

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О  
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
АО «Витасоль» за 2022 год**

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. АО «Витасоль», ОГРН 1024000534360, место нахождения – Калужская область, Боровский район, г. Боровск, п. Институт, д.16.

Основным видом деятельности предприятия является производство премиксов, кормовых смесей.

При этом в соответствии с данными из единого государственного реестра юридических лиц предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

ОКВЭД 10.91.3 - Производство кормового микробиологического белка, премиксов, кормовых витаминов, антибиотиков, аминокислот и ферментов;

ОКВЭД 46.11.3 - Деятельность агентов по оптовой торговле прочим сельскохозяйственным сырьем, текстильным сырьем и полуфабрикатами;

ОКВЭД 46.11.34 - Деятельность агентов по оптовой торговле кормами для сельскохозяйственных животных;

ОКВЭД 46.90 - торговля оптовая неспециализированная;

ОКВЭД 49.41.2 - перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами;

ОКВЭД 70.22 - консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;

ОКВЭД 73.20.2 – деятельность по изучению общественного мнения.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 90 человек.

Численность работающих на отчетную дату - 93 человека.

Функции единоличного исполнительного органа, в соответствии с Уставом, исполняет генеральный директор предприятия - Омельченко Владимир Дмитриевич.

В Обществе ревизионная комиссия (ревизор), согласно уставу, не избираются. При проведении инвентаризаций инвентаризационные комиссии утверждаются отдельными приказами по Обществу.

1.2. Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности на основании п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ № 43н от 06.07.1999 (с изменениями и дополнениями на отчетную дату).

1.3. Обществом выпущено 40 штук акций номиналом - 200,00 руб. каждая. Из них:  
- полностью оплачено акций - 40 штук;  
- акции, находящиеся в собственности общества, отсутствуют.

1.4. Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в т.ч. приказа предприятия «Об учетной политике» на 2022г.

1.5. По состоянию на отчетную дату:

- стоимость материально-производственных запасов составила 173820 тыс. руб.; резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался (в связи с отсутствием обесценения);

- сумма дебиторской задолженности составила 69900 тыс. руб., в т.ч. задолженность покупателей составляет 36849тыс.руб., поставщиков 267тыс.руб. Резерв сомнительных долгов по состоянию на конец отчетного периода не формировался в связи с отсутствием оснований для квалификации дебиторской задолженности в качестве сомнительной.

1.6. Активы и обязательства, которые в соответствии с ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина РФ №154н от 27.11.2006, подлежат пересчету в рубли по курсу на

отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности по соответствующим курсам. При этом пересчет на отчетную дату активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, произведен по официальному курсу соответствующей валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ, а выраженных в условных единицах, оплата которых должна производиться в рублях – по курсам, определенным соглашениями с соответствующими контрагентами.

За отчетный период:

- положительная курсовая разница по активам и обязательствам, подлежащим оплате в иностранной валюте, составила 2971 тыс. руб., а отрицательная курсовая разница – 2167 тыс. руб.;

- положительная курсовая разница по активам и обязательствам, подлежащим оплате в российских рублях, составила 701 тыс. руб., а отрицательная курсовая разница 46 тыс. руб.

Курсовые разницы на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов, в отчетном периоде не зачислялись.

Курсы валют составили (в рублях за единицу валюты):

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Евро	75,6553	84,0695	90,6824
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757

Предприятием были заключены договора, обязательства по которым выражены в условных денежных единицах, оплата по которым производится в рублях. По соглашению сторон курс условных единиц определен как курс иностранной валюты по курсу устанавливаемому Центральным банком РФ на дату оплаты.

1.7. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

1.8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Руководство организации уверено в том, что организация сможет своевременно исполнять все свои обязательства (в том числе перед контрагентами, работниками, бюджетами всех уровней, а также внебюджетными фондами).

У руководства отсутствует намерение ликвидировать организацию и (или) прекратить ее деятельность. Также у руководства отсутствует необходимость ликвидации организации или прекращения ее деятельности.

