

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Выбыло		Переоценка		накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
			первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Убыток от обесцене- ния	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

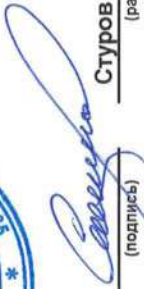
1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего в том числе:	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего в том числе:	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-




(подпись)

Руководитель
Стуров Роман Васильевич
(расшифровка подписи)

17 марта 2024 г.

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	326	-	(326)	-
в том числе:	5250	за 2022г.	-	594	-	(594)	-
Неотделимые улучшения арендован. нежилого помещ. цех ВС -бетон. площадка (плита) 2023г	5241	за 2023г.	-	326	-	(326)	-
Неотделимые улучш. арендов. помещ. ремонтные работы цеха для производства вафельных стаканчиков	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Неотделимые улучшения внутреннего противопожарная дверь	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
Неотделимые улучшения внутреннего противопожарная дверь	5252	за 2022г.	-	104	-	(104)	-
Пожарная сигнализация цех про производству вафельных стаканчиков	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
Кондиционер мобильный электролюкс EACM-15 CL/N3	5253	за 2022г.	-	85	-	(85)	-
Ноутбук Lenovo Ideapad 5 14ALCO5 (FND/IPS)	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ryzen 5 5500U/8192/512/AMD Radeon Vega/Win10/Grey	5254	за 2022г.	-	276	-	(276)	-
Ноутбук 15.6" Huawei MateBook D 15 BoB-WAH9Q (FHD/IPS) i5 10210U/8192/SSD	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-
512/IntelUHD/Win10/Gray	5255	за 2022г.	-	35	-	(35)	-
	5246	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2022г.	-	44	-	(44)	-
	5247	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2022г.	-	50	-	(50)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 202	2 202	2 202
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)

Стуров Роман Васильевич
(расшифровка подписи)

17 марта 2024 г. _____

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель Стуров Роман Васильевич
(подпись) (расшифровка подписи)

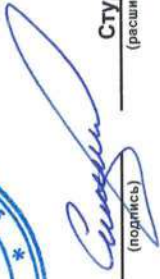
17 марта 2024 г.

4.1. Наличие и движение запасов

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-




(подпись)

Руководитель _____
Стуров Роман
(расшифровка подписи)

17 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредит- орской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам		
								списание на финансовый результат	восста- новление резерва							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5510	за 2023г.	5 212	-	23 333	-	(17 910)	-	-	-	-	-	-	10 635	(1134)	-
	5530	за 2022г.	15 462	-	5 362	-	(15 615)	-	-	-	-	-	-	5 212	-	-
	5511	за 2023г.	2 943	-	3 169	-	-	-	-	-	-	-	-	6 112	-	-
	5531	за 2022г.	11 892	-	2 943	-	(11 892)	-	-	-	-	-	-	2 943	-	-
	5512	за 2023г.	1 676	-	264	-	(503)	-	-	-	-	-	-	1 437	(1134)	-
	5532	за 2022г.	660	-	1 829	-	(813)	-	-	-	-	-	-	1 676	-	-
	5513	за 2023г.	222	-	62	-	-	-	-	-	-	-	-	284	-	-
	5533	за 2022г.	206	-	222	-	(206)	-	-	-	-	-	-	222	-	-
	5514	за 2023г.	371	-	19 838	-	(17 407)	-	-	-	X	X	-	2 802	-	-
	5534	за 2022г.	2 704	-	371	-	(2 704)	-	-	-	X	X	-	371	-	-
Итого	5515	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5535	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2023г.	5 212	-	23 333	-	(17 910)	-	-	X	-	-	-	10 635	(1134)	-
	5520	за 2022г.	15 462	-	5 362	-	(15 615)	-	-	X	-	-	-	5 212	-	-

5.5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

[illegible]

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590		-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591		-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель Стуров Роман
(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	44 088	44 549
Расходы на оплату труда	5620	18 184	18 938
Отчисления на социальные нужды	5630	4 074	4 926
Амортизация	5640	5 014	6 529
Прочие затраты	5650	23 644	17 428
Итого по элементам	5660	95 004	92 370
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(2 249)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	22	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	95 026	90 121

