

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## ООО «Специализированная автобаза по уборке города» за 2023 г.

### 1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 390046, Рязанская обл., г.Рязань, ул.Горького, дом № 17, литера А, офис 22.

Общество зарегистрировано в инспекции Федеральной налоговой службы №2 по г. Рязани. 25.06.2007 г.

ИНН 6234041652, КПП 623401001, ОГРН 1076234006408

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало.

Основной вид деятельности Общества: Сбор неопасных отходов.

Участниками/Акционерами Общества являются:

1. Шишова Елена Вячеславовна доля 33,34%;
2. Шишова Полина Олеговна доля 33,33%;
3. Шишов Никита Олегович доля 33,33%.

Высшим органом управления в Обществе является Общее собрание учредителей.

Коллегиальный орган управления в Обществе не формировался.

Совета директоров нет.

Единоличным исполнительным органом управления в Обществе является директор.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет 100 тыс. рублей.

Средняя численность работников составила 104 человека.

### 2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах, бенефициарах

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

1. Шишова Елена Вячеславовна – директор Общества;
2. Шишова Полина Олеговна – участник Общества;
3. Шишов Никита Олегович – участник Общества.

В 2023 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

Получены услуги от ИП Шишов Никита Олегович на сумму 24 614 тыс. руб.

В 2022 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

Получены услуги от ИП Шишов Никита Олегович на сумму 16 514 тыс. руб.

Задолженности Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 г. нет.

Задолженности Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 г. нет.

Задолженности связанных сторон перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31.12.2023 г. нет.

Задолженности связанных сторон перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31.12.2022 г. нет.

**Конечный бенефициар Общества: Шишова Елена Вячеславовна.**

### **3. Вознаграждения основному управленческому персоналу**

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2023 год:

- заработная плата – 4 543 тыс. руб.;
- страховые взносы - 996 тыс. руб.

за 2022 год:

- заработная плата – 4 515 тыс. руб.;
- страховые взносы - 994 тыс. руб.

### **4. Выручка (доходы) от реализации**

Доходы от реализации за 2023 год составили: 789 272 тыс. руб. (без НДС);

Доходы от реализации за 2023 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- Транспортирование ТКО;
- Аренда имущества;
- Работа спецтехники.

Доходы от реализации за 2022 год составили: 644 878 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за 2022 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- Транспортирование ТКО;
- Аренда имущества;

- Работа спецтехники.

## **5. Себестоимость продаж**

Себестоимость продаж за 2023 год составляет 635 182 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2023 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- Транспортирование ТКО;

- Аренда имущества;

- Работа спецтехники.

Себестоимость продаж за 2022 год составляет 543 240 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2022 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- Транспортирование ТКО;

- Аренда имущества;

- Работа спецтехники.

## **6. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности**

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году представляет собой прибыль в сумме 141 999 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году представляет собой прибыль в сумме 89 948 тыс. руб.

## **7. Прочие доходы**

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 88 388 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- Резервы по сомнительным долгам – 34 577 тыс. руб.;

- Реализация прочего имущества - 45 тыс. руб.;

- Списание кредиторской задолженности - 53 237 тыс. руб.;

- Прочие внереализационные доходы - 529 тыс. руб.;

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 1 068 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- Прочие внереализационные доходы - 741 тыс. руб.;

- Резервы по сомнительным долгам – 277 тыс. руб.;

- Реализация прочего имущества - 35 тыс. руб.;

- Прочее - 15 тыс. руб.

## **8. Прочие расходы**

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 169 294 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов: стр. 2350 Фин. результат

- Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам – 30 006 тыс. руб.;

- Резервы по сомнительным долгам – 126 609 тыс. руб.;
- Имущественные налоги – 2 389 тыс. руб.;
- Списание дебиторской задолженности – 3 805 тыс. руб.;
- Штрафы, пени и неустойки по налогам - 7 тыс. руб.;
- Штрафы по транспортным средствам – 432 тыс. руб.;
- Банковские гарантии – 156 тыс. руб.;
- Госпошлины – 54 тыс. руб.;
- Услуги банков – 146 тыс. руб.;
- Прочие расходы – 5 690 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 75 502 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов: стр. 2350 Фин. результат

- Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам – 40 138 тыс. руб.;
- Резервы по сомнительным долгам – 24 558 тыс. руб.;
- Процентные расходы по ФСБУ 6/2020 – 6 472 тыс. руб.;
- Имущественные налоги – 2 550 тыс. руб.;
- Списание задолженности – 724 тыс. руб.;
- Прочие расходы – 520 тыс. руб.;
- Штрафы, пени и неустойки по налогам - 143 тыс. руб.;
- Штрафы по транспортным средствам – 92 тыс. руб.;
- Банковские гарантии – 90 тыс. руб.;
- Госпошлины – 80 тыс. руб.;
- Услуги банков – 129 тыс. руб.;
- Прочее – 6 тыс. руб.

#### **9. Расчеты по налогу на прибыль**

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 56 612 тыс. руб. (по Налоговой Декларации на прибыль за 2023г.)

Условный расход по налогу на прибыль составил 12 296 тыс. руб. Ставка налога на прибыль составляет 20 %

#### **10. Сведения об учетной политике организации**

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена Приказом № 11 от «30» декабря 2021 г.

**Учет основных средств и капитальных вложений с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения». Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» осуществлялся перспективно, - были скорректированы показатели по основным средствам на 31.12.2021 г.**

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

При этом данное условие не распространяется на следующие категории основных средств:

- здания и сооружения;
- транспортные средства.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- земельные участки;
- другие виды основных средств.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» не проводит.