1.9. Предприятие не является участником совместной деятельности (стороной договора простого товарищества).

1.10. Общество использует в своей деятельности следующие лицензии:

1.10.1. На осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами № АН-40-000514 от 01.07.2019г.

1.10.2. На эксплуатацию взрывопожароопасных и химических опасных производственных объектов I, II и III классов опасности № ВХ-09-005936 от 22.04.2015г.

Кроме лицензий для производственной деятельности в Россельхознадзоре РФ зарегистрировано 28 рецептов кормовых добавок для животных в установленном законодательством РФ порядке.

1.11. У предприятия отсутствуют долгосрочные активы к продаже, информацию о которых необходимо раскрывать в бухгалтерской отчетности как информацию по прекращаемой деятельности в связи с прекращением использования отдельных активов.

1.12. Начавшаяся в феврале 2022 года специальная военная операция не имеет существенного негативного влияния на предприятие - основные контрагенты продолжают соблюдать контрактные обязательства. Однако, незначительное число хозяйственных связей было нарушено. Вместе с тем, возникшие трудности удалось преодолеть –

заключены договора с новыми контрагентами. Специальная военная операция не привела к ограничению рынков сбыта.

1.13. Обособленных структурных подразделений предприятие в отчетном году не имело.

## **2. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

2.1. Учетная политика предприятия сформирована исходя из:

- допущения имущественной обособленности;
- допущения непрерывности деятельности;
- допущения последовательности применения учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности у организации отсутствуют сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

2.2. Общество применяет общую систему налогообложения.

2.3. В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

2.4. Материально-производственные запасы оцениваются предприятием по фактической стоимости

Изменение способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не осуществлялось.

2.5. Иные существенные положения учетной политики раскрываются в иных разделах настоящих пояснений.

## **3. ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

3.1. С 2022 года учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020 (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства" или ФСБУ 6/2020).

ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020, досрочно не применялись (то есть 2022 год является первым годом применения указанных стандартов бухгалтерского учета).

При этом ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в 2022 году применялось без учета изменений, внесенных в указанное ФСБУ Приказом Минфина РФ № 87н от 30.05.2022 (решение о досрочном применении ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в 2022 году в редакции Приказа Минфина РФ № 87н от 30.05.2022 не принято).

В соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" указанный стандарт применяется перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с начала 2022 года, то есть без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

3.2. В соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" предприятием была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств в бухгалтерской отчетности за 2022 год (на начало отчетного периода). То есть соответствующая корректировка была произведена 01.01.2022. Соответственно, исходящие остатки стоимости основных средств и нераспределенной прибыли по состоянию на конец 2021 года в бухгалтерской отчетности за 2021 год соответствуют остаткам на конец 2021 года (остаткам на начало отчетного периода) в бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств признана их первоначальная стоимость до начала применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации.

При этом накопленная амортизация рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 были сделаны корректировки в отношении объектов бухгалтерского учета, которые, в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" таковыми не являются – их стоимость списана в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль. Общая стоимость списанных за счет нераспределенной прибыли основных средств в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 составила 807,5 тыс. руб.

При переходе на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в связи с корректировкой стоимости основных средств в бухгалтерском учете были осуществлены корректировки отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств) с отнесением соответствующих корректировок на счет нераспределенной прибыли:

	Сальдо на конец 2021 г. согласно бухгалтерской отчетности за 2021 год, тыс. руб.	Изменение за 2022 год (без учета корректировок в связи с переходом на ФСБУ 6/2020)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», тыс. руб.	Сальдо на конец 2022 г. тыс. руб.
Отложенные налоговые обязательства	825	390	232	1447
Отложенные налоговые активы	175	-116	72	131

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется в отношении активов, стоимостью не более 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

3.3. Сроки полезного использования основных средств устанавливаются предприятием в целях бухгалтерского учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002. Если основные средства не включены в указанную классификацию, то срок службы устанавливается специально создаваемой комиссией.

