ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности Общества с Ограниченной Ответственностью «РИТЭЙЛ ЮГ» за 2022г.

1. **Общие сведения.**

1.1. ***Данные о хозяйственной деятельности*** **Общества с Ограниченной Ответственностью «РИТЭЙЛ ЮГ** *(далее* ***Общество).***

1.2. Сокращенное наименование: **ООО «РИТЭЙЛ ЮГ**

Юридический адрес:295013, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Севастопольская, дом 45 к. 502.

Местонахождение: 295013, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Севастопольская, дом 45 к. 502.

В связи с вхождением Крыма в состав Российской Федерации Общество было зарегистрировано в соответствии с решением единственного учредителя ООО «РИТЭЙЛ ЮГ» №1 от 10.04.2014г.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Крым 17.04.2014 г. за основным государственным регистрационным номером 1149100000400.

Общество состоит на учете в налоговом органе по месту своего нахождения, что подтверждается свидетельством о постановке на учет в инспекции Федеральной налоговой службы по г. Симферополю Республики Крым, с присвоением идентификационного номера налогоплательщика 9102000285 с кодом причины постановки на учет 910201001.

Основным видом деятельности Общества является:

68.20 - Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2022г. составила 4 человека.

Ключевой персонал:

Директор ТАБАЧУК АНДРЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ

Главный бухгалтер Макарьева Оксана Сергеевна

Участниками Общества являются:

Участник	**31 декабря 2022г.,%**	**31 декабря 2021г., %**
ТАБАЧУК АНДРЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ	100	100
Итого:	**100**	**100**

На протяжении 2022г. Общество не вело лицензируемую деятельность .

В течение периода времени с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. должность Генерального Директора занимал: Табачук Андрей Владимирович.

В течение периода времени с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. должность главного бухгалтера Аудируемого лица занимала Макарьева Оксана Сергеевна.

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность первоначально была подписана 26.03.2023г.

Настоящая отчётность является пересмотренной и подписана 31.07.2023г.

В связи с внесением корректировок по состоянию на 31.12.2022 года на основании ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» , ПБУ

4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в первоначальную отчетность были внесены изменения, отраженные в таблице ниже:

Изменение статей Баланса по состоянию на 31.12.2022г. отображены в таблице:
(тыс.руб.)

Наименование показателя 2022	**Строка**	**Сумма до корректировки**	**Сумма после корректировок**	**Изменения,+-**
АКТИВ				
Отложенные налоговые активы	1180	11808	11 709	99,00
Запасы	1210	1273	1 272	1,00
Дебиторская задолженность	1230	211 143	608 559	-397 416,00
Финансовые вложения	1240	400 000	0	400 000,00
Итого Актив:	1600	**662 030**	**659 346,00**	**2 684,00**
ПАССИВ				0,00
Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)	1370	(74573)	(73949)	-624
Заемные средства	1410	693 806	400 000	293 806,00
Отложенные налоговые обязательства	1420	33	21	12,00
Заемные средства	1510	0	293 806	-293 806,00
Кредиторская задолженность	1520	8 876	5 580	3 296,00
Итого Пассив:	1700	**662 030**	**659 346,00**	**2 684,00**

Изменение статей Отчета о финансовых результатах за 2022 год:
(тыс.руб.)

Наименование показателей ОФР за 2022г	**Строка**	**Сумма до корректировки, тыс.руб.**	**Сумма после корректировок, тыс.руб.**	**Изменения,+-**
Себестоимость продаж	2120	-20206	-10178	-10028
Управленческие расходы	2220	0	-12528	12528
Прочие доходы	2340	4003	7313	-3310
Налог на прибыль	2410	-227	-388	161
Прочее	2460	-9	-34	25
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**895**	**1519**	**-624**

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.
Согласно приказу № Приказ №5/1 от 29.12.2022г. в 2022г. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	**Дата, на которую проведена инвентаризация**	**примечания**
Основные средства, в т.ч. :	1 раз в три года	Приказ №5/1 от 29.12.2022г.
- собственные		
- арендованные		
Материально-производственные запасы		
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	на 31.12.2022г	
Финансовые вложения	на 31.12.2022г	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	на 31.12.2022г	
Расчеты с покупателями и заказчиками	на 31.12.2022г	
Расчеты с бюджетом	на 31.12.2022г	
Расчеты с внебюджетными фондами	на 31.12.2022г	

Результаты инвентаризации следующие:

– разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены;

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2022г.

