

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
Открытого акционерного общества «Отрадное»**

За 2023 год.

Открытое акционерное общество «Отрадное» зарегистрировано администрацией Любимского муниципального округа 27.05.1993г. постановление № 242.

Место нахождения и юридический адрес: 152470 Ярославская обл. Любимский р-н п. Отрадный.

Обществом выпущено 3181 штуку обыкновенных акций, номинальной стоимостью 30 рублей.

Уставный капитал общества составляет 95 430 рублей.

Количество акционеров 9, из них: 5 – юридические лица, 4- физические лица.

Акций в собственности общества нет. Неоплаченных акций нет.

Базовая прибыль на 1 акцию за 2023 год составила 0 руб.

Основным видом деятельности общества за отчетный период являлась сдача в аренду имущества.

Численности работающих на отчетную дату составила 2 человека.

Единоличным исполнительным органом общества является генеральный директор. На отчетный период генеральным директором общества избран Голосов Роман Юрьевич.

Коллегиальный исполнительный орган - Совет директоров.

Состав Совета директоров: Голосов Александр Владимирович, Голосов Роман Юрьевич, Гущина Екатерина Александровна, Таланов Олег Владимирович, Широков Владислав Викторович.

Председатель - Голосов Александр Владимирович

Члены Совета директоров: Голосов Роман Юрьевич, Гущина Екатерина Александровна, Таланов Олег Владимирович, Широков Владислав Викторович.

Ревизионный орган - ревизионная комиссия в составе: Дорофеева Тамара Александровна, Голосова Татьяна Алексеевна, Голосова Ольга Александровна.

Общество не раскрывает в отчетности сведения о конечных бенефициарах, так как ни одно физическое лицо в конечном счете (ни прямо, ни косвенно) не владеет (не имеет преобладающего участия) 25% в капитале ОАО «Отрадное».

Возможность контролировать действия ОАО «Отрадное» имеют единоличный исполнительный орган – генеральный директор, коллегиальный исполнительный орган – члены Совета директоров.

Сведения об учетной политике и ее изменениях

Учетная политика предприятия утверждена приказом 30 декабря 2022 года.

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной техники и использованием программы «1С-Бухгалтерия 7,7» и осуществляется главным бухгалтером

При организации бухгалтерского учета Общество руководствуется следующими нормативными документами:

Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402 –ФЗ от 06.12.2011 г. и положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденными Приказами Минфина РФ.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Основанием для формирования бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии, с унифицированных форм, а при их отсутствии - самостоятельно разработанных форм первичных учетных документов.

Инвентаризации подлежит все имущество Общества независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств (ст. 11 ФЗ от 02.12.2011 № 402-ФЗ).

Бухгалтерская отчетность составляется по формам, рекомендуемым ПБУ 4/99 и приказом МФ РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности».

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учет основных средств ведется в соответствии с условиями, указанными в п.4 ПБУ 6/01, балансовая стоимость ОС формируется в сумме фактических затрат на приобретение с учетом расходов, поименованных в п.8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом (п.18 ПБУ 6/01).

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество досрочно с 01.01.2021 года не применяет.

Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в оценке по фактической себестоимости.

Оценка материалов при их выбытии производится по методу средней себестоимости.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется с 01.01.2021 года. Согласно пункта 47 ФСБУ 5/2019 общество отражает операции перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При признании доходов и расходов используется метод начисления.

Выручка от реализации определяется в бухгалтерском учете по мере отгрузки и предъявлению покупателю (заказчику) расчетных документов.

Все затраты учитываются по счету 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в дебет счета 90.

Сверка взаимных расчетов по обязательствам произведена на 31.12.2023 г.

Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

В 2022 году внесены изменения в учетную политику Общества в связи с применением ФСБУ 6, ФСБУ 25, ФСБУ 26.

Общество применяет общую систему налогообложения. В соответствии со ст. 145 НК РФ Общество использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС.

Данные о деятельности общества.