3.4. В бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства в организации» отражена остаточная стоимость основных средств в размере 92865 тыс. руб. (первоначальная стоимость основных средств по состоянию на конец 2022 года составила 232972 тыс. руб., а начисленная амортизация - 140107 тыс. руб.).

3.5. В соответствии с принятой учетной политикой переоценка основных средств (нематериальных активов) обществом не производится.

3.6. В отчетном периоде объектов основных средств и нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не имелось.

3.7. Предприятием применяется линейный способ начисления амортизации основных средств.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

3.8. На балансе предприятия по состоянию на отчетную дату числятся объекты основных средств, стоимость которых не погашается, на общую сумму 20230 тыс. руб. - земельные участки.

На предприятии отсутствуют не используемые основные средства.

3.9. В отчетном периоде продан один объект основных средств (по договору, предусматривающему исполнение обязательства по оплате денежными средствами). Именно, полуприцеп МАЗ-975830-3012 был продан за 270 тыс. руб. (в т.ч. НДС), остаточная стоимость прицепа на момент продажи была равна нулю.

3.10. На отчетную дату остаточная стоимость нематериальных активов составила 1637 тыс. руб.

Нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на предприятии не имеется.

Предприятием применяется линейный метод начисления амортизации нематериальных активов (изменение способов определения амортизации нематериальных активов не производилось).

В отчетном периоде изменение сроков полезного использования нематериальных активов не производилось.

3.11. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №86н, в 2022 году досрочно не применялся.

3.12. Перед составлением бухгалтерской отчетности в установленном порядке была осуществлена проверка основных средств на обесценение. Фактов, указывающих на наличие обесценения основных средств, установлено не было. Соответственно, в бухгалтерской отчетности не отражено обесценение основных средств.

3.13. Перед составлением бухгалтерской отчетности в установленном порядке была осуществлена проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам проверки не установлены обстоятельства, которые бы указывали на необходимость корректировки элементов амортизации. Соответственно, перед составлением бухгалтерской отчетности корректировка элементов амортизации не производилась.

3.14. В Бухгалтерском балансе строка 1260 «Прочие оборотные активы» 275 тыс. руб. включает в себя лицензии на программное обеспечение.

#### **4. ОБЪЕКТЫ УЧЕТА АРЕНДЫ**

4.1. Предприятие не является арендатором ни по договорам аренды, ни по договорам лизинга. Соответственно, права пользования активом в бухгалтерском учете и отчетности предприятия не формируются.

Предприятие в 2022 году являлось арендодателем по договорам операционной аренды. Доходы от сдачи имущества в аренду отражались в бухгалтерском учете и

отчетности ежемесячно по мере возникновения у арендаторов обязательств по оплате арендной платы исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Предприятие не является и не являлось арендодателем по договорам неоперационной (финансовой) аренды.

## 5. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

5.1. В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны следующие доходы (без НДС):

- собственное производство – 574598 тыс. руб.(88,7%), в т.ч. на экспорт 10 тыс. руб.;
- оптовая торговля – 60949 тыс. руб.(9,4%);
- транспортные услуги -2471 тыс. руб.(0,4%);
- услуги лаборатории – 9851 тыс. руб.(1,5%);
- прочие услуги – 6 тыс. руб. (не существенно).

**Итого доходов от обычных видов деятельности - 647875 тыс. руб. (100% - без НДС)**

*Структура затрат на производство:*

сырье	- 264172 тыс. руб.
амортизация	- 15350 тыс. руб.
заработная плата работников	- 50675 тыс. руб.
начисления на заработную плату	- 14855 тыс. руб.
тепло	- 2413 тыс. руб.
электроэнергия	- 1090 тыс. руб.
ГСМ, смазочные материалы	- 4433 тыс. руб.
запчасти для гаража	- 1251 тыс. руб.
услуги по ремонту зданий и помещений	- 689 тыс. руб.
техническое обслуживание, диагностика	- 260 тыс. руб.
командировки	- 725 тыс. руб.
телефоны, интернет	- 91 тыс. руб.
обязательное страхование	- 165 тыс. руб.
материалы для ремонта и хозяйственных нужд	- 8629 тыс. руб.
прочие расходы	-18148 тыс. руб.

