# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

## к бухгалтерской отчетности

## АО «РОСТ-ИМЭК»

## за 2023 год

г. Пермь

1. **Общие сведения**
   - **Полное наименование юридического лица:**
     Акционерное общество «РОСТ-ИМЭК»
   - **Сокращенное наименование юридического лица:**
     АО «РОСТ-ИМЭК»
   - **Юридический адрес:**
     618719, Пермский край, г. Добрянка, пос. при станции Пальники, ул. Заводская, 1А
   - **Сведения об образовании юридического лица:**
     АО «РОСТ-ИМЭК» зарегистрировано Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Свердловскому району г. Перми 05.10.2004 года, Основной государственный регистрационный номер, за которым в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) внесена запись – 1045900526891
   - **ИНН** 5904116921
   - **КПП** 591401001

Общее руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган:
Директор Панихин Александр Юрьевич

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется Директором Общества
Ведение бухгалтерского учета возложено Директором на Главного бухгалтера:
Трапезникову Светлану Владимировну

Аудитор общества ООО «АРЕС-аудит» ИНН 5904377634 ОГРН 1195958032126

Предприятие относится к малым предприятиям.

2. **Акционерный капитал**

Единственным участником Общества является: Черемных Екатерина Юрьевна
Иные бенефициарные владельцы отсутствуют.
Уставный капитал общества составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей.
Обществом выпущены обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 100 (сто) штук номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая и размещены путем распределения среди учредителей акционерного общества.

3. **Сведения о регистраторе**

Держателем реестра Общества является Регистратор, с которым заключается договор на ведение и хранение реестра акционеров.

Регистратором является ЗАО "РЕГИСТРАТОР ИНТРАКО", осуществляющий ведение и хранение реестра владельцев ценных бумаг АО «РОСТ-ИМЭК» на основании договора.

## 4. Сведения о виде деятельности

Основным видом деятельности АО «РОСТ-ИМЭК» является деятельность по складированию и хранению таможенных грузов. Общество включено в реестр владельцев складов временного хранения на основании Свидетельства № 10411/081210/10092/5 от 13.04.2016 г., выданного Пермской таможней.
АО «РОСТ-ИМЭК» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.
Общество не имеет обособленных подразделений.
Численность работающих в организации на 01.01.2024 составляет 17 человек.
Выплата АУП в 2023 году составила 2 231 тыс. руб.
Страховые взносы по АУП составили 467 тыс. руб.

## 5. Органами управления АО «РОСТ-ИМЭК» являются:

Общее собрание акционеров;
Директор-Панихин Александр Юрьевич.
Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

## 6. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету АО «РОСТ-ИМЭК» (далее-Учетная политика), утвержденная приказом Общества 1 от 31.12.2021 года, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.
Учетная политика призвана:

- Продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- Обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- Обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации. Уровень существенности показателей с целью отражения их в бухгалтерской отчетности признается равным не менее пяти процентов к валюте баланса. Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по соответствующей статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

## 6.1 Изменения в учетной политике Общества на 2023 год

- **ФСБУ 5/2019 «Запасы»**

Указанный стандарт не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором они понесены

К запасам для управленческих нужд относятся:

- Канцелярские и хозяйственные товары;
- Расходные материалы для компьютеров и офисной техники (картриджи, USB-флэш-накопители, компьютерные мыши и т.д.)
- Продукция, приобретаемая для нужд офиса-чай, кофе, одноразовая посуда, салфетки, бумажные полотенца, жидкость для мытья посуды и т.п.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- Фактической себестоимости
- Чистой стоимости продажи

За чистую стоимость продажи запасов Общество принимает цену, по которой можно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Общество провело тестирование на обесценение запасов путем сравнения балансовой (учетной) стоимости и чистой стоимости продажи на 31.12.2022г. Исходя из принципов рациональности и существенности и в соответствии с Учетной политикой по бухгалтерскому учету были протестированы запасы со сроком хранения более 365 дней и фактической стоимостью более 1% от стоимости выбранных для проверки запасов. Обесценение запасов не было выявлено в связи с ростом инфляции и потребительских цен на аналогичные запасы.

Запасы списываются по средней стоимости согласно п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

### 6.1.2 Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

ФСБУ 6/2020 применяется с 01.01.2022. В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2023 г. не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующее отчетному.

ФСБУ 26/2020 применяется с 01.01.2022. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2022 года перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) в межотчетный период. (Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020).

ФСБУ 25/2018 применяется с 01.01.2022. В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2023 год не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

## 7. Раскрытие существенных показателей.

### 7.1 Основные средства

Признание, оценка, учет операций и раскрытие информации об основных средствах в 2023 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н

В составе основных средств отражены машины, оборудования, другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 15 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

### 7.2 Запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом МФ РФ от 15.11.2019г. № 180н. Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев (п.3 ФСБУ 5/19).

