

**ПОЯСНЕНИЯ**  
к годовой бухгалтерской отчетности  
Акционерного общества «Мальцово» за 2023г.

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.**

**1.1. Данные о хозяйственной деятельности Акционерное общество «Мальцово» (далее Общество).**

Полное наименование: Акционерное общество «Мальцово»;

Сокращенное наименование: АО «Мальцово»;

Юридический адрес: 299029, г. Севстополь, ул. Маршала Бирюзова, д. 1;

Общество было зарегистрировано 17.09.2018 года;

АО «Мальцово» в 2023г. осуществляло следующие основные виды деятельности:  
55.10 Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2023г. составила: 3 чел.

*Ключевой персонал:*

Генеральный директор – Гостенко С.И.

Главный бухгалтер – Камелин П.В.

Акционерами Общества являются:

<b>Акционер</b>	<b>31 декабря 2023г. ,%</b>	<b>31 декабря 2022г.,%</b>
Петрушко Святослав Олегович	45,0	45,0
Шульженко Дмитрий Владимирович	45,0	45,0
Орлов Андрей Николаевич	10,0	10,0

На протяжении 2023 г. Общество лицензий не имело.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.**

Настоящая отчетность была подписана: 10.03.2023г. Данная отчетность является пересмотренной.

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

**3. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ И КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ЭЛЕМЕНТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ОБЩЕСТВОМ ПРИ ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 Г.**

**Основы составления отчетности**

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

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

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

- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 1 от 16.08.2019 года

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023.

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

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

Учетная политика ведения бухгалтерского учета согласно российским правилам учета утверждена приказом №1-уп от 31.12.2019 года:

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

### **3.1. Нематериальные активы.**

В соответствии с п.6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п.28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» для активов с определенным сроком полезного использования установлен линейный способ начисления амортизации. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п.23 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы со сроком службы менее года отображаются на счете «Расходы будущих периодов». Расходы по поддержанию нематериальных активов не капитализируются, а включаются в издержки обращения по мере их возникновения.

Периоды амортизации определяются исходя из условий договоров на приобретение НМА и полезного срока службы актива. В случае невозможности определения полезного срока службы, срок использования определяется на основании Приказа по Обществу с указанием срока использования.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- Срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

— Ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из определенных сроков полезного использования.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п.33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

<b>Виды нематериальных активов</b>	<b>Срок полезного использования</b>
Программы, базы данных и т.п.	24 месяца

Существенным фактором, свидетельствующим о невозможности надежно определить срок полезного использования нематериальных активов, является способность приносить экономические выгоды на протяжении всего срока хозяйственной деятельности Общества.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п.16 ПБУ 14/2007).

### **3.2. Основные средства.**

В соответствии с пп.7,8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств, входящих в эту группу.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1 (с изменениями от 09 июля 2003г. №415, 8 августа 2003г. №476, 18 ноября 2006г.№697, 12 декабря 2008г.№676, 24 февраля 2009г. №165 и 10 декабря 2010г. №1011), а также исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и др. ограничений использования этого объекта.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к бухгалтерскому учету комиссией и утверждается на основе технических документов либо на основании оценки технических служб Общества.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции,

модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п.14 ПБУ 6/01).

Переоценка групп однородных основных средств не производится.

Отражение последствий изменений учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется ретроспективно.

При этом

- объекты, стоимость которых ниже планки, установленной учетной политикой, списываются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 на нераспределенную прибыль или переклассифицируются в другой актив.

Если пересчет накопленной амортизации в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 по объектам основных средств приведет к существенным затратам на это и при этом результат в учете и отчетности существенно не изменится по сравнению с тем, что был по старым правилам, от пересчета можно отказаться, раскрыв данную информацию в отчетности.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда» упрощенно – если является арендатором.

Отражение последствий изменений учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке (п. 50 ФСБУ 25).

Обязательства по лизинговым договорам оцениваются без применения дисконтирования в номинальной стоимости лизинговых платежей и выкупной стоимости предмета аренды (п. 14 ФСБУ 25).