**Итого производственных затрат 382946 тыс. руб. (без НДС)**

*Структура коммерческих расходов:*

амортизация	- 293 тыс. руб.
заработная плата работников	- 13675 тыс. руб.
начисления на заработную плату	- 4006 тыс. руб.
разрешительные документы на импорт, экспорт	- 7140 тыс. руб.
посреднические услуги по продвижению продукции	- 15206 тыс. руб.
реклама	- 178 тыс. руб.
перевозчик	- 4526 тыс. руб.
телефоны	- 86 тыс. руб.
семинары, выставки, консультации, обучение	- 555 тыс. руб.
прочие расходы	- 680 тыс. руб.

**Итого коммерческих расходов – 46345 тыс. руб. (без НДС)**

*Структура управленческих расходов:*

амортизация	- 960 тыс. руб.
заработная плата работников	- 31440 тыс. руб.
начисления на заработную плату	- 7734 тыс. руб.

тепло	- 537 тыс. руб.
электроэнергия	- 373 тыс. руб.
ГСМ и смазочные материалы	- 340 тыс. руб.
коммунальные услуги	- 434 тыс. руб.
текущий ремонт	- 173 тыс. руб.
консультационные услуги	- 742 тыс. руб.
представительские расходы	- 217 тыс. руб.
услуги клининга	- 346 тыс. руб.
телефоны, интернет	- 293 тыс. руб.
налоги	- 668 тыс. руб.
утилизация	- 29 тыс. руб.
программирование, обслуживание программ	- 338 тыс. руб.
охрана	- 2650 тыс. руб.
материалы на хозяйственные нужды	-399 тыс. руб.
представительские расходы	- 217 тыс. руб.
прочие расходы	- 1639 тыс. руб.

**Итого управленческих расходов – 49529 тыс. руб. (без НДС)**

5.2. Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в «Отчете о финансовых результатах» развернуто.

Прочие доходы в отчетном периоде составили:

-аренда	- 238 тыс. руб.
-курсовые разницы	- 3672 тыс. руб.
- продажа ОС, материалов	- 286 тыс. руб.
- восстановление резерва на списание кредиторской задолженности	- 6113 тыс. руб.
-продажа иностранной валюты	- 2931 тыс. руб.
- возмещение расходов на меры по сокращению травматизма	-226 тыс. руб.
- удержание из заработной платы стоимости питания и трансп. услуг	- 597 тыс. руб.
- прочие доходы	- 255 тыс. руб.

**Итого прочие доходы - 14318 тыс. руб.(без НДС)**

Прочие расходы в отчетном периоде составили:

- оплата услуг банков	- 439 тыс. руб.
-восстановление резерва на списание дебиторской задолженности	- 6642 тыс.руб.
- списание безнадежных долгов	- 1881 тыс. руб.
-налоги	- 1357 тыс. руб.
-курсовые разницы	- 2213 тыс. руб.
- затраты, не учитываемые в состав расходов при налогообложении прибыли	- 531 тыс. руб.
-покупка иностранной валюты	- 4263 тыс. руб.
-естественная убыль	- 127 тыс. руб.
-материальная помощь на погребение и лечение	- 315 тыс. руб.
- спонсорская помощь	- 384 тыс. руб.
- прочие расходы	- 725 тыс. руб.

**Итого прочие расходы – 18877 тыс. руб. (без НДС)**

5.3. В отчетном периоде выручка неденежными средствами не получалась.

5.4. Коммерческие и управленческие расходы списываются в уменьшение доходов от реализации в том периоде, в котором они понесены.

5.5. В отчетном периоде предприятие не имело доходов (расходов), которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачислены в отчетном году на счет прибылей и убытков.

