

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах

ООО «РумелкоАгро-Молоко»

За 2023 год

г. Иваново

Содержание

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И СФЕРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
1.1 ОПИСАНИЕ КОМПАНИИ.....	4
1.2 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	4
1.3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	4
2. ПОЯСНЕНИЯ К ОСНОВНЫМ СТАТЬЯМ БАЛАНСА.....	5
2.1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	5
2.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	8
2.3 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	13
2.4 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	14
2.5 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	16
2.6 ПОРЯДОК УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	17
2.7 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
2.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	20
2.9 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	20
2.10 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
2.11 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	23
2.12 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ЗНАЧЕНИЯ	23
2.13. ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ	24
2.14. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ	26
2.15 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	26
3. ПОЯСНЕНИЯ К ОСНОВНЫМ СТРОКАМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	26
3.1 ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	26
3.2 ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	27
3.3 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	28
3.4 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	28
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	29
4.1 ПРИНЦИПЫ УЧЕТА И ПОНЯТИЯ.....	29
4.2 ВЛИЯНИЕ КУРСОВ ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТ	29
4.3 ИНФОРМАЦИЯ О КУРСАХ ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТ	29
4.4 ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ОТЧЕТУ.....	29
4.5 ИНФОРМАЦИЯ О НЕДОПОЛУЧЕННЫХ СУММАХ ПО ЗАЙМАМ	30

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	30
5.1 Принципы учета	30
5.2 Постоянные налоговые расходы и доходы	30
5.3. Отложенные налоговые активы	30
5.4.Отложенные налоговые обязательства	30
5.5 Текущий налог на прибыль	30
5.6 Отложенный налог на прибыль	31
5.7. Информация о налогооблагаемой базе	31
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	31
7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	31
7.1 Список связанных сторон	31
8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ.....	32
9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	32
10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	32
11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ЗАТРАТАХ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ .	32
12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ	32
12.1 Финансовые риски	32
12.2 Правовые риски.....	32
12.3 Страновые и региональные риски	32
12.4 Репутационный риск.....	32
13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	33
14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ИНСТРУМЕНТАХ СРОЧНЫХ СДЕЛОК	33

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РумелкоАгро-Молоко» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Организация и сферы деятельности

1.1 Описание Компании

Общество с ограниченной ответственностью «РумелкоАгро-Молоко», сокращённое название ООО «РумелкоАгро-Молоко», ИНН 3700012060/ КПП 370001001, (далее Общество) зарегистрировано 26 сентября 2023 г. Управлением Федеральной налоговой службы по Ивановской области. Внесено 26.09.2023 г. в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером – ОГРН 1233700010092.

Общество зарегистрировано по адресу: РФ, 153020, Ивановская область, г. о. Иваново, г. Иваново, ул. 11-я Сосневская, д. 95, помещ. № 11

Основным видом деятельности согласно Уставу общества являются:

- производство молока (кроме сырого) и молочной продукции.

Среднегодовая численность работающих за 2023 год составила 6 чел.

1.2 Информация об органах управления

Директор Общества за период с 26.09.2023 г. по 02.10.2023 – Шерышев С.А.

Директор Общества за период с 03.10.2023 г. по 31.12.2023 – Мельник А.П.

1.3 Основа представления информации в отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2023 год, утвержденной приказом от 26 сентября 2023 года, которая в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ).

Существенных отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету в 2023 г. не возникало.

2. Пояснения к основным статьям баланса

Пояснения составлены в тысячах рублей.

2.1 Нематериальные активы.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно, по состоянию на 31 декабря, проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В 2023 году Общество не принимало к учету нематериальные активы.

2.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

2.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Поступило от Аддуко Менеджмент в результате присоединения 09.07.2021 г.	Выбыло		Накопленная амортизация Аддуко Менеджмент, поступившая в результате присоединения 09.07.2021г.	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5101	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

тыс. руб

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-

2.1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, ед-шт

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-

2.1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		Часть стоимости, списанная на расходы за период	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы
						Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	3а 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	3а 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2.1.5 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	5160	За 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	За 2022г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	За 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	За 2022г.	-	-	-	-	-

2.2 Основные средства

2.2.1 Основные положения и способы учета

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, а также МСФО (IAS) 16.