Учет материально-производственных запасов ведется на счете 10 «Материалы» на отдельных субсчетах (без учета счетов 15 и 16) по фактической себестоимости, состоящей из суммы фактических затрат на приобретение.

Метод списания себестоимости запасов – по средней стоимости.

Приобретенные книги, брошюры, рекламные буклеты, календари и т.п. издания учитываются в составе МПЗ и списываются в расходы основное производства по мере отпуска в эксплуатацию.
В целях обеспечения контроля и сохранности, их учет ведется по материально ответственным лицам; производится их инвентаризация в установленном порядке. В случае непригодности данных МПЗ к дальнейшему использованию оформляется акт на списание. Малоценные основные средства стоимостью не более 100 тыс. руб. списывать на счет 20 «Основное производство».

### 7.3 Связанные стороны

1. Панихин Александр Юрьевич - директор

| УРАЛ-ВЭД ООО | Сумма по договору |
|---|---|
| Договор аренды т. с. без экипажа б/н от 13.12.2018 | 144 000,00 |
| Договор на услуги связи б/н от 01.06.2016 | 136 752,00 |

2. Черемных Екатерина Юрьевна-учредитель

В 2023 году была выплата дивидендов в сумме 2 160 тыс. рублей

### 7.4 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
Общество создает следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков в сумме
- Оценочное обязательство на уплату страховых взносов в сумме

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя 9 % от сумм начисленной по оплате труда и начисленных страховых взносов.

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности). Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

### 7.5 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.

Существенное событие после отчетной даты отражается в бухгалтерской отчетности за отчетный год не зависимо от положительного или отрицательного его характера для организации.

Примерный перечень фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны Событиями после отчетной даты:

1. События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность:
    - Объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
    - Произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
    - Продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был не обоснован;
    - Обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период;

2. События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:
    - Принятие решения о реорганизации организации;
    - Приобретение предприятия как имущественного комплекса;
    - Реконструкция или планируемая реконструкция;
    - Принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
    - Крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
    - Пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;
    - Прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя предвидеть по состоянию на отчетную дату;
    - Существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;
    - Действия органов государственной власти (национализация и т.п.)

События, произошедшие после отчетной даты (после 31.12.2023 г.) отсутствовали.

## 8. Анализ финансовой отчетности.

Анализ финансового положения и эффективности деятельности АО «РОСТ-ИМЭК» выполнен за период с 01.01.2023-31.12.2023 (1 год). Качественная оценка значений финансовых показателей организации проведена с учетом отраслевых особенностей деятельности организации.

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение организации, можно выделить следующие:

- Чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- Коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- За период с 01.01.2023-31.12.2023 получена прибыль от продаж 8 569 тыс. руб.
- Хорошая рентабельность активов (38,8% за 2023 год)
- Нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- Чистая прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила 3 608 тыс. руб.
- Выручка организации увеличилась на 44,44%
- Чиста прибыль увеличилась на 290,47%

## 9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подтверждена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе развивается риск - ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, группированы следующим образом:

- финансовые риски:
  - кредитный риск;
  - риск ликвидности;
  - рыночные риски.
- отраслевые;
- страновые и региональные;
- правовые риски;
- налоговые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества;
- репутационные риски.

**Кредитный риск**

Кредитный риск – риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по договору, и это приведет к убытку для Общества. Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно по статье денежные средства. Общество самостоятельно выработало методику определения кредитного качества финансовых активов и использует следующую шкалу классификации контрагентов по группам их качества.

Класс А: высокий уровень кредитоспособности (кредитный риск минимальный). В краткосрочной перспективе контрагент с высокой вероятностью обеспечит своевременное выполнение всех финансовых обязательств. К этой группе относятся контрагенты, имеющие стабильно высокие результаты деятельности, не имеющие задержек по оплате продукции. В отношении данных финансовых активов резерв не начисляется.

Класс В++: приемлемый уровень кредитоспособности (кредитный риск низкий). В краткосрочной перспективе контрагент с высокой вероятностью обеспечит своевременное выполнение обязательств, возможны незначительные и кратковременные задержки по оплате. К этой группе относятся контрагенты, имеющие удовлетворительные результаты деятельности, задержка оплаты со стороны которых была краткосрочной и временной по характеру. В отношении данных финансовых активов резерв не начисляется.

Класс В+: достаточный уровень кредитоспособности (кредитный риск допустимый). В краткосрочной перспективе контрагент с умеренно высокой вероятностью будет испытывать затруднения со своевременным выполнением всех финансовых обязательств. К этой группе относятся контрагенты, допускающие достаточно частые задержки в оплате.