## 6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

6.1. Существенных событий после отчетной даты, информацию о которых следовало бы отразить в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ №56н от 25.11.1998, не было, поэтому информация о них в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не приводится

## 7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

7.1. Информация о сделках со связанными сторонами, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ, отсутствует.

7.2. Бенефициарным владельцем АО «ВИТАСОЛЬ» в течение 2022 года и на момент подписания отчетности являлся генеральный директор - Омельченко Владимир Дмитриевич, ИНН 400300230180, гражданин РФ

7.3. Затраты на содержание основного управленческого персонала в отчетном периоде составили:

- оплата труда управленческого персонала за отчетный период с начисленными на нее взносами во внебюджетные фонды - 24930 тыс. руб.,

-оплата путевок в санатории - 1230 тыс. руб.

Всего - 26160 тыс. руб.

## 8. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

8.1. Настоящая отчетность является исправленной бухгалтерской отчетностью за 2022 год и заменяет ранее представленную бухгалтерскую отчетность за 2022 год, составленную 26 января 2023 г.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована с учетом исправлений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", утвержденным приказом Минфина РФ от 28.06.2010 N 63н.

Исправления бухгалтерской отчетности осуществлены в связи с выявлением ошибок, допущенных в результате неправильного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности, а также в целях более полного раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2022 год по сравнению с пояснениями, составленным к первоначально представленной бухгалтерской отчетности.

Влияние корректировок на показатели отчетного периода, отраженные в представленной ранее отчетности Общества, приведены ниже:

### Бухгалтерский баланс

Код строки	Наименование показателя	тыс. руб.		
		На 31 декабря 2022 г Сумма до корректировки	Корректировка	На 31 декабря 2022 г Сумма после корректировки
1150	Основные средства	92916	-51	92865
1180	Отложенные налоговые активы	231	-100	131

1100	Итого по разделу I	94950	-151	94799
1260	Прочие оборотные активы	797	-522	275
1200	Итого по разделу II	414808	-523	414285
1600	БАЛАНС	509758	-674	509084
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	451580	-204	451376
1300	Итого по разделу III	480274	-204	480070
	V. Краткосрочные обязательства			
1520	Кредиторская задолженность	26835	-470	26365
1500	Итого по разделу V	28037	-470	27567
1700	БАЛАНС	509758	-674	509084

### Отчет об изменениях капитала

#### 1. Движение капитала

Код строки	Наименование показателя	До	Корректировка	После корректировки	
		корректировки			
За 2022 г.					
3200	Величина капитала на 31 декабря предыдущего года	352047	15025	367072	
3310	Увеличение капитала - всего:	146422	(15478)	130944	
3311	чистая прибыль	130987	(43)	130944	
3313	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	15435	(15435)	-	
3320	Уменьшение капитала - всего:	(18 195)	249	(17946)	
3323	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	(1579)	411	(1168)	
3327	дивиденды	(16616)	-	(16616)	
3328	корректировка с связи с изменением учетной политики (переход на ФСБУ 6/2020)	-	(162)	(162)	
3300	Величина капитала на 31 декабря отчетного 2022 года	480274		480070	

#### 3. Чистые активы

Код строки	Наименование показателя	тыс. руб.		
		На 31 декабря 2022 г Сумма до корректировки	Корректировка	На 31 декабря 2022 г Сумма после корректировки
3600	Чистые активы	480274	-204	480070

Кроме того, были исправлены технические ошибки в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год остатки нераспределенной прибыли на конец отчетного 2021 года и на конец 2020 года по сравнению с ранее представлявшейся отчетностью увеличены на 15025 тыс. руб. в соответствии с ПБУ «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Минфина РФ №63н от 28.06.2010 (т.к. имело место выявление ошибки прошлых лет).

## **9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

9.1. Основания для формирования условных обязательств и условных активов отсутствуют, соответственно, информация об условных обязательствах и условных активах не отражена в бухгалтерской отчетности.

