выявится, что суммы фактически начисленного резерва превышают суммы фактических расходов на оплату отпусков за год, 31 декабря отчетного года излишне начисленная сумма резерва сторнируется. В учете это отражается проводкой:

Дебет 91 Кредит 96 - сторнирована сумма излишне начисленного резерва на оплату отпусков.

Если в результате проведенной инвентаризации будет выявлено, что сумма фактических расходов на оплату отпусков превышает сумму созданного резерва, в бухгалтерском учете необходимо отразить дополнительные отчисления в резерв на оплату отпусков:

Дебет 91 Кредит 96 - доначислен резерв на сумму превышения фактических расходов на оплату отпусков (с учетом страховых взносов и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве) над величиной резерва.

Резервы под обесценение запасов создается по номенклатурной единице учета соответствующего вида запасов. Общество отражает создание резерва под обесценение

запасов в составе прочих расходов.

Резерв по сомнительным долгам создается. Сумма созданного резерва корректируется один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается. Сумма созданного резерва корректируется один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В рамках реализации мероприятий по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерском учете Общества были внесены изменения к статьям Бухгалтерского баланса за 2021 год:

Код	Статья скорректированного бухгалтерского баланса	Сумма за 2021 г. (до корректировки)	Сумма корректировки	Сумма за 2021 г. (после корректировки)
1150	Основные средства	95 927	3 541	99 468
1450	Прочие обязательства	0	3 199	3 199
1550	Прочие обязательства	0	342	342

В расшифровке пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

Операции со связанными сторонами.

Перечень связанных сторон:

- Борцов Виктор Валерьевич
- Симонов Игорь Викторович
- Онащенко Евгений Владимирович
- Общество с ограниченной ответственностью «АгроБийскПереработка»
- Общество с ограниченной ответственностью «РостАгро»
- Общество с ограниченной ответственностью «Мясной Край»
- Общество с ограниченной ответственностью «АКРА»
- Общество с ограниченной ответственностью «РегионМаркет»
- Общество с ограниченной ответственностью «Ростойл»

№ п/п	Контрагенты	Сальдо на начало периода,	Обороты за период,	Сальдо на конец периода,
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
1	ООО "АгроБийскПереработка"	182 827,65	198 860,48	48 227,02
1.1.	Договор №5/К аренды объектов недвижимого имущества от 01.11.2021	1 193,15	7 158,00	0,00
1.2.	Договор аренды транспортных средств	98,00	1 372,00	0,00
1.3.	Договор б/н от 17.10.2019 (услуги Управляющей компании)	500,00	1 200,00	
1.4.	Договор займа № 06/11/2020-ГК от 06.11.2020г	124 182,15	186 228,25	48 227,02
1.5.	Договор займа № 21/10/2019-ГК от 21.10.2019 г.	42 574,73	2 261,12	0,00
1.6.	Договор займа № 22/11/2019-ГК от 22.11.2019 г.	14 279,63	641,11	0,00
2	ООО "АКРА"	574,19	40 060,18	614,36
2.1.	Договор займа № 24/ВП от 07.04.2022 г.	0,00	39 820,18	614,36
2.2.	Договор управления от 05.10.2021	574,19	240,00	0,00
3	ООО "Мясной Край"	60 781,15	6 480,00	62 165,92
3.1.	Договор займа № 19/10/2021 от 19.10.2021	60 781,15	6 480,00	62 165,92
4	ООО "РегионМаркет"	0,00	56 566,51	41 053,03
4.1.	Договор займа № 12/01/2022-РМ от 12.01.2022 г.	0,00	53 966,51	41 053,03
4.2.	Договор управления от 02.12.2021г.	193,55	2 600,00	0,00
5	ООО "РостАгро"	148 065,87	348 717,61	253 291,74
5.1.	Договор №8/К аренды объектов недвижимого имущества от 01.11.2021	1 387,55	15 976,30	0,00
5.2.	Договор аренды транспортных средств б/н от 01.1.2021	300,00	4 140,00	0,00
5.3.	Договор займа № 05/12/2019-ГК от 05.12.2019	10 387,59	786,70	0,00
5.4.	Договор займа № 09/11/2022-ГК от 09.11.2022 г.	0,00	51 666,87	50 988,09
5.5.	Договор займа № 12/04/2021-ГК от 12.04.2021	136 002,80	276 292,64	202 303,65
5.6.	Договор субаренды нежилых помещений № 2 от 01.10.2021	-12,08	-144,90	0,00
5.7.	Договор управления от 17.10.2019	500,00	-1 200,00	0,00
6	Борцов Виктор Валерьевич	0,00	1 314,00	0,00
6.1.	Выплаты по трудовому договору	0,00	1 314,00	0,00
7	Симонов Игорь Викторович	Операции отсутствуют		
8	Онащенко Евгений Владимирович	Операции отсутствуют		
9	ООО «Ростойл»	Операции отсутствуют		