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель Стуров Роман Васильевич
(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	695	1 122	(988)	(5)	824
в том числе:						
Обязательство (резервы) под отпуска	5701	320	950	(837)	-	433
Обязательства (резервы) страховые взносы с резервов под отпуска	5702	75	172	(156)	-	91
Резервы чрезвычайных ситуаций (опасный объект)	5703	300	-	-	-	300



Руководитель Стуров Роман Васильевич
(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель Стуров Роман Васильевич
(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Получено за год
Бюджетные кредиты - всего			Возвращено за год
в том числе:			На конец года
за 2023г.	5910	-	-
за 2022г.	5920	-	-
за 2023г.	5911	-	-
за 2022г.	5921	-	-



Руководитель Стуров Роман Васильевич
(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2024 г.

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «РУСКОН» за 2023 год

Содержание

1. Общие сведения	3
2. Основные положения учетной политики.....	4
3. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса	6
3.1 Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса)	6
3.2 Материально-производственные запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)	6
3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	7
3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность (строки 1230, 1520 бухгалтерского баланса).....	7
4. Доходы и расходы	7
5. Курсовые разницы.....	8
6. Расчеты по налогу на прибыль	9
7. Информация о связанных сторонах.....	9
8. Прочая информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности	10
8.1 Непрерывность деятельности	10
8.2 Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2016 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	11
8.3 События после отчетной даты	11
8.4 Условные факты хозяйственной деятельности.....	11
8.5 Риски хозяйственной деятельности	11

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «РУСКОН» (далее - Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, действующими в Российской Федерации.

1. Общие сведения

Акционерное общество «РУСКОН», в дальнейшем именуемое «Общество», является коммерческой организацией, действует на основании Устава и законодательства Российской Федерации.

Сокращенное название: АО «РУСКОН».

Адрес местонахождения: 140184, Московская обл., г Жуковский, Мичурина ул., д. 17, корп.1 пом. 19.

Основной государственный регистрационный номер: 1057747830337.

Филиалы и обособленные подразделения: Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Основной вид деятельности: производство вафельных рожков и стаканчиков ОКВЭД 10.72 «Производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения».

Данный вид деятельности не подлежит лицензированию.

Ответственный за ведение бухгалтерского и налогового учета: самозанятая Уланова Ольга Геннадьевна, ИНН 581001001250

Численность сотрудников на 31.12.2022г. – 18 человек, на 31.12.2023г. - 17 человек.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 17 380 тыс. руб. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023г. разделен на 173 800 обыкновенных именных бездокументарных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 100 руб.

Привилегированных акций - не имеет.

Состав акционеров:

№ п/п	Наименование акционера	Доля в Уставном капитале, %
1.	Акционерное общество упрощенного типа "Дюпон Франс"	89,5%
2.	Дик Проспер Л.Д'Ур	10,5%

Базовая прибыль на акцию за 2022 г составила 35,7 руб., за 2023г – 152,43руб.

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывается.

Информация об органах управления

Органами управления общества являются:

- общее собрание акционеров,
- совет директоров,
- единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Совет директоров:

Дик Альберт Г.Д'Ур
Дин Проспер М.Д'Ур
Тамара Ван де Ворд
Мачабелли Владимир

Тимофеева Ирина Ивановна
Ревизор: Дик Альберт Л.Д'Ур

Конечным бенефициарным владельцем Общества является Дик Проспер Л.Д'Ур, акционер АО «Дюпон Франс», доля в уставном капитале – 100%.

Единоличный постоянно действующий исполнительный орган: Генеральный директор Стуров Роман Васильевич

Информация об аудиторе

Аудитором Общества на 2023 год утверждено Общество с ограниченной ответственностью «КСК АУДИТ», Регистрационный номер в реестре саморегулируемых организаций аудиторов №11906111136. Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Юридический адрес: 109004, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 68/18, стр. 3.

ОГРН: №1057747830337 МРИ ФНС России №4 по г. Москве 16.08.2005 г.