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2023 года (п.52 ФСБУ 25/2018).

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а», «б» и «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. В случае, указанном в пп. «а» п. 11 ФСБУ 25/2018, Общество применяет п. 11 ФСБУ 25/2018 в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, указанных в пп. «б» и «в» п. 11 ФСБУ 25/2018, Общество применяет п. 11 ФСБУ 25/2018 в отношении каждого предмета аренды по перечню договоров и предметов аренды, указанных в приложении к учетной политике. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 ретроспективно (п. 25 ФСБУ 26/2020)

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Размер платы за отсрочку (рассрочку) платежей Общество рассчитывает на основании положений договоров (п. 12 ФСБУ 26/2020)

Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря (п. 17 ФСБУ 26/2020)

### **3.3. Материально-производственные запасы.**

Для перехода на учет по ФСБУ 5/2019 применен способ отражения последствий изменения учетной политики перспективно.

Признаны несущественными активами, активы в остатке на 01.01.2023г., числящиеся на Дт :

10.01 «Материалы» (канц.тов., моющие и др.) – управленческие запасы

10.04 «Тара» - управленческие запасы

10.05 «Запасные части» (шины) – МОС (срок службы более 12 м/ц, стоимостью, не превышающей 40 т.руб.)

10.09 «Инвентарь и хоз.принадлежности» (компьютерное оборуд. и прочие) –МОС (срок службы более 12 м/ц., ст-ть не превышающая 40 т. руб.)

Списание стоимости несущественных активов в расходы осуществляется в момент отпуска для использования или в момент передачи в эксплуатацию. МОС, переданные в эксплуатацию, учитываются на забалансовом учете МЦ4.

При организации учета МПЗ, Общество руководствуется ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 г.№180н. в качестве материально-производственных запасов (МПЗ) в акционерном обществе принимаются активы, используемые, потребляемые:

- для оказания услуг;

- предназначенные для продажи;

- используемые для управленческих нужд Общества;

- в течение 12 месяцев без установления стоимостного критерия.

С 01.01.2022г запасы учитываются перспективным способом, согл. п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы» к фактам хозяйственной деятельности, наступившим после 01.01.2022г

Запасами признаются такие активы:

Сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие, используемые при оказании услуг;

Инструменты, инвентарь, тара и др. аналогичные объекты, используемые при оказании услуг;

Товары для перепродажи.

Товары являются частью материально- производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но стоимостью не более 40000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или в процессе эксплуатации организован забалансовый учет на сч. МЦ4.

Основание: п.5 ФСБУ 6/2020. Утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Единицей запаса является отдельный объект. Обесценение запасов не производится в отсутствие незавершенного производства.

Запасы признаются по фактической себестоимости (основание п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.).

Стоимость фактически поступивших в Общество и оприходованных товарно-материальных ценностей отражается на счете 10 «Материалы», по учетным ценам. Под учетными ценами понимаются цена покупки товарно-материальных ценностей, без накладных расходов и транспортно-заготовительных расходов (ТЗР).

Оценка МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости по каждой группе МПЗ, путем деления общей себестоимости группы МПЗ на их количество, складывающееся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало и поступивших запасов в течение данного месяца.

### **3.4. Дебиторская задолженность.**

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва по каждому сомнительному долгу (дебиторской задолженности, выявленной при инвентаризации, не подлежащей реструктуризации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями) со сроком возникновения свыше 1 календарного года определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

### **3.5. Доходы.**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждение иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от прочих обычных видов деятельности признаются по мере выполнения работ (оказания услуг), отгрузки товаров.

Для доходов от предоставления в аренду объектов основных средств, если договором не предусмотрено подписание акта оказанных услуг, днем начисления данных

доходов признается последний день месяца, в течение которого соответствующий объект находился в аренде.

Выручка Общества формируется методом начисления в момент реализации (отгрузки) товара, выполнения работ/услуг покупателям, т.е. по товарам признание выручки прямо связано с переходом права собственности (владения, пользования и распоряжения), а по работам, услугам работа принята заказчиком или услуга оказана.