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,

- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,

- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,

- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,

- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №1 от от10.01.2022г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022г., отчета о финансовых результатах за 2022г., приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) за 2022 г. и Пояснений в текстовом и табличном виде .

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10% .

Учетная политика ведения бухгалтерского учета согласно российским правилам учета утверждена приказом №1 от 10.01.2022г.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

3.1.Нематериальные активы.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. Учет нематериальных средств обозначен в Приложении №7. (Основание: пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007).

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007). Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

Амортизация НМА производится линейным

3.2. Основные средства и капвложения.

ФСБУ 6/2020 применяется перспективно. 1 С 2022 г. Общество применяет новый ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н) способом единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало периода. (Основание: п. 51 ФСБУ 6/2020)

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно. Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020

Стоимость капвложений формируют суммы, уплаченные или подлежащие уплате поставщику, продавцу, подрядчику при осуществлении капвложений. Кроме того, в стоимости учитываются иные затраты. Все иные затраты относятся к расходам текущего периода. Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020

При оплате неденежными средствами стоимость капвложений определяется в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных при выполнении работ, оказании услуг. Основание: п. 4, абз. 4 п. 13 ФСБУ 26/2020

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020

Стоимость основных средств дешевле лимита списывается на счета учета затрат в зависимости от характера использования. В конце месяцев стоимость таких объектов в полной сумме относится на себестоимость продаж. Основание: п. 6.5 ПБУ 10/99, подп. «б» п. 12 ФСБУ 5/2019, подп. «б» п. 11 ФСБУ 26/2020, п. 6 ПБУ 1/2008

Контроль наличия и движения малоценного имущества осуществляется через забалансовый счет МЦ из рабочего плана счетовОснование: п. 5 ФСБУ 6/2020

Материалы для капитальных вложений учитываются на счете 08 на отдельном субсчете 08-9 «Материалы для капитальных вложений». Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, п. 5 ФСБУ 26/2020, Инструкция к плану счетов

Общество на основании требования рациональности бухгалтерского учета включает затраты на техническое облуживание, технический осмотр или ремонт в стоимость основного средства, если они не превышают 1000 000 руб. Более существенные затраты на эти мероприятия учитываются как отдельные инвентарные объекты. Основание: п. 7.4 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 6/2020

Общество классифицирует основные средства по следующим видам и группам, к которым применяет следующие способы оценки и амортизации. Основание: п. 11, 13, 14, 17, 34, 35, 36 ФСБУ 6/2020

Амортизация по основным средствам начисляется за месяц. Каждая группа объектов оценивается по первоначальной стоимости. Впоследствии первоначальная стоимость может увеличиться на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (восстановлением) объекта в момент завершения капвложений (п. 24 ФСБУ 6/2020). В балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая рассчитывается так (п. 25 ФСБУ 6/2020*): Балансовая стоимость ОС = Первоначальная стоимость ОС – Сумма накопленной на отчетную дату амортизации – Сумма обесценения.*

Ликвидационная стоимость основных средств- это величина, которую предприятие получило бы в случае выбытия объекта (включая стоимость материалов, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. При этом объект должен достичь окончания срока полезного использования и находится в состоянии, характерном для конца срока полезного использования (п. 30 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость может быть нулевой, если (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- в конце срока полезного использования за объект не получится выручить хоть какую-то сумму;
- ожидаемая к поступлению сумма не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

Ликвидационная стоимость (стоимость обесценения) основных средств определяется самостоятельно.

Сумма амортизации за отчетный период = (Балансовая стоимость объекта (то есть разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией) – Ликвидационная стоимость объекта) / Оставшийся срок полезного использования объекта.

Минимальные сроки полезного использования для групп основных средств:

Здания -30 лет;

Сооружения -30 лет;

Машины и оборудование (кроме офисного) – 5 лет;

Офисное оборудование (ноутбуки, принтеры, системные блоки, точка доступа) — до 2 лет;

Транспортные средства - 10 лет;

Производственный и хозяйственный инвентарь -2года;

Другие виды основные средства - 12 лет.

Основание: п. 30,31,32 ФСБУ 6/2020

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава основных средств в бухгалтерском учете. Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020

Капитальные вложения и основные средства не проверяются на обесценение.

Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 3 ФСБУ 6/2020

Списание основного средства при продаже или иной возмездной сделке отражается через признание всех доходов и расходов. При этом в Отчете о финансовых результатах отражается только доход или только расход от списания. Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020, Инструкция к Плану счетов

Аренда.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно. Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018

Объект аренды не признается Правом пользования активом и учет осуществляется путем отражения в расходах арендных платежей если:

- договор заключен в 2021 году и заканчивается до 31.12.2022 года (п. 51 ФСБУ 25/2018);

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

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;

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

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Основание: п. 52 ФСБУ 25/2018

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018: как сумма первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Иные затраты признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода. Основание: посл. абз. п. 13 ФСБУ 25/2018

Предмет аренды может не признаваться в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ

25/2018. Решение принимается в отношении каждого такого предмета аренды. В расходах в этом случае признаются арендные платежи в порядке, определенном учетной политикой. Основание: подп. «в» п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора. Основание: подп. «а», «б», абз. 5, 6 п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018, п. 18 ПБУ 10/99

Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно на последний день месяца.Основание: п. 15, 18, 19 ФСБУ 25/2018, п. 11, 18 ПБУ 10/99

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора. Вид доходов определяется по каждому договору в зависимости от условий аренды и вида имущества. Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018, п. 4, абз. 5 п. 5, п. 12, 15 ПБУ 9/99, п. 7 ПБУ 1/2008

Все объекты учета классифицируются как объекты операционной аренды, за исключением случаев, когда договор аренды предусматривает переход к арендатору права собственности на предмет аренды или арендатор вправе купить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости. Основание: подп. «а» и «б» п. 25, п. 28 ФСБУ 25/2018

Проценты по чистой инвестиции в аренду начисляются ежемесячно на последний день месяца. Основание: п. 33 ФСБУ 25/2018

Учет аренды осуществляется на аналитических счетах и субсчетах, открытых к синтетическим счетам рабочего плана счетов. Основание: подп. «а» и «б» п. 25, п. 28 ФСБУ 25/2018

3.3. Материально-производственные запасы.

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. №180н. Общество применяет Стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно.

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы стоимостью менее 40 000 руб., потребляемые (или продаваемые) в рамках обычного производственного цикла Обществом, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, а именно:

-используемые в качестве сырья, материалов, покупные полуфабрикаты, ГСМ, запчасти, инструменты, инвентарь, спецодежда, готовая продукция общественного питания и т.п. при производстве услуг (работ), предназначенных для оказания услуг (выполнения работ, продажи);

-незавершенное производство;

-недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для продажи;

-используемые для управленческих нужд Общества.

Для признания запасов в бухгалтерском учете необходимо соблюдение двух критериев:

-все расходы, понесенные гостиницей на приобретение, в будущем должны быть компенсированы получением экономических выгод;

-сумма на приобретение запасов – это определяемая величина.

Оценка запасов: запасы признаются в учете по фактической себестоимости, которая состоит из суммы расходов, направленных на их приобретение, их доставку, доведение до состояния, пригодного к использованию или продаже. Для признания выручки от продажи услуг и осуществления иного списания запасов, списание запасов производить по средней себестоимости. Единицей бухгалтерского учета запасов считать их наименование.

Организован аналитический учет движения товарно-материальных ценностей на складах, торговых точках в количественно-суммарном выражении. Установлена

периодичность составления товарных отчетов по материальным складам – один отчет за месяц.

Оприходование ТМЦ через основные склады Общества. Аналитический учет товарно-материальных ценностей в Обществе ведется по товарным группам / подгруппам, местам хранения и материально-ответственным лицам. Установлена периодичность составления товарных отчетов по промышленным складам -один отчет за месяц.

Движение ТМЦ (материалов, топлива, запасных частей, строительных материалов и пр.) учитывается на счете 10 по фактической себестоимости. Списание сырья и материалов производится единовременно по мере передачи в эксплуатацию по типовой форме№М-11 «Требование-накладная». При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней стоимости.

Движение МПЗ для управленческих нужд учитывается на счете 10 с последующим списанием на счет 26 и далее на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Запасы, которые признаются инвентаризационной комиссией непригодными для использования в производстве или для продажи, признаются неликвидными и подлежащими списанию с баланса.