Активы, в отношении которых выполняются условия пункта 4 ФСБУ 6/2020 и имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб. за единицу, отражаются на счете 10 «Материалы» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности таких объектов до выбытия из эксплуатации организуется контроль за их движением на забалансовом счете «МЦ04 до момента полной потери эксплуатационных качеств с присвоением уникального номера каждой единице (п. 5 ФСБУ 6/2020).

При признании в бухгалтерском учете основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 12 ФСБУ 6/2020).

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете (п. 13 ФСБУ 6/2020):

- отличные от инвестиционной недвижимости основные средства по первоначальной стоимости;
- инвестиционная недвижимость по переоцененной стоимости.

Общество самостоятельно проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Сроком полезного использования признается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды. Срок полезного использования определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и фиксируются в акте приема-передачи (акте о принятии к учету объектов основных средств) (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом за исключением случаев, установленных учетной политикой (п.35 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

2.2.2 ОС, стоимость которых не погашается

В составе основных средств Общество имеет объекты, стоимость которых не погашается.

2.2.3 ОС, переданные в аренду

По состоянию на 31 декабря 2023 года общество не предоставляло объекты основных средств за плату (в аренду и субаренду) другим организациям.

Основных средств в залоге и в составе выданных обеспечений Общество не имеет, также не имеет ОС, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности. Все объекты

недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, зарегистрированы по состоянию на 31 декабря 2023 года.

2.2.4 Арендуемые ОС

ООО «РумелкоАгро-Молоко» не арендовало основные средства на протяжении 2023года.

2.2.5 Наличие и движение ОС

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	-	-	255 659	-	-	(1 316)	-	-	-	255 659	(1 316)
	5210	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	5201	за 2023г.	-	-	200 799	-	-	(1 176)	-	-	-	200 799	(1 176)
	5211	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	-	-	27 054	-	-	(8)	-	-	-	27 054	(8)
	5212	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5203	за 2023г.	-	-	5 987	-	-	(132)	-	-	-	5 987	(132)
	5213	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	5204	за 2023г.	-	-	21 819	-	-	-	-	-	-	21 819	-
	5214	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2.6 Незавершенные капитальные вложения

тыс. руб.

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.	-	513 396	-	(255 454)	257 942
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.2.7 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:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.2.8 Иное использование основных средств**тыс. руб.**

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	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	21 819	-	-
	5288	-	-	-

2.2.9 Раскрытие информации об инновациях и модернизации производства

Наименование показателя	Статья Баланса/ ОПУ	Расходы отчетного периода, тыс. руб.	Общие расходы организации на инновации и модернизацию, тыс. руб.
Вложения во внеоборотные активы инновационного характера	-	-	-
Вложения во внеоборотные активы инновационного характера по статье научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в составе объектов учета	-	-	-
Сумма затрат по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, затрат, связанным с инновациями и модернизацией производства.	-	-	-
Затраты на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств, увеличивших первоначальную стоимость действующих объектов ОС	-	-	-
Сумма затрат связанных с инновациями и модернизацией производства отнесенные на текущие затраты.	-	-	-

2.3 Прочие внеоборотные активы

2.3.1. Принципы учета

В составе прочих внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество отразило расходы будущих периодов с периодом их погашения - более 12 месяцев.

2.3.2. Наличие и структура прочих внеоборотных активов

Виды прочих внеоборотных активов	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
Расходы будущих периодов	32 195	-	-
ИТОГО	32 195	-	-

2.4 Материально-производственные запасы

2.4.1 Принципы учета

Бухгалтерский учет запасов ведется с учетом требований, изложенных в Федеральном стандарте бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

Последствия изменений при переходе на применение ФСБУ 5/2019 отражаются в бухгалтерском учете и отчетности 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 признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Активы стоимостью менее 100 000 (Сорок тысяч) рублей за единицу, в том числе, но не ограничиваясь специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты и сроком полезного использования более 12 месяцев являются группой основных средств, информация о которых заведомо незначительна для Общества с учётом особенности его деятельности и структуры активов (то есть не может повлиять на экономические решения пользователей отчетности) и затраты на приобретение таких активов учитываются в расходах в момент передачи в производство (эксплуатацию) с применением счета учета 10 «Материалы».

С целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, используется вариант оценки материалов по средней себестоимости материальных ценностей. При расчете средней себестоимости используется взвешенная оценка. При реализации на сторону материально-производственных запасов (группа товаров) их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Обществом при наличии снижения стоимости материальных ценностей создается резерв под обесценение запасов ежегодно в момент проведения инвентаризации.

2.4.2 Проверка на обесценение

Проверка на обесценение, проведенная на дату составления отчетности 31.12.23 г. не выявила устойчивого существенного снижения стоимости товарно-материальных ценностей.

В соответствии с решением комиссии, утвержденным руководителем организации, резерв не создавался.

2.4.3. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	33 944	(6495)	-	-	X	27 449	-	27 449
	5420	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	14 668	(6 495)	-	-	-	8 173	-	8 173
	5421	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	19 276	-	-	-	-	19 276	-	19 276
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

тыс.руб.

2.4.4 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	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору – всего	5445	-	-	-

2.5 Расходы будущих периодов

2.5.1 Принципы учета

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списываются в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В случае, если нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету не установлен точный порядок списания такого актива, то Общество определяет его самостоятельно. Порядок списания утверждается приказом Директора.

Выбранный метод списания расходов будущих периодов утверждается в учетной политике организации.

Сроки, в течение которых расходы подлежат отнесению на затраты производства, определяются по каждому виду расходов исходя из периода, к которому они относятся. В том случае, если в документе на осуществление расходов будущих периодов, отсутствует указание на определенный временной промежуток, к которому относятся данные расходы срок, в течение которого расходы подлежат отнесению на затраты определяется на основании приказа руководителя Общества.

2.5.2 Структура и движение РБП

В составе прочих оборотных активов по состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество отразило расходы будущих периодов с периодом их погашения - менее 12 месяцев.

Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по видам расходов.

В отчетности РБП, срок погашения которых наступит более чем через 12 месяцев (долгосрочные), отражаются отдельной строкой в составе прочих внеоборотных активов, а РБП, срок погашения которых наступит менее чем через 12 месяцев (краткосрочные), отражаются отдельной строкой в составе прочих оборотных активов.

2.5.3 Наличие и движение долгосрочных РБП

тыс. руб.

Виды расходов будущих периодов	Остаток на 31.12.2022 г.	Принято к учету в 2023 г.	Выбыло в 2023 г.	Перевод из долго- в краткосрочные	Остаток на 31.12.2023 г.
Долгосрочные РБП	0	790	(25)	(0)	765
ИТОГО:	0	790	(25)	(0)	765

2.5.4 Наличие и движение краткосрочных РБП

тыс. руб.

Виды расходов будущих периодов	Остаток на 31.12.2022 г.	Принято к учету в 2023 г.	Перевод из долго- в краткосрочные	Выбыло в 2023 г.	Остаток на 31.12.2023 г.
Краткосрочные РБП	0	26	0	(9)	17
ИТОГО:	0	26	0	(9)	17

2.6 Порядок учета финансовых вложений

2.6.1 Принципы учета и структура

Порядок учета финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

На 2023 год ООО «РумелкоАгро-Молоко» не имело финансовых вложений.

2.6.2 Оценка финансовых вложений

Общество использует правила оценки финансовых вложений:

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Общество не применяет расчет оценки дисконтированной стоимости финансовых вложений.

При выбытии финансового вложения, по которому определяется текущая рыночная стоимость, стоимость такого финансового вложения будет определяться исходя из последней его оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оценка производится по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Ценные бумаги (за исключением акций акционерных обществ, облигаций), вклады в уставные капиталы других организаций, вклады по договору простого товарищества, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях свыше 3-х месяцев, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.6.3 Проверка на обесценение

Резерв под обесценение финансовых вложений создается при условии наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, которое выявляется путем проведения проверки на обесценения по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.6.4 Информация о финансовых вложениях в залоге

Общество не имеет финансовых вложений, обремененных залогом по состоянию на начало и конец отчетного периода.