Класс В: удовлетворительный уровень кредитоспособности (кредитный риск средний). В краткосрочной перспективе контрагент с высокой вероятностью будет испытывать затруднения со своевременным выполнением всех финансовых обязательств. К этой группе относятся контрагенты, у которых случаются частые и (или) систематические задержки в оплате, возникновение которых имеет объяснения со стороны контрагентов.

Класс С: низкий уровень кредитоспособности (кредитный риск высокий). В краткосрочной перспективе достаточно высока вероятность невыполнения контрагентом обязательств. К этой группе относятся должники с неясными возможностями в отношении выполнения своих финансовых обязательств перед предприятием.

Финансовые активы Общества по статье Денежные средства и их эквиваленты, которые не являются просроченными и обесцененными, с точки зрения кредитного риска имеют минимальный кредитный риск (класс А)

Финансовые активы Общества по статье Дебиторская задолженность не являются просроченными и обесцененными, с точки зрения кредитного риска имеют минимальный кредитный риск (класс А).

Максимальный размер кредитного риска эквивалентен балансовой стоимости финансовых активов (без учета имеющегося у Общества обеспечения и других инструментов, снижающих кредитный риск), которая представлена ниже:

| | **На 31 декабря** | |
|---|---|---|
| Показатели | **2023** | **2022** |
| Оборотные активы | | |
| Дебиторская задолженность | 5597 | 4477 |

| | | |
|---|---|---|
| Денежные средства и их эквиваленты | 1425 | 601 |
| **Итого оборотные активы** | **7022** | **5078** |
| **Максимальный размер кредитного риска** | **7022** | **5078** |

Дебиторы в структуре дебиторской задолженности составляет от 0,01% до 51% задолженности конкретного дебитора от общей величины дебиторской задолженности.

Расчетный счет Общества открыт в ПАО «Сбербанк России». Денежные средства Общества размещены в крупнейшем банке, имеющим внешний кредитный рейтинг, присвоенный международным рейтинговым агентством Fitch, на 31.12.2020 года BBB (rus), на 31.12.2021 года BBB (rus).

**Риск ликвидности**

Цель Общества – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью посредством разумного их использования. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

Риск начала процедуры банкротства или ликвидации Общества отсутствует.

**Рыночный риск**

Значительные рыночные риски – это риск изменения цен. Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе медицинской деятельности материалы, инструменты, оборудование, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено рискам изменения цен, так как виды деятельности, осуществляемые Обществом, являются материалоемкими. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы услуги оценивается как высокая.

**Отраслевые риски**

Влияние на деятельность Общества могут оказывать риски, связанные с высокой конкуренцией на рынке допуска к муниципальному заказу.

**Страновые и региональные риски**

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Страновые и региональные риски, связаны с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п. Общество не осуществляет свою деятельность за пределами города Перми и зарегистрировано в качестве налогоплательщика в городе Перми. Оценивает политическую и экономическую ситуацию

в стране и регионе в настоящее время как стабильную. Общество считает, что в ближайшее время вероятность возникновения вышеуказанных негативных изменений минимальная.

**Правовые риски**

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства об обязательном медицинском страховании;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

**Налоговые риски**

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, земельный налог, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование).

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

**Риски, связанные с деятельностью Общества**

Риски, связанные с судебными процессами, отсутствуют. Риск возможной потери покупателей, на оборот с которыми приходится не менее, чем 10 процентов от общей суммы выручки, средний. Риск остановки деятельности предписаниями надзорных органов средний. В остальном Общество успешно проходит все необходимые для осуществления деятельности сертификационные и лицензионные мероприятия.

**Риск потери деловой репутации (репутационный риск)**

В связи с тем, что финансовые и производственные показатели Общества являются предметом внимания для деловых средств массовой информации, существуют репутационные риски, связанные с формированием негативного представления о финансовой устойчивости и финансовом положении Общества, которые могут привести к уменьшению числа покупателей.

В целях управления этими рисками Общество ведет работу, направленную на предоставление своевременной и объективной информации о финансовых и производственных показателях деятельности. На ежеквартальной основе осуществляется анализ руководством Общества финансового состояния и результатов деятельности.

Среди основных причин возникновения у Общества репутационного риска можно выделить такие, как: несоблюдение законодательства РФ, а также учредительных и внутренних документов; неисполнение договорных обязательств перед кредиторами; отсутствие эффективного механизма урегулирования конфликта интересов контрагентов, собственников; недостатки кадровой политики.

На данный момент реализация указанного риска является для Общества маловероятной.

Директор _____ А.Ю. Панихин

Главный бухгалтер _____ М.Ю. Чуева