
ООО «СолеРамичи»

**ПОЯСНЕНИЯ
к БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 год**

СОДЕРЖАНИЕ:

1. Общие сведения.....	4
2. Основные положения учетной политики Общества и основы составления годовой бухгалтерской отчетности	6
2.1 Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.....	6
2.2 Учетная политика	6
2.3 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	7
2.4 Активы и обязательства в иностранной валюте	7
2.5 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	8
2.6 Непрерывность деятельности	8
3. Ретроспективные изменения отчетности.....	9
4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса.....	10
4.1 Нематериальные активы (строка 1110 бухгалтерского баланса)....	10
4.2 Результаты исследований и разработок (строка 1120 бухгалтерского баланса).....	10
4.3 Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса).....	10
4.4 Финансовые вложения (строка 1170 бухгалтерского баланса).....	11
4.5 Отложенные активы и обязательства (строка 1190, строка 1420 бухгалтерского баланса).....	12
4.6 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 бухгалтерского баланса).....	13
4.7 Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса).....	13
4.8 НДС по приобретенным ценностям (строка 1220 бухгалтерского баланса).....	13
4.9 Дебиторская и кредиторская задолженность (строка 1230, строка 1452, строка 1520 бухгалтерского баланса).....	13
4.10 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса).....	14
4.11 Прочие оборотные активы (строка 1260 бухгалтерского баланса). 15	
4.12 Добавочный капитал (строка 1350 бухгалтерского баланса).....	15
4.13 Заемные средства (строка 1410, строка 1510 бухгалтерского баланса).....	15
4.14 Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса).. 15	
4.15 Обязательства по аренде (строка 1451, строка 1551 бухгалтерского баланса).....	16
5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах. 17	
5.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности	17
5.2 Прочие доходы и расходы	18
5.3 Налоги	19
6. Информация о связанных сторонах и бенефициарных владельцах.....	20
7. Информация о событиях после отчетной даты, условных обязательствах и условных активах.....	21
7.1 События после отчетной даты	21
7.2 Условные активы и условные обязательства	21
8. Информация о рисках.....	22
8.1 Риски хозяйственной деятельности общества	22
8.2 Операционные риски.....	22
8.3 Финансовые риски.....	22
8.4 Риск ликвидности.....	23

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СолеРамичи» за 2023 год

8.5	Налогообложение	23
8.6	Геополитические и экономические риски	23
	Табличные	
	пояснения.....	30

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «СолеРамичи» (сокращенное наименование ООО «СолеРамичи»), далее – Общество, создано на основании решения общего собрания учредителей Общества – Общества с ограниченной ответственностью «СолеРамичи» (ОГРН 1185007002707) от 14.03.2018г.

Правовое положение Общества, порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников Общества определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами и иными правовыми актами Российской Федерации

Сведения о регистрации Общества:

Общество зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Солнечногорску Московской области № 44, о чем выдано свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 20 марта 2018 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1185007002707. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ.

Место нахождения Общества:

Российская Федерация, Московская область, г. Солнечногорск, переулок Механизаторов, строение 1В, помещение 302.

Адрес Общества:

Российская Федерация, Московская область, г. Солнечногорск, переулок Механизаторов, строение 1В, помещение 302.

Среднесписочная численность персонала Общества:

Среднесписочная численность персонала по состоянию на 31.12.2023 г. составляла 60 сотрудника, по состоянию на 31.12.2022 г. – 41 сотрудник;

Основным видом деятельности Общества:

Общество ведет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, Общество не имеет обособленных подразделений. Основным видом деятельности Общества является:

- Производство колбасных изделий.

Органы управления Общества:

Органами управления Общества, согласно Уставу, являются: Общее собрание участников; единоличный исполнительный орган (генеральный директор). Коллективным органом управления, осуществляющим общее руководство деятельностью Общества, является Общее собрание участников. Порядок созыва и проведения Общего собрания участников, а также вопросы, относящиеся к его компетенции, отражены в Уставе Общества.

Состав Общего собрания:

1. Михайлов Кирилл Юрьевич
2. Михайлов Никита Кириллович
3. Янаки Николай Леонтьевич
4. Пилявский Владимир Ильич;

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Марченко Роман Леонидович

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет независимый аудитор.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СолеРамичи» за 2023 год

Аудит бухгалтерской отчетности Общества проводится Обществом с ограниченной ответственностью «МакКинвен аудит» (далее – Аудитор). Государственный регистрационный номер 1077746079157. Место нахождения: 125212 г. Москва, улица Адмирала Макарова, дом 6б корпус 2. Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) 11606016576.