### **3.6. Расходы.**

В зависимости от отношения к процессу осуществления обычных видов деятельности расходы Общества подразделяются на:

- производственные расходы (расходы, непосредственно вызванные процессом производства);
  - общехозяйственные расходы (управленческие расходы).
- В рамках производственных расходов Общество выделяет:
- прямые производственные (специфические) расходы, учитываемые на счетах учета соответствующих затрат в полной сумме;
  - общепроизводственные расходы, распределяемые по счетам затрат пропорционально величинам измерителей-распределителей.

Общепроизводственные и общехозяйственные (управленческие) расходы распределяются между обычными видами деятельности Общества по установленным правилам и объектам.

Расходы, связанные со сбытом, признаются Обществом в качестве расходов на продажу. Расходы на продажу подразделяются на:

- коммерческие расходы (расходы по сбыту собственной продукции Общества). В частности, к коммерческим относятся расходы на затаривание, погрузку и доставку продукции, на рекламу, на представительские расходы по сбыту продукции, комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям, другие аналогичные по назначению расходы;
- издержки обращения в торговле и общественном питании (расходы по сбыту товаров, приобретенных для перепродажи).

Коммерческие расходы между реализованной продукцией и отгруженной (но не реализованной) продукцией не распределяются. Коммерческие расходы распределяются между обычными видами деятельности Общества по установленным правилам и объектам.

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

### **3.7. Учет расходов по займам и кредитам.**

Раскрытие информации в отношении учета хозяйственных операций, осуществляемых Обществом в связи с исполнением обязательств, возникших из кредитных договоров, договоров займа осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

На начисление процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам разделяется на долгосрочную и краткосрочную, срочную и просроченную.

В аналитическом учете предусматривается следующая структура учета кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам:

- задолженность по основной сумме обязательства - долгосрочная и краткосрочная, срочная и просроченная;
- задолженность по уплате процентов - срочная и просроченная;
- задолженность, связанная с дополнительными расходами.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (проценты по полученным займам и кредитам, проценты по вексям, проценты и (или) дисконт по облигациям, дополнительные расходы по займам и кредитам), учитываются обособлено от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода.

Общество производит начисление процентов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате по привлеченным займам и кредитам, полученным Обществом на цели, не связанные с приобретением инвестиционного актива, подлежат включению в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле израсходованных в отчетном периоде на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива средств займов (кредитов), полученных на цели не связанные с приобретением данного актива, в общей сумме займов (кредитов) средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Величина процентов, причитающихся к оплате заимодавцам (кредиторам) по займам (кредитам), полученным на общие цели, средства по которым направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционных активов, подлежащая включению в стоимость инвестиционных активов, определяются расчетным путем с учетом следующего допущения.

При расчете величины процентов, подлежащей включению в стоимость инвестиционных активов, предполагается, что займы (кредиты), полученные на общие цели, в первую очередь направляются на финансирование незавершенных вложений во внеоборотные активы в виде инвестиционных активов. Оставшаяся часть процентов по займам (кредитам), полученным на общие цели, относится в состав прочих расходов.

### **3.8. Способы оценки имущества.**

В соответствии с п.1 ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Затраты будущих периодов подлежат списанию на себестоимость готовой продукции равномерным способом (кроме затрат на ремонт).

В случае если в каком-либо периоде объект расхода будущих периодов не может приносить экономические выгоды и не предполагается его дальнейшее использование, такой объект подлежит списанию с баланса и признается расходом отчетного периода.