Реестродержатель Общества:

АО НРК-РОСТ Регистратор, ОГРН 1027739216757. Лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра №045-13976-000001 от 03.12.2002, выдана Федеральной службой по финансовым рынкам, бессрочная.

Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил.

Общество применяет общую систему налогообложения (ОСН).

При формировании бухгалтерской отчетности Общество не допускало отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности, если применение этих правил позволяло сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год формировалась на основании данных регистров бухгалтерского учета с применением системы 1С: Предприятие 8.3.

Бухгалтерская отчетность представлена в тысячах рублей.

Состав бухгалтерской отчетности: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, отчет о движении капитала, отчет о движении денежных средств, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и текстовые Пояснения.

Отчетный год: Календарный год с 01 января 2023 по 31 декабря 2023 года.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год составлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

Критерий существенности: Постатейная расшифровка строк отчетности, признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 10% от показателей валюты баланса.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика АО «РУСКОН» утверждена приказом генерального директора Общества «Об утверждении учетной политики» от 31.12.2021 №31-12/2021у,

Бухгалтерский учет ведется работниками бухгалтерской службы организации без выделения на отдельный баланс отдельных производств (подразделений, входящих в состав предприятия).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Сроки полезного использования в разрезе основных групп ОС:

- машины и оборудование – 7 лет 1 мес.,
- сооружения – до 25-ти лет включительно,
- прочие – до 6-ти лет включительно.

Переоценка основных средств по текущей (восстановительной стоимости) не производится.

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Материалы отражаются в учете по фактической себестоимости, включающей затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Обществом создаются резервы по сомнительным долгам и на оплату отпусков.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации произведенной продукции – вафельных рожков и стаканчиков. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

По способу включения в себестоимость продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные. К прямым затратам относятся те, которые непосредственно можно отнести к конкретному виду продукции (стоимость сырья и материалов, используемых при производстве конкретного вида продукции; заработная плата рабочих, занятых непосредственно в этом производстве, а также страховые взносы начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда; амортизация по объектам основных средств, используемых непосредственно для этого производства, аренда основных средств и оборудования, используемых при производстве конкретного вида продукции). Прямые затраты на производство каждого вида продукции собираются на счете 20 «Основное производство» по каждой номенклатуре.

Учет косвенных расходов ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Ежемесячное списание косвенных расходов в себестоимость конкретных видов продукции осуществляется пропорционально выручке каждого вида продукции, полученной за текущий месяц.

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и на счет 44 «Коммерческие расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

Незавершенное производство отражается на отчетную дату по фактически произведенным затратам без учета общехозяйственных расходов на счете 20.

Учет выпуска готовой продукции осуществляется с использованием счета 40 «Выпуск готовой продукции». В целях оперативного учета движения готовой продукции применяются учетные цены. В качестве учетных цен применяется нормативная себестоимость.

Нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции определяется по

производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.

Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам учитываются на счете 43 "Готовая продукция" обособленно в разрезе номенклатуры. Пересчет учетной стоимости остатков готовой продукции в связи с переходом от одного вида учетной цены к другому, а также в случае изменения величины учетных цен не производится

Порядок признания выручки – по методу начисления.

Стоимость расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам погашается посредством начисления амортизации линейным способом, исходя из сроков полезного использования без применения счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2023 год не вносились.

3. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении основных средств предоставлена в Приложении №1 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблицы 2.1-2.4).

Основные средства в залог не передавались.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31.12.2023г. нет.

Общество арендует нежилое помещение производственного назначения – вафельный цех, находящееся на 1 этаже отдельно стоящего здания, расположенное по адресу: 140184, Московская область, г. Жуковский, ул. Мичурина, д.17. Договор действует в течение неопределенного срока. Общество не отражает предмет аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде на основании п.5 подп.1 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.2 Материально-производственные запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении запасов отражена в Приложении №1 к пояснениям бухгалтерского баланса и отчету о финансовых результатах (таблица 4.1).

Материально - производственных запасов, переданных в залог, а также установленных ограничений их использования для ведения обычной деятельности по состоянию на 31.12.2023г. не было.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на 31.12.2022г. – 2,5 тыс. руб., на 31.12.2023г. составил 2 598,1 тыс. руб.