2. Основные положения учетной политики Общества и основы составления годовой бухгалтерской отчетности

2.1 Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность

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

- 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;
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- приказа Общества «Об учетной политике» от 28.12.2021 № УП-2022/1

2.2 Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе действующей редакции учетной политики на 2022 год, утвержденной приказом № 13 от 30.12.2022.

Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Учетная политика Общества на 2022 год сформирована исходя из следующих условий:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Допущений, отличных от вышеперечисленных, Общество при формировании Учетной политики на 2023 год не применяло. Факты неприменения Обществом в отчетном периоде правил бухгалтерского учета отсутствуют.

В учетную политику Общества на 2022 год были внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» и ФСБУ 26/2020 «Учет капитальных вложений»

В учетную политику на 2023 Общество не планирует вносить изменения.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СолеРамичи» за 2023 год

2.3 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год подготовлена в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. При подготовке бухгалтерской отчетности за 2023 год у Общества не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могли породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Показатели бухгалтерской отчетности будут считаться существенными, если:

- показатель Бухгалтерского баланса составляет более 5 процентов валюты баланса;
- показатель Отчета о финансовых результатах составляет более 5 процентов в общей сумме доходов или расходов, или изменение показателя в результате ошибки приведет к изменению итогового финансового результата на противоположный;
- показатель Отчета о движении денежных средств составляет более 5 процентов от итогового показателя «поступило денежных средств, всего» или «направлено денежных средств, всего» по соответствующему виду денежных потоков.

Существенный показатель подлежит детализации в бухгалтерской отчетности.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет более 30 процентов от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 30 процентов от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.4 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Стоимость следующих активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражается в бухгалтерском учете и отчетности в рублевых эквивалентах, исчисленных на основе официальных курсов иностранных валют, действовавших на отчетную дату:

- средств на валютных и депозитных счетах;
- средств в расчетах, включая заемные обязательства (за исключением авансовых платежей).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены за счет прибылей и убытков и отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.5 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

При составлении бухгалтерской отчетности за 2023 год активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев с отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.6 Непрерывность деятельности

Отчетность составлена с применением допущения непрерывности деятельности.

Сложившаяся экономическая и политическая ситуация не смогла не оказать влияния на деятельность Общества. Необходимость пересматривать перечень поставщиков, объемы закупок, логистические схемы и другие важнейшие параметры деятельности Общества привели к существенному снижению показателей чистой прибыли. Руководство Общества в консорциуме с участниками Общества предпринимают все меры для того, чтобы Обществом были достигнуты запланированные ранее финансовые показатели, выполнены поставленные задачи.

3. Ретроспективные изменения отчетности

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Учет аренды» в 2022 не был осуществлен пересчет показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ФСБУ применялся всегда. В 2023 году произведен переход на ФСБУ. Ретроспективные изменения не производились.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» был осуществлен пересчет показателей бухгалтерской отчетности, корректировка показателей отражена единовременно по состоянию на 31.12.2021:

- пересмотрены сроки полезного использования основных средств
- малоценное оборудование стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу включено в состав расходов

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» допускается применять перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

4.1 Нематериальные активы (строка 1110 бухгалтерского баланса)

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе нематериальных активов признаются следующие активы:

- Товарный знак

Нематериальные активы отражаются в отчетности по первоначальной стоимости. Амортизация по нематериальным активам не начисляется, в виду того, что полная стоимость еще не сформирована.

Сложившаяся в 2023 году экономическая и политическая ситуация в мире не обесценила создаваемый актив.

Информация о нематериальных активах приведена в Таблице 1.5

4.2 Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса)

4.2.1. Собственные основные средства

В составе основных средств учитываются активы, одновременно удовлетворяющие следующим критериям:

- имеют материально–вещественную форму;
- предназначены для использования в производстве продукции, при продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для сдачи во временное пользование (владение) или в административных целях;
- предназначены для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- способны приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта срока использования данного объекта;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Объекты основных средств отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и обесценения.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СолеРамичи» за 2023 год

Объекты капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются, раскрываются в отчетности в составе основных средств.

ППА Аренда помещения офиса находится в составе «Другие виды основных средств».

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества.

Расходы на ремонт и эксплуатацию объектов основных средств включаются в состав расходов, непосредственно связанных с производством и реализацией, или общехозяйственных расходов в зависимости от цели использования объекта основных средств, в том отчетном периоде, в котором они произведены.

