



ООО «ИНТЕХ»
309503, г. Старый Оскол, мкр. Восточный, д. 2А.
ИНН 3128071956, КПП 312801001
р/с 40702810506250002235 в ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ"
БАНКА ВТБ (ПАО) Г. МОСКВА, БИК 044525411, к/с
30101810145250000411
тел./факс: (4725) 42-81-80, 42-60-59

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОБЩЕСТВА С
ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ИНТЕХ» (ООО «ИНТЕХ») за 2023 г.**

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 309503, Белгородская область, Г. СТАРЫЙ ОСКОЛ, МКР ВОСТОЧНЫЙ, Д.2 А

Общество зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 4 по Белгородской области 19.01.2010г., свидетельство 31 № 002046556.

ИНН 3128071956, КПП 312801001, ОГРН 1093128001361

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не возникало.
Основной вид деятельности Общества:

- *Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69).*

Единственным участником ООО «ИНТЕХ» является:

ТОЛКАЧ ОЛЕГ ВИКТОРОВИЧ

Доля:

40 000 руб. (100 %).

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет **40** тыс. рублей.

Средняя численность работников составила **12** человек.

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

ТОЛКАЧ ОЛЕГ ВИКТОРОВИЧ – генеральный директор общества;

ТОЛКАЧ ОЛЕГ ВИКТОРОВИЧ – единственный участник Общества.

В проверяемом периоде хозяйственных операций с аффилированными лицами не было. В 2023 году операций со связанными сторонами не осуществлялось.

Конечный бенефициар Общества:
- ТОЛКАЧ ОЛЕГ ВИКТОРОВИЧ.

3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:
за 2023 год

- заработная плата – **7 830** тыс. руб.;
- страховые взносы – **2 377,08** тыс. руб.

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:
за 2022 год

- заработная плата – **7 668** тыс. руб.;
- страховые взносы – **2 377,08** тыс. руб.

4. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации за 2023 год составили: **789 641** тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за 2023 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- выручка от торговой деятельности **789 641** тыс. руб.

Доходы от реализации в 2022 году составили: **651 582** тыс. руб. (без НДС);

Доходы от реализации за 2022 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- выручка от торговой деятельности - **651 582** тыс. руб.

5. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2023 год составляет **424 798** тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2023 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- по торговой деятельности - **424 798** тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2022 год составляет **388 810** тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2022 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- по торговой деятельности – **388 810**тыс. руб.

6. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году представляет собой прибыль в сумме **312 732** тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году представляет собой прибыль в сумме **225 464** тыс. руб.

7. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила **161 910** тыс. руб. (в том числе %):

91.01 Прочие доходы	тыс. рублей
Курсовые разницы	123 357
Проценты от размещения средств в депозите	36 571

Прочие доходы и расходы	24
Списание кредиторской задолженности	1 958
Итого	161 910

Сумма прочих доходов в 2022 году составила **198 364** тыс. руб. (в том числе %):

91.01 Прочие доходы	тыс. рублей
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	26 955
Курсовые разницы	122 135
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 840
Проценты от размещения средств в депозите	10 635
Списание кредиторской задолженности	22 517
Страховая сумма по ДТП	207
Судебные издержки	82
Штрафные санкции за неисполнение условий договора	13 993
Итого	198 364

8. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила **143 098** тыс. руб. (в том числе %):

91.02 Прочие расходы	тыс. рублей
Вступительные взносы в ТПП	7
Курсовые разницы	58 893
Начислен транспортный налог	59
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	179
Пени, штрафы	2
Проценты по заемным средствам	81 200
Услуги банка	1 376
Штрафные санкции за неисполнение условий договора	1 382
Итого	143 098

Сумма прочих расходов в 2022 году составила **236 635** тыс. руб. (в том числе %):

91.02 Прочие расходы	тыс. рублей
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	26 799
Курсовые разницы	122 137
Начислен транспортный налог	59
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	4 912
Пени, штрафы	9
Проценты по заемным средствам	81 200
Прочие доходы и расходы	12
Услуги банка	1 388
Штрафные санкции за неисполнение условий договора	119
Итого	236 635

9. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **332 135** тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила **66 427** тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **331 544** тыс. руб.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составила 66 380 тыс. руб.

Сумма условного дохода, отраженного в бухгалтерском учете по кредиту счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» составила 71 тыс. руб.

Сумма постоянного налогового обязательства по дебету счета 99.02.3 составил 2 тыс. руб.

Оборот за 2023г. отложенного налогового обязательства по кредиту счета 77 составил- 582 тыс. руб.

Оборот за 2023г. отложенного налогового обязательства по дебиту счета 09 составил- 698 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 66 427 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации по НП за 2023год.

В течение 2023 г. по обязательствам и требованиям в иностранной валюте положительные и отрицательные курсовые разницы возникают и отражаются в налоговых доходах только на дату погашения или исполнения. Считать их на последнее число каждого месяца не требуется.

Соответствующие изменения внесены Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ, которым пункт 4 статьи 271 Налогового кодекса Российской Федерации дополнен подпунктом 7.1.

Непризнанные в налоговом учете положительные курсовые разницы учитываются на счете 98КР "Отложенные доходы по курсовым разницам"

Непризнанные в налоговом учете отрицательные курсовые разницы учитываются на счете 97КР "Отложенные расходы по курсовым разницам"

Внереализационные доходы и расходы по курсовым разницам признаются при погашении задолженности.

Этот порядок применяется к доходам по курсовым разницам, возникшим с 2023 года

10. Сведения об учетной политике организации

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

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена Приказом № 27 от «30» декабря 2021 г.