2.6.5 Информация о разнице между номинальной и первоначальной стоимостью долговых ценных бумаг

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость отсутствует.

Стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется по балансовой стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

У Общества нет долговых ценных бумаг по состоянию на начало и конец отчетного периода.

2.6.6 Просроченная задолженность

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет просроченной задолженности

2.6.7 Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.6.8 Иное использование финансовых вложений

тыс. руб.

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:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

2.7 Дебиторская задолженность

2.7.1. Принципы учета и основные показатели

Долгосрчную дебиторскую задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев, Общество отражает в составе прочих внеоборотных активов.

Авансы поставщикам под приобретение внеоборотных активов отражены обособленно в составе прочих внеоборотных активов.

В соответствии с учетной политикой Общество создает резерв по сомнительной задолженности на дату формирования итоговой отчетности за год.

Размер отчислений в резерв определяется на основании решения комиссии по формированию резерва, утвержденной Руководителем организации и определяется из анализа сроков погашения, установленных договорами, оценки платежеспособности должника, наличия подписанного акта сверки и переписки с контрагентом.

На 31 декабря 2023г. резерв не создавался.

2.7.2 Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб ,

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрчная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	-	-	6 166	-	-	-	-	-	-	-	6 166	-
	5530	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.7.3 Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

2.8. Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.

Виды денежных средств	На 31.12.23г.	На 31.12.22г.	На 31.12.21г.
Денежные средства	771	-	-
Итого	771	-	-

2.9 Заемные средства

2.9.1 Принципы учета

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается обособленно от причитающихся на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Займы и кредиты, выраженные в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитываются в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату фактического совершения операции. Расходы, связанные с получением заемных средств, списываются в том отчетном периоде, в котором были произведены.

На конец отчетного периода Общество не имеет просроченных кредитов и займов.

2.9.2 Краткосрочные кредиты и займы

тыс. руб.

Наименование кредитора	Сумма на 31.12.2023г.	Сумма на 31.12.2022г.
Займодавец	80 500	-
Итого заемные средства	80 500	-

2.9.3 Долгосрочные кредиты и займы

тыс. руб.

Наименование кредитора	Сумма на 31.12.2023г.	Сумма на 31.12.2022г.
Займодавец	-	-
Итого заемные средства	-	-

2.9.4 Изменение величины обязательств по кредитам и займам

тыс. руб.

Организация, предоставившая кредит (займ)	Остаток на 31.12.2022г.	Остаток на 31.12.2023г..
Займодавец	-	80 500
Итого:	-	80 500

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет

- процентов, причитающихся к уплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива

- выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций

2.10 Кредиторская задолженность

2.10.1 Принципы учета

Долгосрочная кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев, отражена в составе прочих долгосрочных обязательств.

По результатам инвентаризации по состоянию на 31.12.2023 г. Общество не выявило просроченной кредиторской задолженности.

2.10.2 Наличие и движение кредиторской задолженности и отложенные налоговые обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	-	86 303	-	-	-	-	-	-	86 303
	5580	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2023г.	-	86 303	-	-	-	X	-	-	86 303
	5570	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-

2.10.3. 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	-	-	-

2.11 Доходы будущих периодов

По состоянию на 31 декабря 2023 года доходы будущих периодов отсутствуют.

2.12 Оценочные обязательства и значения

2.12.1. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Основываясь на принципе осмотрительности, резерв сформирован из расчета остатков неиспользованных дней отпуска на 31.12.2023г. по каждому сотруднику, умноженного на средний заработок по каждому сотруднику и увеличенного на максимальную ставку страховых взносов, утвержденную законодательством РФ на 2023 год с учетом регрессивной шкалы налогообложения страховых взносов.

В отношении этого оценочного обязательства отсутствует неопределенность по срокам исполнения и величине обязательства.

Других оценочных обязательств Общество не имеет.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет заведомо убыточных договоров, по которым неизбежные расходы на исполнение превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения.