4.2.2. Арендованные основные средства

Общество арендует:

- ✓ Офисное помещение общей площадью 25 кв.м

Помещение учитывается в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в составе права пользования активом.

По офисному помещению аренда признается операционной и ежемесячно признается в расходах текущего периода. Расходы по операционной аренде за 2023г. составили 1 440 тыс. руб, за 2022г. -1 440 тыс. руб.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования погашается посредством начисления амортизации. Право пользования активом признается равной величине первоначальной оценки обязательства по фактической стоимости, определяемой в соответствии с п. 13 ФСБУ 25/2018. Фактическая стоимость прав аренды определяется как приведенная стоимость будущих арендных платежей путем дисконтирования их номинальных величин.

Учитывая, что определить справедливую стоимость помещения не представляется возможным, дисконтирование производится с применением ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства с учетом возможной отсрочки по платежам - 14%.

За 2023г. начислено процентов по финансовой аренде в размере 643 тыс. руб., за 2022г. – ФСБУ 25/2018 обществом не применялось.

Сроки полезного использования арендованного помещения превышают сроки аренды, установленные договором и определены исходя из ожидаемых сроков эксплуатации помещения, договором аренды не предусмотрена возможность выкупа помещения Арендатором.

Переменные арендные платежи не предусмотрены договорами аренды. Затрат, связанных с произведенными улучшениями предметов аренды нет. Ограничений использования предметов аренды нет.

Информация об основных средствах (собственных и арендованных) приведена в Таблицах 2.1-2.4.

4.3 Финансовые вложения (строка 1170 бухгалтерского баланса)

Финансовые вложения у Общества отсутствуют. Информация отражена в Таблицах 3.1-3.2.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СолеРамичи» за 2023 год

4.4 Отложенные активы и обязательства (строка 1190, строка 1420 бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто.

Движение отложенных налоговых активов в 2022 -2023 годах (тыс. руб.)

Остаток на 31.12.2021		17 302
Изменение отложенного налогового актива в 2022 году	33 313	
Остаток на 31.12.2022		50 615
Изменение отложенного налогового актива в 2023 году	12 632	
Остаток на 31.12.2023		63 547

Движение отложенных налоговых обязательств в 2022 -2023 годах (тыс. руб.)

Остаток на 31.12.2021		0
Изменение отложенного налогового обязательств в 2021 году	19 764	
Остаток на 31.12.2022		19 764
Изменение отложенного налогового обязательств в 2022 году	4 829	
Остаток на 31.12.2023		24 593

Структура отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 представлена в таблице:

тыс.руб.

Актив/Обязательство	2022		2023	
	Отложенный налоговый актив	Отложенное налоговое обязательство	Отложенный налоговый актив	Отложенное налоговое обязательство
Готовая продукция			18	107
Кредиторская задолженность	4		4	
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	281	10	275	10
Основные средства	22		84	858
Материалы				1
Оценочные обязательства и резервы			253	
Полуфабрика			29	51
Доходы будущих периодов		19 754		23 563
Расходы будущих периодов			13 117	
Убыток текущего периода				
Убытки прошлых лет	33 003		32 979	
Арендные обязательства			1 180	
Прочие расходы	17 304		15 307	3
Итого	50 615	19 764	63 247	24 593

4.5 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 бухгалтерского баланса)

Показатель строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского отсутствуют.

4.6 Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)

Единицей учета запасов является номенклатурная единица. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формируемой на основании положений ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При отпуске в производство и ином выбытии запасов их оценка производится по средней себестоимости. Расчет средней себестоимости производится путем определения фактической себестоимости единицы запасов в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом, в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Специальный инструмент, специальное оборудование, специальные приспособления и специальная одежда, срок службы которых превышает один год, относятся к основным средствам и списываются в порядке, предусмотренном ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, одновременно признается расходами периода, в котором были понесены расходы на приобретение таких запасов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- о фактическая себестоимость запасов;
- о чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов, в таком случае Обществом принимается решение о создании резерва под обесценение запасов.

В 2023 году Обществом не создавался резерв на снижение стоимости запасов.

Для расчета резерва под снижение стоимости запасов используется метод расчета чистой стоимости запасов или цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на дату составления бухгалтерской отчетности. При сопоставлении чистой стоимости остальных запасов и цены, по которой можно приобрести аналогичные, по состоянию на 31.12.2022г. признаков обесценения запасов выявлено не было.

Информация о запасах приведена в Таблицах 4.1-4.2.