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

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

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

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

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

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

- здания и сооружения;
- транспортные средства.

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

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

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

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

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

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

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным

инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Они оцениваются по наименьшей из величин:

- а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;
- б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

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

Исключения:

- а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;
- б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

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

- а) дата, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;
- б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

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

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

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

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

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

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

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

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

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

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

- по ФИФО.

Ввиду отсутствия в организации договоров лизинга, учет аренды (лизинга) с 01.01.2022 г. в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», не осуществлялся

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

На 31.12.2023 г. сомнительных долгов нет, - резерв не создается.

Расходы на продажу (счет 44) списываются ежемесячно на счет учета продаж (дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Расходы на продажу») в полном размере.

К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, а также расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

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

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007). Если срок действия договора не оговорен, то срок списания на затраты неисключительных прав на программные продукты считается равным 5 годам.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2023 году не создавались.

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

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

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
67			40 933 698,56	243 933 698,56		203 000 000,00
67.03				203 000 000,00		203 000 000,00
Основное подразделение				203 000 000,00		203 000 000,00
Толкач Олег Викторович				203 000 000,00		203 000 000,00
67.04			40 933 698,56	40 933 698,56		
Основное подразделение			40 933 698,56	40 933 698,56		
Толкач Олег Викторович			40 933 698,56	40 933 698,56		
Итого			40 933 698,56	243 933 698,56		203 000 000,00

•

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
66		203 000 000,00	243 266 301,32	40 266 301,32		
66.03		203 000 000,00	203 000 000,00			
Толкач Олег Викторович		203 000 000,00	203 000 000,00			
66.04			40 266 301,32	40 266 301,32		
Толкач Олег Викторович			40 266 301,32	40 266 301,32		
Итого		203 000 000,00	243 266 301,32	40 266 301,32		

Займы переведены со счета 66.03 «Краткосрочные займы» и отражаются на счете 67.03 «Долгосрочные займы». В бухгалтерском учете проценты начисленные и выплаченные за пользование заемными средствами отражаются на счете 66.04 «Проценты по краткосрочным займам» и 67.04 «Проценты по долгосрочным займам», и признаются прочими расходами и отражаются на счете 91.02 «Прочие расходы» за каждый отчетный период в течение срока действия договоров. В налоговом учете проценты, начисленные по любым заемным средствам, включают в состав внереализационных расходов (пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ). По общему правилу проценты по заемным обязательствам включаются в состав расходов исходя из фактической ставки (абз. 2 п. 1 ст. 269 НК РФ).

Резервы предстоящих расходов

Обществом допущены существенные отступления от правил бухгалтерского учета при условии адекватного раскрытия в бухгалтерской финансовой отчетности (п.6, 25,37 ПБУ 4/99) – не создается оценочное обязательство по оплате отпусков. Указанное отступление обусловлено соблюдением требования рационального ведения бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование

рациональности п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»), так как численность персонала незначительна. По мнению Общества данное отступление не нарушает интересов участников и иных заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности, а напротив способствует более достоверному отражению расходов.

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

Курс ЦБ РФ на отчетную дату: руб.

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Доллар США	89,6883	70.3375	74.2926
Евро	99,1919	75.6553	84.0695
Юань CNY	12,5762	9,89492	11,6503

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

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

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

11. Информация, связанная с использованием денежных средств

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2023 году:

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) "ЦЕНТРАЛЬНО-ЧЕРНОЗЕМНЫЙ" (Овернайт, РУБ)	68 900 000,00		15 297 200 000,00	15 366 100 000,00		
Возврат средств с депозита				15 366 100 000,00		
Перевод средств на депозит			15 297 200 000,00			
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) (Овернайт РУБ)			19 999 200 000,00	19 443 700 000,00	555 500 000,00	
Возврат средств с депозита				19 443 700 000,00		
Перевод средств на депозит			19 999 200 000,00			
Итого	68 900 000,00		35 296 400 000,00	34 809 800 000,00	555 500 000,00	

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2022 году:

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
55.03	179 200 000,00		11 235 600 000,00	11 345 900 000,00	68 900 000,00	
			230 000 000,00	230 000 000,00		
Возврат средств с депозита				230 000 000,00		
Перевод средств на депозит			230 000 000,00			
Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) "ЦЕНТРАЛЬНО-ЧЕРНОЗЕМНЫЙ" (Овернайт, РУБ)	179 200 000,00		11 005 600 000,00	11 115 900 000,00	68 900 000,00	
Возврат средств с депозита				11 115 900 000,00		
Перевод средств на депозит			11 005 600 000,00			
Итого	179 200 000,00		11 235 600 000,00	11 345 900 000,00	68 900 000,00	

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

В результате перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» в бухгалтерском учете корректировок на 31.12.2021 года не было.

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

В результате перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерском учете корректировок по состоянию на 31.12.2021 года нет.

14. Условные обязательства и активы

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

15. События после отчетной даты

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

16. Влияние пандемии на деятельность компании

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

Длящаяся до 2022г пандемия COVID-19 не оказала существенного влияния на деятельность Общества.

17. Влияние санкций

В течение 2022-2023 годов, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

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

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

18. Непрерывность деятельности

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

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;

- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года размер чистых активов составил 673 841 тыс. руб., что выше размера уставного капитала на 673 801 тыс. рублей.

Сальдо денежных потоков от текущих операций в отчетном периоде составило положительную величину 307 089 тыс. руб.

19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

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

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

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок.

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

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

Страновые и региональные риски

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

Стабильность Российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

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

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа и источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может влиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

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

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

Репутационные риски

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

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР



ТОЛКАЧ О.В.

«07» Марта 2023 года