При составлении баланса осуществляется оценка запасов и отражается в бухгалтерском учете и отчетности с учетом созданного резерва под снижение стоимости материальных активов.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Товары (продукты), приобретаемые для продажи, отражаются по стоимости приобретения без учета налога на добавленную стоимость и списываются при выбытии по методу средней стоимости.

Резерв под снижение стоимости ТМЦ и товаров создается и подлежит корректировке один раз в год, учитывается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных активов». Начисление резерва производится на ТМЦ, которые учитываются на балансе свыше 3 (трех) лет.

3.4. Дебиторская задолженность.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических лиц, возникшая по любым основаниям. (Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если получено обеспечение в виде залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п. или имеется возможность удержать имущество должника, дебиторская задолженность не считается сомнительной в части, покрываемой обеспечением. (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов")

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

3.5. Финансовые инвестиции

Финансовые вложения учитывать по цене приобретения в соответствии с группами:

-акции;

-долговые ценные бумаги;

-предоставленные займы.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по средней первоначальной стоимости, которая рассчитывается по каждому виду ценных бумаг.(Основание: абз. 3 п. 26, п. 28 ПБУ 19/02

Стоимость списываемых ценных бумаг определяется путем умножения количества выбывающих ценных бумаг на среднюю первоначальную стоимость одной ценной бумаги данного вида. Средняя первоначальная стоимость одной ценной бумаги представляет собой частное от деления стоимости ценных бумаг данного вида на их количество, соответственно складывающихся из стоимости и количества по остатку на дату предшествующей операции и по поступившим ценным бумагам за период с даты совершения предшествующей операции по дату выбытия. (Основание: п. 28 ПБУ 19/02, посл. абз. п. 2 Приложения к ПБУ 19/02).

Займы, предоставленные работникам Общества под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73.1 "Расчеты по предоставленным займам".

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как:

- лицензии на розничную продажу алкогольной продукции;
- программное обеспечение и другие затраты, подтверждающие права на доступ к ограниченным ресурсам;
- подписка;
- права пользования природными ресурсами.

(Основание: абз. 3 п. 19 ПБУ 10/99, Письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5)

Погашение расходов будущих периодов производится равномерным отнесением на соответствующие счета в течение срока, к которому они относятся. Учет расходов будущих периодов ведется на счете 97.21, списание производится на счета 26.01, 44.01, 20.01, 23.01 с последующим ежемесячным закрытием на счета 90.08, 90.07, 90.02.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда до истечения срока возврата долга остается 365 дней, не предусматривается.

Переоценка активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится на дату совершения операции, а также на отчетную дату – последнее число месяца.

3.6. Доходы

Общество признает доходы по методу начисления. Учет доходов ведется по следующим видам:

а) доходы от обычных видов деятельности –доход от услуг аренды

Учет доходов от обычных видов деятельности ведется на счете 90.01.

Доходы по видам деятельности:

- Доходы от сдачи имущества в аренду.
- Предоставление дополнительных услуг.

Доход от передачи в оперативную аренду активов признается прямолинейным методом, исходя из периода действия соответствующих договоров аренды. Учет доходов от сдачи имущества в аренду ведется на счете 90.1.

б) прочие внереализационные доходы – доходы по курсовым разницам, проценты по договорам уступки долга (цессии), излишки товарно-материальных ценностей, проценты к получению по договорам займа, доходы от реализации основных средств, ТМЦ и ценных бумаг, а также средства, полученные из ФСС на возмещение произведенных расходов на оплату предупредительных мер по сокращению производственного травматизма.

Учет прочих (внереализационных) доходов ведется на счете 91.01.

3.7. Расходы

Расходы в бухгалтерском учете отражаются с учетом норм, установленных ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности (прямые и косвенные);
- прочие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам (п.8 ПБУ 10/99):

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

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (с учетом положений пункта 6 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Общество признает расходы по методу начисления. Учет расходов ведется по следующим видам: прямые расходы, косвенные расходы и прочие расходы. Учет расходов обозначен в Приложении №8.