### **3.9. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.**

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

### **3.9.1. Денежные средства и их эквиваленты.**

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

### **3.9.2. Свернутое отражение денежных потоков.**

Денежные потоки отражаются в отчете движения денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагентов в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

### **3.9.3. Учет денежных потоков в иностранной валюте.**

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то

денежный поток отражается в отчете движения денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубль.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

### ***3.10. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.***

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку бухгалтерского баланса «Прочие краткосрочные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

## **4. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ.**

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

охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

В рамках реализации инвестиционного проекта в соответствии с Договором №1471/20 об условиях деятельности в свободной экономической зоне на территории Республики Крым от 09.07.2020 года Общество использует уменьшенные ставки по соцвзносам на зарплату работников, занятых на реализации данного инвестиционного проекта (ст. 427 НК РФ). В дальнейшем общество будет использовать уменьшенную ставку по налогу на прибыль в части прибыли, полученной от реализации данного инвестиционного проекта (ст. 284 НК РФ).

## **5. СУЩЕСТВУЮЩИЕ И ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ИСКИ ПРОТИВ ОБЩЕСТВА.**

Существующих исков против общества нет, Общество не располагает информацией о потенциальных судебных исках к Обществу.

## **6. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ ОБЩЕСТВА И СУММЫ ОПЕРАЦИЙ ПО НИМ.**

Список/перечень	Вид сделки	Сумма, руб.	Примечания	Комментарий
Гостенко Станислав Иванович	Заработная плата	720000		Генеральный директор
Камелин Павел Витальевич	Заработная плата	20000		Главный бухгалтер
Итого:		740000		

## **7. НЕПРЕРЫВНОСТЬ.**

### ***Коронавирус***

В связи со сложившейся сложной эпидемиологической ситуацией в мире, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19, возникает существенная неопределенность, которая может повлиять на непрерывность деятельности Общества в 2023г. Общество планирует продолжать свою деятельность, но на данный момент оценить риски невозможно.

### ***Специальная операция в Украине (СПОД)***

Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций в 2022г., структурная неопределенность и волатильность фондового, денежного, и товарного рынков и другие риски оказали и продолжают оказывать влияние на российскую

экономику и деятельность Общества. Применение экономических санкций со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и ряда других стран в отношении российских физических и юридических лиц, а также изменений ценовых условий на рынке нефти, привели к повышению экономической нестабильности и давлению на макроэкономику, включая повышенную волатильность и ограниченную доступность рынка капитала, падение и рост волатильности официального курса российского рубля, сокращение как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику. На текущий момент длительность влияния санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

#### ***Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета***

В учетную политику на 2021 году были внесены изменения в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В 2023 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

#### ***Чистые активы***

По итогам 2023 года Уставный капитал превысил стоимость чистых активов Общества на 8 377 тыс. руб. В течение трёх лет Общество несёт убытки, в связи с тем, что Общество ещё не приступило к работе по основному виду деятельности и находится на подготовительном этапе. На покрытие текущих расходов Общество привлекает заёмные средства.

### **8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В 2023 оценочные обязательства не создавались.

### **9. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.**

#### ***9.1. Нематериальные активы.***

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2023. отсутствуют.



### **9.3. Незавершенное строительство.**

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

Прочие внеоборотные активы включают в себя:

(тыс.руб.)

<b>Наименование</b>	<b>Стоимость НС по состоянию на 31.12.2022г.</b>	<b>Стоимость НС по состоянию на 31.12.2023г.</b>
Строительство объектов основных средств	871	871
Оборудование к производственным линиям и коммерческое оборудование	-	-
Монтажные работы и реконструкция	-	-
Приобретение объектов ОС и нематериальных активов	-	-
<b>Итого:</b>	<b>871</b>	<b>871</b>

### **9.4. Расходы будущих периодов.**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

### **9.5. Финансовые вложения.**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной балансовой стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отображаются в составе прочих доходов и расходов.

При выбытии их оценка определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений. В случае если по финансовым вложениям определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

#### **9.5.1. Долгосрочные финансовые вложения.**

В 2023 году финансовые вложения не производились.

Общая сумма финансовых вложений на 31.12.2023 г. составила 30 017,5 тыс.руб., в том числе в следующие общества:

<b>Наименование и организационно-правовая форма</b>	<b>Сумма финансового вложения, тыс.руб.</b>	<b>Процент участия в капитале, %</b>	<b>Местонахождение</b>
ООО «Подיום»	17,5	35%	г.Ялта, ул. Подъемная, д. 9, кв. 1.
ООО «Глициния»	30 000	50%	г.Ялта, ул. Чехова, д.26, помещ. 13

**9.5.2. Краткосрочные финансовые вложения.**

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2023 года составляют 147 404 тыс. руб. (займы беспроцентные).