2.12.2. Резерв по сомнительной задолженности

По состоянию на 31 декабря 2023 года резерв по сомнительной задолженности не сформирован

2.12.3. Резерв под обесценение финансовых вложений

На 31.12.2023г. Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений

2.12.4. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

На 31.12.23г. Общество не создавало резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Других оценочных значений Общество не имеет.

2.12.5 Обеспечение обязательств

За 2023г Общество не выдавало и не получало обеспечения обязательств.

2.12.6. Наличие и движение оценочных обязательств и значений

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	859	-	-	859

2.12.7 Информация об обеспечении обязательств

тыс. руб.

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

2.13. Информация о государственной помощи

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	-	-

Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	за 2022г.	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	5910	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

2.14. Информация о забалансовых счетах

2.14.1 Структура

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет:

- ТМЦ, принятых на ответственное хранение
- Арендованные основные средства

2.14.2 Наличие и движение

тыс. руб.

Забалан- совый счет	Вид ценностей	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Поступило в 2023 году	Выбыло в 2023 году	Остаток на 31 декабря 2023 г.
006	Бланки строгой отчетности	-	4	-	4
012	Возвратная тара	-	1	-	1
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации	-	401	-	401
МЦ.04	Инвентарь, и хоз. Принадлежности в эксплуатации	-	2478	(7)	2471
ИТОГО:		-	2 884	(7)	2 877

2.15 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Перед составлением бухгалтерской отчетности за 2023 год была проведена инвентаризация имущества (основных средств, материальных запасов), расчетов с контрагентами (дебиторская и кредиторская задолженность), финансовых вложений, ценных бумаг, денежных средств и финансовых обязательств, прав на программные продукты и расходы будущих периодов, отложенных налоговых активов и обязательств, списанной в убыток задолженности неплатежеспособных кредиторов, всех резервов, сумм, выданных под отчет, расчеты с персоналом.

Расхождения с данными учета не выявлены.

3. Пояснения к основным строкам отчета о финансовых результатах

Пояснения составлены в тысячах рублей, показатели и табличные данные в тысячах рублей имеют соответствующий указатель на это.

3.1 Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

В соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности, выручка от реализации продукции (работ, услуг) признается по методу начисления.

Прочие доходы учитываются в бухгалтерском учете по счету 91.1 "Прочие доходы".

3.2 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности,
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- прямые, учитываемые на счете 20 «Основное производство»
- и 23 «Вспомогательные производства»
- косвенные, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- коммерческие, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу»

✓ Прямые расходы, связанные с производством молока (кроме сырого)

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на обязательное пенсионное страхование, на социальные нужды с указанных сумм расходов на оплату труда;
- коммунальные расходы производства
- ремонт производственного оборудования

В конце отчетного периода прямые расходы списываются на счет «Продажи» в сумме фактических затрат.

В бухгалтерской отчетности форма №2 «Отчет о финансовых результатах» строка 2120 «Себестоимость продаж» заполняется на основании суммы списанной с кредита счета 20 в дебет счета «Продажи»

✓ Все остальные расходы Общества являются косвенными.

В конце каждого отчетного периода общехозяйственные расходы со счета 26 списываются непосредственно в дебет счета 90.

В бухгалтерской отчетности форма №2 «Отчет о финансовых результатах» строка 2350 «Прочие расходы» заполняется на основании суммы общехозяйственных расходов списанных с кредита счета 26 в дебет счета «Продажи».

Материальные ценности, списываемые в производство (группа материалы), оцениваются по средней себестоимости. При расчете средней себестоимости используется взвешенная оценка.

При реализации на сторону материально-производственных запасов (группа товары) их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

В конце каждого отчетного периода общехозяйственные расходы со счета 44 списываются непосредственно в дебет счета 90.

В бухгалтерской отчетности форма №2 «Отчет о финансовых результатах» строка 2210 «Коммерческие расходы» заполняется на основании суммы расходов на продажи списанных с кредита счета 44 в дебет счета «Продажи».

Прочие расходы учитываются в бухгалтерском учете по счету 91.2 "Прочие расходы".