Учет прямых затрат ведется на счете 25. Списание прямых затрат на сч.90.02 происходит: по мере выполнения производственных работ, получения услуг от поставщиков. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

все расходы на приобретение и списание материалов и услуг, используемых в процессе основной деятельности и оказания услуг, кроме общехозяйственных затрат и расходов на продажу (издержек обращения);

- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг;
- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг;
- списание расходов на содержание транспорта, а именно ГСМ, производится по их фактическому расходу на основании приборов ТС, но не выше утвержденных норм расхода (согласно актов на списание и путевых листов). Нормы расхода ГСМ устанавливаются отдельным приказом по Обществу. Форма путевых листов утверждается самостоятельно и прилагается к Перечню форм первичных документов ;
- расходы на содержание оборудования и технической службы;

- расходы на уплату государственной пошлины за совершение нотариальных действий и пр.;
- расходы на содержание всех служб за исключение аппарата управления.

Учет косвенных затрат ведется на счете 26 -Общехозяйственные расходы и счете 44.01 – Расходы на продажу. Списание косвенных затрат происходит ежемесячно: коммерческие и общехозяйственные расходы списываются полностью в конце каждого отчетного периода - в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» и в дебет 90.08 «Управленческие расходы».

К «Общехозяйственным расходам» относятся: канцелярские и полиграфические товары, ремонты и обслуживание компьютерной техники, заработная плата и начисления на нее, консультационные и информационные услуги, арендная плата и налог на землю, налог на имущество, прочие виды налогов, обучение и тренинги, замена картриджей и штампов. Учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26 и по результатам месяца закрывается на счет 90.08.

К «Расходам на продажу» относятся: расходы отдела маркетинга и продаж, а именно: агентское вознаграждение, канцелярские и полиграфические товары, ремонты и обслуживание компьютерной техники, заработная плата и начисления на нее, обслуживание сайтов, рекламные и маркетинговые расходы. Учет расходов на продажу ведется на счете 44.01 и по результатам месяца закрывается на счет 90.07.

Учет прочих расходов ведется на счете 91.02. К прочим расходам относятся:

- отрицательная курсовая разница;
- расчетно-кассовое обслуживание и комиссии банков;
- признанные штрафы, пени, неустойки;
- списание безнадежной дебиторской задолженности;
- представительские расходы;
- расчетно-кассовое обслуживание, % по кредитным картам, уплачиваемые банкам;
- списание необоротных активов.

Затраты на ремонт производственных основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода и относятся на счета 20. Ремонты, относящиеся к общехозяйственным расходам и расходам на продажу, относятся соответственно на счета 26 и 44.01.

Учет выданной форменной одежды и спецодежды ведется на счете 10.11 в соответствии с приказами и Положениями к ним: №159 от 06.12.2017 г. «Об утверждении норм и порядка выдачи форменной одежды работникам предприятия» и №158 от 06.12.2017г. «Об утверждении норм бесплатной выдачи спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты». Списание производится с учетом срока носки указанного в нормах выдачи форменной и специальной одежды с учетом фактического износа.

3.8. Учет расходов по займам и кредитам, в т.ч.

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в том периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционных активов.

В стоимость инвестиционных активов включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционных активов, независимо от условий предоставления займа (кредита) (согласно п.7 ПБУ 15/2008; Рекомендации «НРБУ «БМЦ» Р-69/2016-КпР; МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»; п.10, ст.18 Федерального закона №214-ФЗ).

Под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на создание и (или) изготовление.

К инвестиционным активам Предприятие относит объекты недвижимости, которые одновременно отвечают следующим требованиям:

- на строительство объекта недвижимости потребовалось свыше одного года;
- плановая себестоимость объекта недвижимости более сто пятидесяти миллионов рублей.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению
- инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;расходы по займам (кредитам), связанные с приобретением, сооружением и

(или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Проценты по причитающемуся к оплате векселю отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность и отражаются в составе прочих расходов в отчетных периодах, к которым они относятся.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются Предприятием-эмитентом в составе прочих расходов в отчетных периодах, к которым они относятся.

3.9. Учет денежных потоков в иностранной валюте.

-Переоценка активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится на дату совершения операции, а также на отчетную дату – последнее число месяца.

3.10. Оценочные обязательства

Общество не формирует резервы на гарантийный ремонт и прочие. Также не формируются оценочные обязательства (за исключение резерва отпусков) и резервный фонд.

Общество формирует резерв отпусков. Формирования оценочных обязательств по отпускам производится нормативным методом, предусмотренным статьей 324.1 НК РФ. Для расчета величины оценочного обязательства сумма начислений и страховых взносов с этих начислений за текущий месяц по каждому работнику умножается коэффициент 0,08. Коэффициент рассчитан по формуле 100/12 и отражен в программе 1С ЗУП.