**9.6. Запасы.**

Запасы по состоянию на 31.12.2023 года имеют следующую структуру:

- Товары в размере 166 970 тыс. руб.
- Сырьё и материалы в размере 17 тыс. руб.

**9.7. Дебиторская задолженность.**

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

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих и просроченных долгов.

Текущие долги образуются из-за исполнения коммерческой политики Общества, на основании которой отгрузка товаров основным клиентам осуществляется с отсрочкой платежа.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов. Резервы корректируются на ежемесячной основе.

	<b>По состоянию на 31.12.2023г., тыс.руб.</b>
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	55 500
Дебиторская задолженность по выданным авансам	6 658
Дебиторская задолженность с бюджетом	4 915
Другая текущая дебиторская задолженность	-
Резерв сомнительных долгов	-
<b>Всего:</b>	<b>67 073</b>

Наиболее крупными дебиторами по состоянию на 31.12.2023г.

(тыс.руб.)

<b>Дебитор</b>	<b>сумма</b>
ООО Инженерная компания Интер	2 046
ООО Крымская КАРМ	1 640

**9.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

(руб.)

	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «Мальцово» за 2023г.**

Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 233 264	170 477	341 019
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Денежные эквиваленты	-	-	-
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>1 233 264</b>	<b>170 477</b>	<b>341 019</b>

На 31 декабря 2023г. сумма депозитных вкладов в кредитных учреждениях отсутствует. (31 декабря 2022 г. отсутствует; 31 декабря 2021 г. отсутствует).

**9.9. Капитал и резервы**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами.

Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса) предприятия на конец 2023 года отсутствует.

Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса) предприятия на конец 2023 года отсутствует.

В течение 2023 года начисления в резервный капитал не производились.

По состоянию на 31 декабря 2023 года зарегистрированный и оплаченный капитал состоял из 100 000 простых акций номинальной стоимостью 1 руб. на общую номинальную стоимость 100 000 руб.

Акциями Общества по состоянию на 31.12.2023 г. владело 3 физических лица.

**9.10. Оценочные обязательства.**

Оценочные обязательства отсутствуют, резервы не создавались.

**9.11. Заемные средства**

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2023 г.		2022 г.		2021г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков						
Прочие		448 825		690 871		59 620
<b>Итого заемные средства</b>		<b>448 825</b>		<b>690 871</b>		<b>59 620</b>

Расходы по займам и кредитам отсутствуют

Ниже представлен график платежей по заемным средствам:

	(тыс.руб.)	
	Проценты по кредиту	Тело кредита
2025 год		200

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «Мальцово» за 2023г.**

2026 год		37 710
2027		29 700
После 2027 года	0	381 215
<b>Итого:</b>		448 825

**9.12. Кредиторская задолженность**

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице:  
(тыс.руб.)

Вид задолженности	2023 г.	2022 г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	1 033	22
По авансам полученным		
Прочая		
<b>Итого задолженность</b>	1 033	22

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря отсутствует:

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря отсутствует.

**9.13. Отложенные налоги**

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма отложенных налоговых активов составила 18 535 тыс. руб., которая складывается из:

- Убытков прошлых лет на 4 300 тыс. руб.;
- Разницы при учёте арендных обязательств на 14 235 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма отложенных налоговых обязательств составила 13 968 тыс. руб. (разница при признании объектов ОС).

**9.14. Доходы и расходы Общества**

**Себестоимость реализации**

Статьи	2023 год, тыс.руб.
Сырье	0
Расходы на зарплату и социальные отчисления	1 304
Амортизация	2 135
Общепроизводственные расходы	0
Материалы	306 442
Прочие	8 483
<b>Всего</b>	318 364

**Прочие доходы и прочие расходы**

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «Мальцово» за 2023г.**

(тыс. руб.)