3.3 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид деятельности	Выручка, без НДС		Прямые расходы	
	2023	2022	2023	2022
Основной вид деятельности	-	-	-	-
ИТОГО:	-	-	-	-

К прочим затратам на производство относятся:

- Аренда ТС и расходы, связанные с арендой;
- Нотариальные услуги;
- Почтовые услуги;
- Услуги связи;
- Командировочные расходы;
- Программное обеспечение и сопровождение информационных систем;
- Услуги оценки;
- Налоги и сборы;

3.4 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прочие доходы	8	-
ИТОГО:	8	-

Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прочие расходы, полученные в отчетном году	((10 577))	
ИТОГО:	((10 577))	

Создание и восстановление резервов по сомнительной задолженности и финансовым вложениям Общество отражает согласно требованиям ПБУ 21/2008 как изменения оценочных значений, т.е. свернуто по каждому из видов резервов.

4. Пояснения к отчету о движении денежных средств

4.1 Принципы учета и понятия

В отчете отражены данные, прямо вытекающие из аналитического учета по балансовым счетам учета денежных средств: 50; 51; 52; 57.1 и 55.

К денежным эквивалентам в соответствии с п.5 ПБУ 23/2011 Общество относит депозиты в кредитных организациях сроком не более 100 дней и отражает их движение и остатки на отчетную дату в составе денежных средств.

Общество отражает денежные потоки по всем финансовым вложениям как денежные потоки от инвестиционных операций.

Данные о движении иностранной валюты по каждому ее виду применительно к отчету о движении денежных средств рассчитаны по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В составе «Прочих платежей» по строке 4129 отражены:

- выдача под авансовый отчет
- услуги банка за обслуживание

Суммы выплат по договорам гражданско-правового характера отражены по стр. 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам)» в сумме самих услуг, включая НДС и страховых взносов по этим суммам.

Уплаченные суммы страховых взносов, отражены по стр. 4125 «Налоги и сборы»

Суммы НДС, уплаченные за период, отражены по стр. 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников»

4.2 Влияние курсов иностранных валют

Изменение курса валют на Общество в 2023г не повлияло.

4.3 Информация о курсах иностранных валют

Официальный курс иностранной валюты, установленный ЦБ РФ на отчетную дату:

Наименование валюты	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2023
Доллар США	70,3375	89,6883
Евро	75,6553	99,1919

4.4 Дополнительная информация к отчету

В отчетном году Общество не имело:

- денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта
- существенных денежных сумм (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования
- отчетных сегментов для представления денежных потоков в их разрезе
- средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества
- открытых, но не использованных Обществом кредитных линий

4.5 Информация о недополученных суммах по займам

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет недополученные суммы по заключенным договорам займа.

5. Налог на прибыль

5.1 Принципы учета

В 2023 году общество исчисляло сумму текущего налога на прибыль на основе положений НК РФ и налоговой декларации по налогу на прибыль.

Начисленный условный доход по налогу на прибыль за 2023 год в сумме (2 114) тыс. руб. отражен в бухгалтерском учете на счете учета прибылей и убытков в корреспонденции со счетом учета расчетов по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль определен исходя из величины условного дохода, скорректированного на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в балансе развернуто.

5.2 Постоянные налоговые расходы и доходы

В таблице представлены постоянные разницы и суммы постоянных налоговых доходов и расходов, образовавшихся в 2023 году.

тыс.руб.

Наименование расхода	Примечание	Данные учета	Разница в бухгалтерском и налоговом учете		ПНР/ПНД
		БУ	НУ	6=гр.4-гр.5	
1	2	4	5	6=гр.4-гр.5	7=гр.6*20%
Итого		507 445	508 700	(1 255)	(251)

5.3. Отложенные налоговые активы

В таблице представлены временные разницы и суммы отложенных налоговых активов, образовавшихся в 2023 году.

тыс. руб.

№ п/п	Виды активов и обязательств	Сальдо на 26.09.2023	Образование	Погашение	Сальдо на 31.12.2023
	Итого	-	11 862	711	11 151

5.4.Отложенные налоговые обязательства

В таблице представлены временные разницы и суммы отложенных налоговых обязательств, образовавшихся в 2023 году.

тыс. руб.