На 31.12.2023 авансы на приобретение запасов составили 255 тыс. руб., на 31.12.2022 – 261 тыс. руб.

3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)

В строке 1250 бухгалтерского баланса отражены денежные средства на расчетных счетах, открытых в банках:

Наименование счета	Номер счета	Валюта счета	Сальдо на 31.12.2022г.	Сальдо на 31.12.2023г.
Расчетный счет	40702810500000061317	рубль	488	3 035
Расчетный счет	40702978400000061317	евро	1 278	3 263
Депозитный счет	42102810987360004138	рубль	58 200	90 300
ИТОГО			59 966	96 598

Информация о потоке денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

Денежных средств, недоступных для использования (открытых в пользу третьих лиц аккредитивы, др. ограничения) по состоянию на 31.12.2023 г. не было.

К денежным эквивалентам относятся денежные средства, размещенные на депозитных счетах, сроком погашения до 90 дней.

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств

Наименование	за январь - декабрь 2023	за январь - декабрь 2022
Прочие поступления	-	36
Проценты, полученные при размещении краткосрочных депозитов	5 759	3 122
ИТОГО	5 759	3 158

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность (строки 1230, 1520 бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в Приложении №1 к пояснениям бухгалтерского баланса и отчету о финансовых результатах (таблица 5.1.).

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в Приложении №1 к пояснениям бухгалтерского баланса и отчету о финансовых результатах (таблица 5.3.).

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023г. создан в сумме 1 134 тыс. руб. – ООО «Зерно опт и трейд» (более 90 дней).

В 2023 году была списана дебиторской задолженность, по которой срок исковой давности истек в сумме 179 руб. 64 коп. (ООО «ХААС»).

4. Доходы и расходы

Структура выручки (строка 2110 отчета о финансовых результатах) по видам номенклатурных групп представлена в таблице:

Наименование	Объем выручки за 2023 год (без НДС)	Объем выручки за 2022 год (без НДС)
Вафельные рожки	114 532	87 265
Вафельные стаканчики	9 155	12 331
Услуги по переборке	199	-
ИТОГО	123 886	99 596

Состав прочих доходов предоставлен в таблице:

Расшифровка прочих доходов (строка 2320, 2340 отчета о финансовых результатах)		
Наименование показателя	Сумма, тыс. руб. 2023г	Сумма, тыс. руб. 2022г
положительные курсовые разницы	-	-
% к получению	5 894	3 113
прочие доходы	7	453
Итого прочие доходы	5 901	3 566

Состав прочих расходов предоставлен в таблице:

Расшифровка прочих расходов (строка 2350 отчета о финансовых результатах)		
Наименование показателя	Сумма, тыс. руб. 2023г	Сумма, тыс. руб. 2022г
отрицательные курсовые разницы	82	2 535
услуги банка	54	136
юридическое сопровождение деятельности АО	65	58
Резерв по сомнительным долгам	1 134	-
прочие расходы	26	179
Итого прочие расходы	1 361	2 908

Курсовые разницы в Отчете о финансовых результатах отражены свернуто:

В 2022г. доход составил 6 383 тыс. руб., расход - 3 848 тыс. руб., результат – 2 535 тыс. руб.

В 2023 году доход составил 1 727 тыс. руб., расход – 1 645 тыс. руб., результат – 82 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в Приложении №1 к пояснениям бухгалтерского баланса и отчету о финансовых результатах (таблица 6).

5. Курсовые разницы

В бухгалтерском балансе рублевый эквивалент валютных остатков на начало и конец года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<i>Доллар США</i>	89,6883	70,3375
<i>Евро</i>	99,1919	75,6553

Общество имеет валютный счет в евро. Остаток на 31.12.2023г. – 32 892,79 евро, официальный курс ЦБ на 31.12.2023 г. составил 99,1919 рубля за 1 евро, при пересчете в рубли на 31.12.2023 года 32 892,79 евро – 3 262 698,34 рублей.

Пересчет производится на дату совершения операций и на последнюю дату месяца.