Расшифровка отдельных показателей отчетности организации:

Строка 1250 Бухгалтерского Баланса "Денежные средства и денежные эквиваленты":

Денежные средства	Сумма, тыс. руб.
Расчетные счета	36
Депозитные счета	4 000
ИТОГО	4 036

Строка 1260 Бухгалтерского Баланса "Прочие оборотные активы":

Оборотные активы	Сумма, тыс. руб.
Расходы будущих периодов	23
ИТОГО	23

Строка 1350 Бухгалтерского Баланса "Добавочный капитал (без переоценки)":

Добавочный капитал	Сумма, тыс. руб.
Вклад участника Онащенко Евгения Владимировича	137 500
Вклад участника Симонова Игоря Викторовича	137 500
ИТОГО	275 000

Строка 2110 Отчета о финансовых результатах "Выручка":

Номенклатурная группа	Сумма, тыс. руб.
Сдача имущества в аренду	29 901
Услуги управления	5 040
ИТОГО	34 941

Строка 2220 Отчета о финансовых результатах "Управленческие расходы":

Статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
Оплата труда и страховые взносы	19 471
Аренда	13 772
Услуги по обучению и повышению квалификации	877
Командировочные расходы	596
Информационные, консультационные услуги	323
Налоги	193
Услуги ЖКХ, связь, интернет	149
ТМЦ и обслуживание оргтехники	123
Лицензирование, ПО	92
Аудиторские услуги	63
Ремонт и обслуживание ОС	43
Реклама и маркетинг	22
ИТОГО	35 724

Строка 2340 Отчета о финансовых результатах "Прочие доходы":

Статьи доходов	Сумма, тыс. руб.
Прочие доходы при прекращении договоров аренды (ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)	7 920
Излишки	2 425
Списание кредиторской задолженности	7
ИТОГО	10 352

Строка 2350 Отчета о финансовых результатах "Прочие расходы":

Статьи расходов	Сумма, тыс. руб.
Расходы на праздничные и спортивные мероприятия	2 590
Расходы от продажи акций	1 050
Госпошлина	137
Амортизация	114
Благотворительность	105
Услуги банков	90
Штрафы ГИБДД	65
Прочие расходы	283
ИТОГО	4 433

Строка 4119 Отчета о движении денежных средств "Прочие поступления":

Статья прихода денежных средств	Сумма, тыс. руб.
Поступление % по депозитам	35
ИТОГО	35

Строка 4129 Отчета о движении денежных средств "Прочие платежи":

Статья расхода денежных средств	Сумма, тыс. руб.
Командировочные расходы	573
Налоги	149
Госпошлина	137
Услуги банков	89
Штрафы ГИБДД	65
Штраф, пени по налогам	6
Прочие расходы	189
ИТОГО	1 208

Строка 4329 Отчета о движении денежных средств "Прочие платежи":

Статья прихода денежных средств	Сумма, тыс. руб.
Платежи по финансовой аренде	-620
ИТОГО	-620

Информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу

За 2022 год начисления управленческому персоналу с ООО ГК «РОСТА» составили 1314,00 тыс. рублей.

Информация по финансовым вложениям

Долгосрочные финансовые вложения ООО ГК «Роста» по состоянию на 31 декабря 2022 года:

Заемщик	Договор	Сумма по договору, тыс.руб.	Сумма задолженности на 31.12.2022г., тыс.руб.	Процентная ставка, %	Срок возврата
АгробийскПереработка ООО	Договор займа № 06/11/2020-ГК от 06.11.2020г	50 000,00	48 227,00	1,00	31.03.2024
РостАгро ООО	Договор займа № 09/11/2022-ГК от 09.11.2022 г.	100 000,00	50 988,09	1,00	31.03.2024
РостАгро ООО	Договор займа № 12/04/2021-ГК от 12.04.2021	250 000,00	202 303,65	1,00	31.03.2024

Краткосрочные финансовые вложения ООО ГК «Роста» по состоянию на 31 декабря 2022 года:

Заемщик	Договор	Сумма по договору, тыс.руб.	Сумма задолженности на 31.12.2022г., тыс.руб.	Процентная ставка, %	Срок возврата
АКРА ООО	Договор № 24/ВП от 07.04.2022 г.	20 000,00	614,36	1,00	31.03.2023
Левин Николай Александрович	Договор займа №06/12/2022 от 06.12.2022г	250,00	230,00	5,00	06.12.2023
Мясной Край ООО	Договор займа № 19/10/2021 от 19.10.2021	61 000,00	60 000,00	10,80	31.03.2023
Полев Андрей Валерьевич	Договор займа № 25/ВП от 08.04.2022г.	400,00	300,00	10,00	07.12.2023
РегионМаркет ООО	Договор займа № 12/01/2022-РМ от 12.01.2022 г.	50 000,00	41 110,00	9,50	31.03.2023

Расчет налога УСН за 2022г.

1. Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы, руб.	54 433 297
2. Налоговая ставка	6%
3. Сумма налога, исчисленная за отчетный период (стр.1 * стр.2 / 100), руб.	3 265 998

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Информация о рисках хозяйственной деятельности является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни организации.

Виды рисков:

1. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации. 24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию на Украине. В настоящее время особое значение имеют введенные некоторыми странами экономические санкции. Данный фактор не оказывает влияние на операционную деятельность Общества.

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

2. Правовые риски.

Организация не участвует в судебных процессах, результаты которых способны потенциально причинить существенный ущерб имущественным, репутационным и иным интересам Организации. При участии в иных судебных процессах свои риски организация оценивает по каждому судебному процессу и

в случае необходимости создает соответствующие резервы.

Общество оказывает услуги, приобретает товар в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением валютного, таможенного регулирования и налогового законодательства, существуют, но оцениваются как не существенные.

3. Финансовые риски.

Организация имеет рыночный риск, связанный с возможными неблагоприятными последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары, работы, услуги.

Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация продукции и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей или по предоплате. Кроме того, указанные процедуры призваны обеспечить выполнение требования «проявление осмотрительности при выборе добросовестного контрагента», на целесообразность соблюдения которого ориентирует налоговое законодательство и правоприменительная практика.

Обществом разработан ряд регламентов по работе с клиентами и управлению дебиторской задолженностью. Данные регламенты определяют максимальный лимит задолженности для каждого покупателя в зависимости от его кредитоспособности. Контроль соблюдения лимитов осуществляется на ежедневной основе. В целях истребования просроченной задолженности, Общество подает претензии и инициирует судебные разбирательства, заключает и исполняет мировые соглашения с покупателями.

Для минимизации кредитного риска Общество применяет следующие меры:

- ограничение уровня дебиторской задолженности;
- сокращение сроков возврата долга;
- избирательное истребование дополнительного обеспечения надлежащего исполнения обязательств контрагентами Общества (поручительство, залог);
- оценка и использование резерва под сомнительную дебиторскую задолженность.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить свои финансовые обязательства. Данный риск отсутствует, т.к. у предприятия имеются ликвидные средства, достаточные для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию компании.

4. Прочие риски

В 2022 году основным фактором рисков хозяйственной деятельности являлась ситуация продолжающегося распространения коронавирусной инфекции COVID-2019, введено ряд ограничительных мер, что повлияло на общий уровень деловой активности участников рынка в сторону понижения.

Общество относится к организациям с непрерывным циклом производства, в течении пандемии COVID-2019 деятельность не приостанавливалась, Общество продолжало осуществлять основной вид деятельности, сотрудники Общества продолжают работать в прежних условиях.

В 2022 году основными внешними риск факторами, которые могут оказать влияние на деятельность Общества являются международные экономические санкции связанные с развитием специальной военной операции РФ на Украине, а также возможное снижение деловой активности в связи с распространением новых опасных штаммов коронавирусной инфекции COVID-19. Возможное изменение социально экономических условий при

которых указанные выше факторы риска окажут существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в текущем году, оцениваем как маловероятный сценарий. Вместе с тем, Общество внимательно следит за дальнейшим развитием ситуации и изменением условий хозяйственной деятельности, осуществляет мониторинг и анализ информации о микро и макроэкономических данных.

На дату подписания бухгалтерской отчетности и пояснений за 2022 год, указанные риск факторы не оказывают существенного негативного влияния на оценку возможности Общества осуществлять свою деятельность в обозрим.

Информация о событиях после отчетной даты. Условные факты хозяйственной деятельности:

Событий после отчетной даты, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации не происходило.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

В 2022 году чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

Информация о непрерывности деятельности

В дальнейшем ООО ГК «Роста» не намерено прекращать деятельность.

31 марта 2023г.

Директор ООО ГК «Роста»

В.В. Борцов

Гл. бухгалтер ООО ГК «Роста»

С.В. Груздева