№ п/п	Виды активов и обязательств	Сальдо на 26.09.2023	Погашение	Образование	Сальдо на 31.12.2023
	Итого	-	-	8 786	8 786

5.5 Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2023 год равен 0 тыс. руб.

5.6 Отложенный налог на прибыль

Сумма отложенного налога на прибыль по состоянию за 2023 год составляет 2 365 тыс. руб.

5.7. Информация о налогооблагаемой базе

Налоговая база для исчисления налога за отчетный период по текущей деятельности составляет (10 128) тыс. руб.

6. События после отчетной даты

- 6.1 Решения о приобретении предприятия как имущественного комплекса не принимались
- 6.2 Решения об эмиссии ценных бумаг не принимались
- 6.3 Решения о крупных сделках, связанных с приобретением и выбытием ОС и финансовых вложений не принимались
- 6.4 Существенного снижения стоимости основных средств не происходило

7. Информация о связанных сторонах

В соответствии с пп. а) пункта 4 положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами) могут являться:
юридическое или (и) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

7.1 Список связанных сторон

№ п/п	Полное наименование/ФИО связанной стороны	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Дата возникновения основания	Дата прекращения основания
1	2	3	4	5	6
1	Бенефициарный владелец				
	-	-	-	-	-
2	Аффилированные лица в соответствии с законодательством РФ				
2.1.	Члены Совета директоров (наблюдательного совета или другого коллегиального органа управления)				
2.2	Члены коллегиального исполнительного органа и/или лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа, в т. ч. Управляющая компания.				
2.3	Юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли Организации				
	ООО «Румелко»	100		08.11.2023	
2.4	Юридическое лицо, в котором Организация имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли связанной стороны				
2.5	Организация и Юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)				

8. Раскрытие информации по отчетным сегментам

Общество не является организацией-эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Решение о раскрытии информации по сегментам Обществом не принималось.

Сегменты не выделяются, информация по сегментам обособлено в отчетности не раскрывается.

9. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Общество не имеет прекращаемой деятельности.

10. Раскрытие информации об участии в совместной деятельности

В отчетном периоде Общество не участвует в совместной деятельности.

11. Раскрытие информации о затратах на освоение природных ресурсов

В отчетном периоде Общество не имело затрат на освоение природных ресурсов.

12. Раскрытие информации о рисках

12.1 Финансовые риски

12.1.1 Рыночные риски

Общество не имеет на отчетную дату и дату подписания отчетности рыночных рисков, связанных с неблагоприятными последствиями в случае изменения рыночных параметров.

12.1.2. Кредитные риски

Кредитные риски Общества на отчетную дату связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным займам им заемным средствам.

12.1.3. Риски ликвидности

У Общества отсутствуют риски ликвидности, поскольку оно имеет возможность своевременно и в полном объеме гасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

12.2 Правовые риски

Правовые риски Общества связаны с неопределенностью ввиду уже введенных и планируемых изменений валютного, таможенного регулирования, налогового законодательства в РФ на дату подписания отчетности.

12.3 Страновые и региональные риски

Региональное расположение Общества не влияет на его деятельность.

12.4 Репутационный риск

У Общества отсутствует репутационный риск, связанный с уменьшением числа заказчиков.

13. Раскрытие информации об экологической деятельности

В отчетном 2023 году у Общества нет капитальных вложений и текущих расходов, связанных с экологической деятельностью.

Наименование показателя	Статья Баланса/ ОПУ	Расходы отчетного периода, тыс. руб.	Общие расходы организации экологическую деятельность, тыс. руб.	Источники финансирования расходов на экологическую деятельность, в том числе займы, кредиты, тыс. руб.
Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью	-	-	-	-
Нематериальные активы, результатов НИОКР, связанные с экологической деятельностью.	-	-	-	-
Расходы на модернизацию, реконструкцию объектов,	-	-	-	-
Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью организации.	-	-	-	-

14. Раскрытие информации об инструментах срочных сделок

В отчетном 2023 году Общество не являлось стороной срочных сделок.

Руководитель ООО «РумелкоАгро-Молоко» А.П. Мельник

28 марта 2024г.