Начисление оценочных обязательств текущего месяца осуществляется с учетом предельной суммы отчислений в год, после достижения которой резерв отпусков не формируется.

3.11. Учет расчетов по налогу на прибыль

Согласно п. 22 ПБУ 18/02 способа определения величины текущего налога определяется на основании налоговой декларации.

4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В учетную политику на 2022 год изменения вносились Приказом №1 от .10.01.2022г.

5. Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

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

Общество является плательщиком налога на прибыль, НДС, НДФЛ, налога на имущество.

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

6.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют

6.2. Основные средства.

Основные средства на 31 декабря 2022г. представлены следующим образом:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Выбыло объектов				Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесцен-я	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	742	(599)	180	-	-	(146)	-	-	-	921	(744)
	5210	542	(418)	200	-	-	(181)	-	-	-	742	(599)
в том числе: Сооружения	5201	109	(92)	-	-	-	(16)	-	-	-	109	(108)
	5211	109	(77)	-	-	-	(15)	-	-	-	109	(92)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств (по основным видам):

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых обьектов основных средств на 31.12.22г.:_0 тыс.руб.

- Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости;
  - На 01.01.2022г. 0- тыс.руб.
  - На 31.12.2022г 0 тыс.руб.

Объекты основных средств в отчетном периоде не выбывали, не переоценивались.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

Основные средства Общества не находятся в залоге.

6.2.1. Арендованные основные средства.

Общество использует арендованные объекты недвижимости.

Полученные в аренду основные средства по договорам в аренду:

(руб.)

Аорендодатель	Сумма аренды в месяц /руб.	Сальдо Дт
СТАНДАРТ ООО		
Договор субаренды №01/10/2021 от 01.10.2021г. срок до 30.06.2022	**400 000**	**2 400 000**
Договор субаренды №01/07/2022 от 01.07.2022г. срок до 31.12.2022г.	**400 000**	**2 400 000**

Сданные в аренду объекты основных средств:

(руб.)

Арендатор	Срок аренды	Сумма аренды в месяц/руб.	Оборот за 2022г
КЕДР ООО			
Договор 01/01/РЮ-22 от 01.01.2022 аренда	До 30.06.2022г	1 491 622,00	8 949 732,00
Договор 01/07/РЮ/22 от 01.07.2022 аренда	До 31.12.2022г	1 491 622,00	8 949 732,00

- Объекты Финансового Лизинга у Общества отсутствуют.

Взятые в аренду объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Затраты на содержание, ремонт и обслуживание арендованных объектов осуществляются на основании договоров аренды.

6.3. Капвложения (в т.ч. незавершенное строительство).

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно. Капитальные вложения на 31.12.2022 отсутствуют.

6.4. Расходы будущих периодов.

в строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты в размере 38 тыс.руб., представляющие собой дебетовое сальдо по счету 94 «Недостачи и потери»

6.5. Финансовые вложения.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался. Оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Финансовые инвестиции не обременены залогом.

6.5.1. Долгосрочные финансовые вложения.

Общая сумма долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2022г. в строке 1170 Баланса отсутствуют.

6.5.2. Краткосрочные финансовые вложения.

Общая сумма краткосрочных финвложений (строка 1240 Баланса) на 31.12.2022г отсутствуют.

6.6. Запасы.

(руб.)

Наименование	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2021	ПРИХОД	РАСХОД	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2022
10, Материалы	877 976,60	682 859,87	740 481,97	820 354,50
10.01, Сырье и материалы	410,16	130 959,99	131 234,58	135,57
10.03, Топливо	139 699,15	509 758,21	567 105,72	82 351,64
10.03.1, Топливо на складе	136 759,76	226 216,64	283 541,57	79 434,83
10.03.2, Топливо в баке	2 939,39	283 541,57	283 564,15	2 916,81
10.06, Прочие материалы	518 953,72			518 953,72
10.09, Инвентарь и хозяйственные принадлежности	55 932,21	42 141,67	42 141,67	55 932,21
10.10, Специальная оснастка и специальная одежда на складе	162 981,36			162 981,36
41, Товары	451 616,67			451 616,67
41.01, Товары на складах	451 616,67			451 616,67
Итого:	**1 329 593,27**	**682 859,87**	**740 481,97**	**1 271971,17**

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу и по состоянию на 31.12.2022г.:

- находящиеся в пути отсутствуют;
- переданные на хранение отсутствуют
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отсутствуют.