Курсовые разницы, признанные в составе Отчета о финансовых результатах за 2023 год, составили:

- отрицательные – в 2023 г.- 82 тыс. руб., в 2022г. – 2 535 тыс. руб.

Это курсовые разницы, возникшие от переоценки средств в иностранной валюте.

В Отчете о движении денежных средств величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю в 2023г. составила 711 тыс. руб., в 2022г – отрицательное значение (2 442) тыс. руб.

6. Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02, суммы отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Налог на прибыль за 2023 г. составил 7 511 тыс. руб., за 2022 г – 2 248 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023г. числится переплата по налогу на прибыль в сумме 2 573 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли

Показатель	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета до налогообложения	33 401	10 134
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(6 680)	(2 027)
Постоянный налоговый расход (доход)	(227)	(1 902)
Изменение величины отложенных обязательств	51	1 957
Изменение величины отложенных активов	(655)	(276)
Налог на прибыль	(7 511)	(2 248)

Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера и прочих расходов, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

Изменение отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов связано с изменением временных разниц по остаткам незавершенного производства, готовой продукции, основным средствам, по оценочным обязательствам, курсовым разницам, созданного резерва по сомнительным долгам и резерва под снижение стоимости готовой продукции.

7. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны:

№ п/п	Наименование акционера	Доля в Уставном капитале, %
1.	Акционерное общество упрощенного типа «Дюпон Франс»	89,5%
2.	Дик Проспер Л.Д'Ур	10,5%
3.	Тимофеева Ирина Ивановна	0
4.	Стуров Роман Васильевич	0
5.	Мачабелли Владимир	0

Операции со связанными сторонами представлены в таблице:

Полное наименование организации (связанной стороны)	Виды операций	Объем операций расчетов за 2022 год	Задолженность на 31.12.2022г	Объем операций в валюте расчетов за 2023 год	Объем операций в тыс. руб. за 2023 год	Задолженность на 31.12.2023 г	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям
АО «Дюпон Франс»	Предоставление права пользования товарным знаком	62 880 евро / 4 593 тыс. руб.	0,00	62 880 евро	6 237	6 237	Оплата денежными средствами-

Резерв по сомнительным долгам по задолженности со связанными сторонами на 31.12.2023г. не создавался.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Размер вознаграждения, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (генеральному директору), за 2023 год составил 3 521 тыс. руб. (без учета

страховых взносов), в том числе премии (в 2022 году – 3 753 тыс. руб. без учета страховых взносов).

Информация о размерах вознаграждений, начисленных/выплаченных основному управленческому персоналу (генеральному директору) в 2023 г., 2022 г. представлена в таблице.

Вид вознаграждения	Период	Порядок выплаты вознаграждения (краткосрочные /долгосрочные)	Размер вознаграждения, тыс. руб.
Оплата труда за отчетный период	за 2023 г.	краткосрочные	3 260
	за 2022 г.	краткосрочные	3 230
Отчисления во внебюджетные фонды	за 2023 г.	краткосрочные	590
	за 2022 г.	краткосрочные	590
Иные вознаграждения	за 2023 г.	краткосрочные	261
	за 2022 г.	краткосрочные	522
итого	за 2023 г.		4 111
итого	за 2022 г.		4 342

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2023 году и 2022 году не начислялись и не выплачивались.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами представлены в таблице

Строка ОДДС и вид операций	За 2023 год	За 2022 год
4121 – платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-	4 593
4122 – платежи в связи с оплатой труда работников	4 111	4 343
4322- платежи на уплату дивидендов	-	8 402

8. Прочая информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности

8.1 Непрерывность деятельности

Общество не планирует существенного сокращения или прекращения своей деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Обществом была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствует намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности.

По состоянию на 31.12.2023 величина чистых активов составила 117 837 тыс. руб., сумма чистых активов больше уставного капитала на 100 457 тыс. руб.

Размер уставного капитала Общества в проверяемом и в предшествующем периодах составляет 17 380 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 величина чистых активов Общества составила 94 445 тыс. руб. и 98 191 тыс. руб. соответственно (больше уставного капитала).

За 2023 год и 2022 год Обществом получена чистая прибыль в размере 26 493 тыс. руб. и 6 204 тыс. руб.