Выручка от основного вида деятельности (сдача в аренду имущества) за 2023 год составила 516 тыс. руб.

Расходы за 2023 год составляют 466 тыс. руб. Это:

- амортизация 115 тыс. руб.;

- зарплата 148 тыс. руб.;

- страховые взносы -45 тыс. руб.;

- налоги – 117 тыс. руб.;

- услуги -41 тыс. руб.;

Прочие доходы – 0 тыс. руб.

Чистый убыток – 41 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств Общества – 2 044 тыс. руб. Начисленная за год амортизация составила 115 тыс. руб. Переоценка основных средств не производилась.

Тыс. руб.

Основные средства	Период	На начало периода		Начислено амортизации	На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Амортизация		Первоначальная стоимость	Амортизация
здания	2023	6052	3905	115	6052	4021
	2022	6052	3790	115	6052	3905
сооружения, прочие	2023	1233	1233	0	1233	1233
	2022	1233	1233	0	1233	1233
земельный участок	2023	13	-	-	13	-
	2022	13	-	-	13	-
ИТОГО	2023	7298	5138	115	7298	5254
	2022	7298	5023	115	7298	5138

Дебиторская задолженность по состоянию на конец 2023 г. составила 3 535 тыс. руб. – задолженность покупателей. Просроченная дебиторская задолженность покупателей составила 2 000 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на конец 2023 г. составила 70 тыс. руб., в том числе:

- поставщики и подрядчики – 16 тыс. руб.

- оплата труда – 11 тыс. руб.

- задолженность по налогам и сборам – 36 тыс. руб.

- задолженность перед гос. внебюджетными фондами – 7 тыс. руб.

Кредиторская задолженности носит срочный характер.

Нераспределенный убыток составила 8 тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль.

В организации применяется ПБУ № 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации». Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в форме бухгалтерского баланса без сальдирования (развернуто).

Отложенный налог на прибыль за отчетный период равен 5 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль - 10 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль - 15 тыс. руб.

Связанные стороны.

Согласно [п. 4](#) ПБУ 11/2008 связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Связанными сторонами Общества являются:

- генеральный директор,
- члены Совета директоров;
- АО «Любимский лесокомбинат» (91,3 % акций ОАО «Отрадное»);
- акционеры - физические лица

Выплаты членам Совета директоров в 2023 году не производились.

Выплата вознаграждения в рамках трудовых отношений генеральному директору Общества в 2023 году составила 49,2 тыс. руб.

АО «Любимский лесокомбинат» владеет 91,3 % акций ОАО «Отрадное». В 2023 году ОАО «Отрадное» выставило счетов за аренду производственных объектов на сумму 516 тыс. руб., АО «Любимский лесокомбинат» выставило счетов ОАО «Отрадное» по договору аренды части нежилого помещения под офис на сумму 12 тыс. руб.

Расчеты со связанными сторонами производились безналичным путем, частично плата по договорам аренды вносилась в кассу Общества, а также зачетом взаимных обязательств.

События после отчетной даты.

Сфера деятельности ОАО «Отрадное» не относится к наиболее пострадавшим отраслям от пандемии коронавируса (COVID-19). Поэтому на деятельность общества не повлияли меры по предотвращению распространения коронавирусной инфекции (COVID-19), введенные на территории Ярославской области. Общество способно продолжать непрерывную деятельность в условиях COVID-19.

В 2023 г. некоторыми странами были введены новые пакеты экономических санкций в отношении Российской Федерации.

Данное событие привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля, росту ключевой ставки до 20%.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний различных отраслей.

Общество не имеет валютных активов и обязательств, деятельность общества не связана с экспортными и импортными операциями. Соответственно значительное изменение курса рубля не может повлечь за собой существенное влияние на деятельность Общества.

Руководство Общества считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты, денежное выражение которых невозможно оценить на текущую дату с достаточной точной степенью уверенности.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные в разделе «События после

отчетной даты», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Генеральный директор

ОАО «Отрадное»

19.03.2024

Голосов Р.Ю.