Резерв под обесценение запасов не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

6.7. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих и просроченных долгов.

тыс.руб.

Показатель	По состоянию на 31.12.2021г.	По состоянию на 31.12.2022г.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	141844	141844
Дебиторская задолженность по выданным авансам	38 281	
Займы выданные	400 000	0
Другая текущая дебиторская задолженность	28434	29905

Резерв сомнительных долгов	0	0
Всего:	**608 559**	**171 749**

В течение 2022 г. сомнительная и безнадежная дебиторская задолженность не списывалась.

Для определения наиболее крупных дебиторов по состоянию на 31.12.2022г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 20 тыс.руб.

тыс.руб.

Дебитор	сумма
ООО Центр оптимальных решений	23 973
МСКА Экзитум	37 500
ООО Евродизель	40 389
ООО Фар-Ист Бункер	100 914

6.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

тыс. руб.

Показатели	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	37023	70614	5148
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках			
Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства и их эквиваленты	37023	70614	5148
Сумма депозитных вкладов, числящихся в кредитных учреждениях на 31 декабря			
- размер процента по депозиту в соответствии с договором			

Денежные средства не размещались в депозитных вкладах.

6.9. Капитал и резервы.

6.9.1.Уставный капитал.

:По состоянию на 31.12.2022г. зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил: 33 888тыс.руб. и соответствовал размеру, утвержденному в Уставе.

6.9.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).

Добавочный капитал на конец 2022 года составил 0 тыс.руб.. в отчетном периоде не начислялся.

6.9.3.Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

Резервный фонд Общества на конец 2022 года составил: 0 тыс.руб.

В течение 2022 года начисления в резервный капитал не производились.

6.9.4. Чистая прибыль(убыток) отчетного периода.

В 2022 году Обществом получена прибыль в размере :1519тыс.руб

За 2021 год общество получен убыток в размере 51975тыс.руб., в связи с чем распределение прибыли не производилось.

Непокрытый убыток по состоянию на 31.12.2022г. составил размер 73949100,83руб.

6.10. Оценочные обязательства

В строке Баланса 1540 Оценочные обязательства не отражены.

6.11. Заемные средства

Заемные средства в тыс.руб. по состоянию на 31 декабря включали:

	2022 г.		2021 г.		2020г.	
	Краткосрочные заемные средства	**Долгосрочные заемные средства**	**Краткосрочные заемные средства**	**Долгосрочные заемные средства**	**Краткосрочные заемные средства**	**Долгосрочные заемные средства**
Займы без %	293 806	400 000		693 806		693 806
Итого заемные средства	293 806	400 000		693 806		693 806

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. имели следующую структуру:

(руб)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
67.03, Долгосрочные займы		693 805 993,00				693 805 993,00
КЕДР ООО		693 805 993,00				693 805 993,00
Договор займа 04/3-18 от 10.07.2018 продлен до 31.12.2026г. без%		300 000 000,00				300 000 000,00
Договор займа 05/3-18 от 26.07.2018, продлен до 31.12.2026г без %		100 000 000,00				100 000 000,00
Договор займа 11/01-17 от 11.01.2017 продлен 31.12.2022 без %		293 805 993,00				293 805 993,00
Итого		**693 805 993,00**				**693 805 993,00**

6.12. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде по состоянию на 31 декабря раскрывается в таблице:

тыс.руб.

Вид задолженности	**2022 г.**	**2021 г.**	**2020 г.**
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	4924	3442	3497
По авансам полученным			76
Прочая	656	732	1143
Итого задолженность	**5580**	**4174**	**4716**

6.13.Прочие обязательства (стр.1450 +1550 Баланса).

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:
На 31.12.2022г Прочие обязательства отсутствуют.

6.14.Текущий налог на прибыль (строки 1180 и 1420 Баланса)

Сумма отложенного налогового актива в строке 1180 отражена в размере 11709тыс.руб. Сумма отложенного налогового обязательства отражена в строке 1420 в размере 21тыс.руб. Текущий налог на прибыль отражен в размере 201тыс.руб.