Статья расходов	За 2023 год	За 2022 год
Прочие налоги	0	0
Курсовые разницы	0	0
Расходы от выбытия ТМЦ	0	0
Расходы от выбытия ОС, НМА	0	0
Списание дебиторской задолженности	0	0
Резерв по сомнительным долгам	0	0
Прочие	663	51
Корректировка суммы резерва на оплату бонусов	0	0
<b>Итого</b>	<b>663</b>	<b>51</b>

### 10. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

В 2023 году Обществом получен убыток в размере 11 070 тыс. руб., в 2022 году Обществом получен убыток в размере 6 660 тыс. руб.

### 11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным
1	Петрушко С.О.	Г.Москва, Ленинский пр-кт, д.137, корп.1, кв.36.	Акционер
2	Шульженко Д.В.	г.Москва, пер. Пуговишников, д.8, кв.9	Акционер
3	Орлов А.Н.	Республика Крым, г. Симферополь, ул. Караманова, д. 3, кв.79.	Акционер
4	ООО "СЗ "Аквасервис"	298600, Республика Крым, г Ялта, ул Чехова, д. 26, литер а помещ. 13	Гостенко Станислав Иванович является единственным участником и руководителем Общества

5			
---	--	--	--

**Операции со связанными сторонами за 2023 год.**

№ п/п	Наименование юр. лица	Характер операций	Объем и виды операций за год, тыс. руб.	Форма расчетов, сроки завершения расчетов
1	Петрушко С.О.	Получение займа	14 260	2027 г
2	Шульженко Д.В.	Получение займа	54 293	2027 г
3	Шульженко Д.В.	Возврат займа	155 300	2027
4	Петрушко С.О.	Возврат займа	155 300	2027

**12. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

***Кредитный риск.***

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

***Риск по финансовым обязательствам.***

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

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

***Валютный риск***

Общество не осуществляет операции, выраженные в иностранной валюте. Валютный риск отсутствует.

***Риск ликвидности.***

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

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

***Процентный риск.***

Общество не привлекает процентные займы. В настоящее время процентный риск отсутствует.

### **13.УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ.**

Общество осуществляет мероприятия по управлению капиталом, направленные на рост рентабельности капитала, за счет оптимизации структуры задолженности и собственного капитала, таким образом, чтобы обеспечить непрерывность своей деятельности. Руководство Общества анализирует стоимость капитала и присущие ему составные риски. На основе полученных выводов Общество осуществляет регулирование капитала.

### **14. ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ ОТНОСИТЕЛЬНО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ОБЩЕСТВА В БЛИЖАЙШЕМ БУДУЩЕМ.**

В ближайшем будущем Общество будет продолжать испытывать влияние нестабильной экономики в стране. В результате возникает существенная неопределенность, которая может повлиять на будущие операции, возможность возмещения стоимости активов Общества и способность Общества обслуживать и платить по своим долгам по мере наступления сроков их погашения.

Несмотря на стабильность развития отрасли, в которой работает Общество, экономическая стабильность будет в значительной степени зависеть от эффективности фискальных и прочих мер, которые осуществляются правительством. Не существует четкого представления, какие меры будет принимать российское правительство в связи с существующей экономической ситуацией. Невозможно оценить эффект, который может оказать финансовый кризис на ликвидность и доход Общества, включая на его операции с потребителями и поставщиками. Связанная с экономической ситуацией потенциальная неопределенность, непосредственное влияние которой на данный момент не может быть установлено, продолжает существовать. Финансовая отчетность не включает никаких корректировок, которые могут иметь место в результате такой неопределенности. Такие корректировки будут осуществлены в случае, когда они станут вероятными и могут быть достоверно оценены.

Финансовые отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

### **15. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ.**

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

### **16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.**

События, которые могут повлиять на показатели деятельности Общества, после отчетной даты описаны в разделе 7 «Непрерывность».

Генеральный директор

Гостенко С.И.

Дата: «20» марта 2024г.