В 2023г. основании решения акционеров (протокол ГОСА от 29.06.2023) начислены дивиденды в размере 3 102 тыс. руб. (50% чистой прибыли).

8.2 Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2016 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

изменение сравнительных показателей

Данные бухгалтерской отчетности за 2023 г. были сформированы с учетом корректировки данных бухгалтерской отчетности за 2022 г.

В Отчете о движении денежных средств корректировка полученных процентов по краткосрочным депозитам.

В Отчете о финансовых результатах корректировка в связи с некорректным отражением ОНО при переходе на ФСБУ 6/2019 на счет прибылей и убытков, а также арифметическими ошибками.

В Отчете о движении денежных средств (показатели за 2022 год) проценты по краткосрочным депозитам отражены по строке 4119 «Прочие поступления» Движение денежных средств по текущей деятельности и исключены из строки 4319 «Прочие поступления» Движение денежных средств по финансовой деятельности.

В Отчете о финансовых результатах

№ строки	Наименование показателя	За 2022 год		
		до корректировки	корректировка	С учетом корректировки
2410	Налог на прибыль	(2 296)	(1 633)	(3 929)
2460	Прочее	(1 633)	1 633	-

В Отчете о движении денежных средств

№ строки	Наименование показателя	За 2022 год		
		до корректировки	корректировка	С учетом корректировки
4119	Прочие поступления от текущих операций	45	3 113	3 158
4319	Прочие поступления от финансовых операций	3 113	(3 113)	-

8.3 События после отчетной даты

События после отчетного периода, которые требуют раскрытия в бухгалтерской отчетности отсутствуют.

8.4 Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2023 отсутствуют условные обязательства и активы.

Отсутствуют не разрешенные разногласия с налоговыми органами.

Отсутствуют начатые в 2023 году и не завершенные на 31.12.2023 существенные судебные разбирательства с поставщиками и покупателями.

8.5 Риски хозяйственной деятельности

Любая предпринимательская деятельность является рискованной. Общество настроено на получение положительных результатов от деятельности компании и старается минимизировать возникающие риски.

Колебания потребительского спроса: Общество занимается производством и реализацией вафельных рожков и стаканчиков для мороженого, которое является сезонным товаром в части производства. Для снижения риска колебаний потребительского спроса заключены долгосрочные договоры с потребителями производимой продукции, в рамках которых принимаются заявки на долгосрочный период, что снижает сезонность продаж, колебания спроса.

Маркетинговые риски: наша компания не работает с розничными продажами, также реализуемые категории товаров и их потребители не нуждаются в рекламе. Вышеуказанное, а также наличие отлаженного канала продаж снижает маркетинговые риски до минимальных.

Валютные риски: Обществом производится выплата дивидендов в валюте, а также оплата в валюте за пользование товарным знаком, что влечет за собой валютные риски. Понимая это, мы хеджируем валютные риски, используя имеющиеся финансовые инструменты, а также собственные оборотные средства, что приводит к минимизации падения доходов из-за валютных рисков.

Правовые риски: риски минимальны, так как деятельность компании ведется в соответствии с существующим законодательством. Обществом ведется постоянный мониторинг изменений законодательства, с последующей корректировкой текущей деятельности в рамках данных изменений.

Отраслевые риски: данные риски также минимальны. На постоянной основе ведется анализ.

Обществом ведется деятельность, нацеленная на извлечение прибыли, оцениваются и минимизируются все возможные риски, связанные с деятельностью общества.

На текущий момент влияние на экономическую (финансовую) деятельность Общества и возможные последствия санкций оценить невозможно. Изменения, связанные с указанными событиями, крайне непредсказуемы и находятся в основном вне контроля Общества, что не позволяет исключить риск того, что какие-нибудь контрагенты, будут затронуты будущими санкциями.

Руководство Общества не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

В случае возникновения рисков, связанных с политической, экономической и социальной ситуацией в России в целом или в отдельных ее регионах, а также рисков, связанных с колебаниями мировой экономики, Общество предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Генеральный директор
АО «РУСКОН»

17.03.2024



Стуров Р.В.