6.15. Активы и обязательства в иностранных валютах.

Хозяйственные операции, выраженные в иностранных валютах, в отчетном периоде не проводились и на 31.12.2022г. сальдовые остатки по таким операциям в учете отсутствуют.

6.16. Доходы и расходы Общества

Выручка от реализации:

	2022 год, тыс.руб.
Доход от реализации продукции	
Доход от реализации услуг аренды	14916
Доход от возмещения коммунальных платежей	2476
Всего доходы от реализации	**17392**

Себестоимость реализации
Тыс.руб

	2022 год, тыс.руб.
Себестоимость от реализации продукции	
Себестоимость от реализации услуг аренды	9877
Себестоимость от возмещения коммунальных платежей	301
Всего доходы от реализации	**10178**

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

(тыс.руб.)

Статья доходов	**За 2022 год**
Курсовые разницы	
Доходы от продажи	3968
Списание кредиторской задолженности	3311
Доходы от продажи основных средств	
Прочие (штрафы)	34
Субсидии	
Премии от поставщиков	
Корректировка суммы резерва на оплату отпусков	
Итого	**7313**

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

(тыс.руб)

Статья расходов	**За 2022 год**
Прочие налоги	
Курсовые разницы	
Расходы от выбытия ТМЦ	1
Расходы от выбытия ОС, НМА	
Списание дебиторской задолженности	
Резерв по сомнительным долгам	3
Прочие, штрафы	

Услуги банков	54
Итого	**58**

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены управленческие расходы, структура которых была следующей:

тыс.руб.

Управленческие расходы (статьи затрат)	**2022 г.**
Услуги связи, ремонт орг техники	197
Списание материалов	464
Аренда офиса	4375
Кадастровые услуги	116
Консультационные услуги	101
Юридические услуги	6390
Прочие (коммунальные)	885
Итого:	**12528**

Коммерческие расходы на 31.12.2022г отсутствуют.

7. Связанные и аффилированные стороны.

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего Общества, включая результаты деятельности обособленных подразделений.

Информация с перечнем связанных и аффилированных сторон и об операциях со связанными и аффилированными сторонами, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008, представлена в таблице:

№	**Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной и аффилированной стороны**	**Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица**	**Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной**
	Табачук А.В	Украина	Бенефициарный владелец с 100% долей в УК

Операции со связанными и аффилированными сторонами в 2022г.

№ п/п	**Наименование юрлица**	**Характер операций**	**Объем и виды операций за год, тыс.руб.**	**Форма расчетов, сроки завершения расчетов**	**Сумма по незавершенным операциям, тыс.руб.**
	Табачук А.В	Выданный займ	**0**	**безналичная**	**800 000**

7.1. Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним.

Руб.

ФИО/должность	**Сумма начисленных вознаграждений**					
	Оплата труда	**Оплата ежегодного отпуска**	**Краткосрочные вознаграждения**	**Долгосрочные вознаграждения**	**Удержанные налоги и обязательные платежи**	**Оплата лечения, коммунальных услуг и т.д.**

Табачук А.В директор	**650640,00**				**84583**	
Макарьева О.С Гл. бухгалтер	**1643371,83**	**57849,96**			**221159**	
Итого:	**2294011,83**	**57849,96**			**305742**	

8.Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество не участвует в судебных разбирательствах, ввиду их отсутствия.

Общество пересматривает незаконченные судебные дела после того, как в ходе судебных рассмотрений происходят определенные изменения, а также на каждую отчетную дату с целью оценить необходимость создания резерва и его отражения в финансовых отчетах.

9. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Общество не привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемость финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

10. Прекращаемая деятельность.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

11. Государственная помощь.

В отчетном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась.

12. Обеспечение обязательств и платежей.

В отчетном периоде Общество не получало и не выдавало обеспечения обязательств и платежей.

13. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

В 2022 году Обществом получена прибыль в размере 1519тыс.руб. Обществом разрабатываются мероприятия по сокращению затрат и увеличению чистых активов.

В течение 2022г. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в ближайшем будущем

14. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

15. Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде чрезвычайные события и условные факты не происходили.

16. События после отчетной даты.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и «Отчету о финансовых результатах».

Главный бухгалтер
(доверенность №1 от 20.02.2023г) Макарьева О.С

31 июля 2023 г.