Общество проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» не проводит.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

- а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;
- б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

- а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;
- б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности. Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

- а) дата, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;
- б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

**Инвентаризация ОС** производится 1 раз в 3 года.

**Учет материально-производственных запасов** осуществляется, начиная с 2021 года в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются 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 организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин – фактическая себестоимость запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости.

**Учет аренды (лизинга) с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».**

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на перераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

**Резервы по сомнительным долгам** Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

На 31.12.2022 г. сомнительных долгов – 26 490 тыс. руб.

**Затраты на производство** учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

**К прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

**Общепроизводственные затраты** учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

**Управленческие расходы**, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

**Коммерческие расходы** признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

**Стоимость покупок товаров** в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

**Резервы предстоящих расходов** на выплату отпускных не формируются.

**Полученные займы и кредиты** учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

**Перевод долгосрочной кредиторской задолженности** по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производилась.

**Общество не признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства.**

## Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

### 11. Информация, связанная с использованием денежных средств

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2023 году и 2022 году не осуществлялось.

### 12. Информация, связанная с выданными обеспечениями

Информация по разделу «Информация, связанная с полученными обеспечениями», представленная в дополнении к таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом выданы обеспечения:

| Наименование показателя | тыс. руб.     |               |
|-------------------------|---------------|---------------|
|                         | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
| Обеспечение контракта   | 35            | 54            |

### 13. Корректировки в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Корректировки в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» в бухгалтерском учете не делались.

### 14. Расшифровка показателей строк бухгалтерского баланса «Права пользования активами» и «Арендные обязательства» по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. по договорам аренды. Раскрытие информации о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам.

| Наименование показателя     | на 31.12.2023г. | на 31.12.2022г. |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| Основные средства в лизинге | 151 792         | 106 423         |
| Основные средства в аренде  | 18 434          | 27 709          |
| Права пользования активами  | 170 226         | 134 132         |

### 15. Корректировки в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В результате перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерском учете были сделаны следующие корректировки:

- по каждому арендованному основному средству, сформирован документ «Поступление в аренду». в котором производится планирование арендной платы исходя из предполагаемого срока аренды.

- по каждому основному средству, находящемуся в лизинге, сформирован документ «Поступление лизинг». в котором указывается сумма остатка платежей по договору лизинга, график платежей и справедливая стоимость. По которой это основное средство может быть продано на данную дату.

#### 16. Изменений входящих показателей в бухгалтерской отчетности за 2023 год не было.

Изменения входящих показателей в бухгалтерской отчетности за 2022 год по состоянию на 31.12.2021 г. следующие:

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерской отчетности за 2022 год показатели по состоянию на 31.12.2021 г. отражены с учетом корректировок, связанных с началом применения стандартов:

| № строки Бухгалтерского баланса | Наименование показателя                                   | Отражено в отчетности за 2022 год на 31.12.2021 года | Было отражено в отчетности за 2021 год на 31.12.2021 года | Сумма корректировки по состоянию на 31.12.2021 года |
|---------------------------------|---|--|---|---|
| 1150                            | Основные средства   | 248 770  | 220 057   | 28 713  |
| 1170                            | Финансовые вложения                                       | 49 500   | 49 500  | 0   |
| 1210                            | Запасы  | 279  | 279   | 0   |
| 1220                            | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 0  | 0   | 0   |
| 1230                            | Дебиторская задолженность                                 | 212 300  | 212 300   | 0   |
| 1260                            | Прочие оборотные активы                                   | 22 571   | 20 918  | 1 653   |
| 1600                            | Баланс  | 545 251  | 514 886   | 30 365  |
| 1350                            | Добавочный капитал  | 0  | 0   | 0   |
| 1370                            | Нераспределенная прибыль                                  | 302 726  | 287 026   | 15 700  |
| 1520                            | Кредиторская задолженность                                | 105 590  | 105 590   | 0   |
| 1550                            | Прочие обязательства                                      | 0  | 0   | 0   |
| 1700                            | Баланс  | 545 251  | 514 886   | 30 365  |

#### 17. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления)

одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

#### **18. События после отчетной даты**

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

#### **19. Влияние санкций**

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряженностью, с февраля 2022 года, наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

#### **20. Непрерывность деятельности**

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия:
- АО «Рязанский ПЭК» в сумме 232 216 тыс. руб. (задолженность за услуги);
- ООО «Рязанский региональный оператор» в сумме 17 796 тыс. руб. (задолженность за материалы);
- ООО «К-СК «Дягилево» в сумме 24 008 тыс. руб. (задолженность за услуги);
- ИП Шипов Никита Олегович в сумме 5 595 тыс. руб. (задолженность за услуги);
- ИП Матвеева Елена Викторовна в сумме 4 106 тыс. руб. (задолженность за услуги);

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года размер чистых активов составил 359 830 тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала 100 тыс. рублей. Сальдо денежных потоков от текущих операций в отчетном периоде составило положительную величину 41 921 тыс. руб., что на 63% ниже, чем на 31.12.2022г. На данный факт повлияла пандемия коронавируса, которая значительно снизила платежеспособность покупателей, что вызвало необходимость перехода с авансовой системы оплаты на постфактумную в ряде случаев, а также увеличения сроков расчетов.

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

## **21. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

### ***Механизм управления рисками***

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

### ***Правовые риски***

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

### ***Страновые и региональные риски***

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность Российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в тоже время Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа и источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может влиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

#### ***Репутационные риски***

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

Директор

01.03.2024 г.



М.П.

Шилова Е.В.