## **10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

10.1. За отчетный период (без учета корректировок в связи с переходом на ФСБУ 6/2020) сумма погашенных отложенных налоговых активов превысила сумму сформированных отложенных налоговых активов на 116 тыс. руб., а сумма сформированных отложенных налоговых обязательств превысила сумму погашенных отложенных налоговых обязательств на 390 тыс. руб. Соответственно, отложенный налог на прибыль составил минус 506 тыс. руб. (-116 тыс. руб. - 390 тыс. руб.).

Таким образом, расход по налогу на прибыль за отчетный период составил минус 33 552 тыс. руб. (-33 046 тыс. руб. - 506 тыс. руб.)

10.2. Текущий налог на прибыль (подлежащий уплате в бюджет на основании налоговой декларации по налогу на прибыль за 2022 год) составил 33046 тыс. руб.

10.3. Уплата налога на прибыль осуществляется предприятием по ставке 20 процентов. Соответственно, указанная ставка налога применялась предприятием, в том числе, в целях исчисления постоянных налоговых расходов (доходов), условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

10.4. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражены развернуто.

## **11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

11.1. В отчетном периоде долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения не осуществлялись.

## **12. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

12.1. В отчетном периоде предприятие не пользовалось заемными средствами, в том числе заемными средствами, проценты по которым, в соответствии с действующим законодательством, должны включаться в стоимость того или иного инвестиционного актива.

## **13. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

13.1. Поскольку предприятие не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и им не принято решение о раскрытии информации в соответствии с ПБУ «Информация по сегментам», утвержденным Приказом Минфина РФ №143н от 08.11.2010, то информация по сегментам в составе бухгалтерской отчетности не раскрывается.

## 14. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

14.1. В отчетном периоде предприятие не получало государственную помощь, признаваемую таковой в соответствии с ПБУ «Учет государственной помощи», утвержденным Приказом Минфина РФ №92н от 16.10.2000.

## 15. УЧЕТ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

15.1. На забалансовых счетах бухгалтерского учета (МЦ) числятся списанные, но используемые в производстве: основные средства, спецодежда, хозяйственный инвентарь.

## 16. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

16.1 Инвентаризация материальных ценностей, основных средств, дебиторской и кредиторской задолженности проводилась в соответствии с приказом «Об учетной политике» на 2022г. По результатам инвентаризации выявлены:

- излишки сырья на сумму 11 тыс. руб., которые учтены в составе прочих доходов;
- недостача на сумму 13 тыс. руб., которая учтена в составе прочих расходов в бухгалтерском учете, которая не учтена в составе расходов при налогообложении прибыли.

## 17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

17.1. Предприятие не оценивает рыночные риски как существенные, поскольку предпосылок к снижению цен на реализуемую предприятием продукцию не наблюдается. Также не наблюдается рисков к существенному увеличению цен на приобретаемые предприятием товары (работы, услуги). Поскольку основные виды товаров и услуг покупаются за рубли, а рынком сбыта для предприятия является РФ, то изменение курсов иностранных валют не несет в себе для предприятия существенных рисков.

17.2. Предприятие не оценивает кредитный риск как существенный, поскольку признаков, свидетельствующих о возможном неисполнении контрагентами предприятия своих обязательств по погашению задолженности перед предприятием в существенных суммах, не наблюдается.

17.3. Предприятие не оценивает риск ликвидности как существенный, поскольку у предприятия достаточно ликвидных средств, для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

## 18. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ПРИЗНАННЫМИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ И АКТИВАМИ

18.1. Предприятие в залог имущество (имущественные права) не получало. Также предприятие не передавало свое имущество (имущественные права, иные активы) в залог.

18.2 Предприятие не принимало на себя никаких обязательств в отношении долгов третьих лиц.

Руководитель АО «Витасоль»

В.Д.Омельченко

Главный бухгалтер АО «Витасоль»

В.И.Удальцова

25 июля 2023