4.7 НДС по приобретенным ценностям (строка 1220 бухгалтерского баланса)

Счетов-фактур, по которым истек 3-х летний срок возможного предъявления НДС к вычету- нет.

4.8 Дебиторская и кредиторская задолженность (строка 1230, строка 1520 бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СолеРамичи» за 2023 год

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы.

Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

В 2023 году резерв по сомнительным долгам не создавался.

Авансы, выданные на капитальные вложения, в соответствии с Учетной политикой подлежат отражению в составе внеоборотных активов, так как они представляют собой платежи на осуществление капитальных вложений в активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в составе основных средств, нематериальных активов, результатов исследований и разработок.

Информация о дебиторской задолженности приведена в Таблицах 5.1-5.2.

Кредиторская задолженность

Задолженность Общества по расчетам с поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками).

Информация о кредиторской задолженности приведена в Таблицах 5.3-5.4.

4.9 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)

Под денежными эквивалентами понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежными эквивалентами признаются следующие активы:

- вклады и депозиты до востребования или погашения по предъявлению, или с возможностью досрочного погашения без потерь;
- депозитные вклады по договорам, заключенным на срок до трех месяцев;
- высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет, либо они будут погашены в течение трех месяцев.

Общество имеет расчетные счета в Банк ПАО СБЕРБАНК, ПАО "МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК", ПАО АКБ "Металлинвестбанк", ПАО "РОСДОРБАНК", РФ АО "Россельхозбанк" - "ЦРМБ".

тыс.руб

остатки на расчетных счетах	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
в рублях	523	1 134	1 264
в евро		13	20 275
Итого	523	1 147	21 539

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СолеРамичи» за 2023 год

4.10 Прочие оборотные активы (строка 1260 бухгалтерского баланса)

тыс.руб.

Показатели	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Неисключительные лицензии со сроком действия менее 12 мес.после отчетной даты	496	2 354	6 798
Итого	496	2 354	6 798

4.11 Добавочный капитал (строка 1350 бухгалтерского баланса)

В Обществе отсутствует добавочный капитал

4.12 Заемные средства (строка 1410, строка 1510 бухгалтерского баланса)

Суммы полученных организацией кредитов и займов и процентов по ним, срок погашения (уплаты) которых не превышает 12 месяцев, учитываются организацией и отражаются в отчетности в составе краткосрочной задолженности и проценты по долгосрочной задолженности. Остальные суммы задолженности по кредитам и займам учитываются организацией и отражаются в отчетности в составе долгосрочной задолженности.

Аналитический учет задолженности по полученным и выданным кредитам и займам ведется по контрагентам и договорам.

Для целей учета процентов за пользование заемными средствами под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 1 года) и существенных расходов.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной сумм долга остается 365 дней.

Информация о займах полученных приведена в Таблице 5.3

В составе задолженности по процентам просроченной задолженности нет.

4.13 Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете Общества при одновременном соблюдении следующих условий: существует обязанность Общества, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать; вероятно уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения обязательства; величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

На счете учета резервов предстоящих расходов отражены оценочные обязательства Общества по оплате отпусков;

Начисление резерва предстоящих расходов на оплату отпусков произведено на 31 декабря 2023.

В течение года затраты на выплату отпускных, страховых взносов и компенсации за неиспользованный отпуск списываются за счет резерва.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СолеРамичи» за 2023 год

По состоянию на 31 декабря отчетного года проводится инвентаризация резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудникам. При расчете резерва на конец года учитывается количество дней неиспользованного отпуска, среднедневная сумма расходов на оплату труда (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и суммы обязательных отчислений страховых взносов. Если величина, определенная на конец отчетного года, больше величины резерва, отраженного в бухгалтерском учете на отчетную дату, то резерв увеличивается до расчетной величины. В случае если величина, определенная на конец отчетного года, меньше величины резерва, отраженного в бухгалтерском учете на отчетную дату, то разница относится в счет прочих доходов.

Информация об оценочных обязательствах приведена в Таблице 7.

4.14 Обязательства по аренде (строка 1451, строка 1551 бухгалтерского баланса)

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину начисленных (причитающихся к уплате) арендных платежей. Неоплаченные в срок арендные платежи учитываются в составе кредиторской задолженности.

В составе обязательств по аренде учтены обязательства по договорам:

Аренды офисного помещения (арендодатель ООО «УК БС МЕНЕДЖМЕНТ»)

5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

5.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Обществом систематически (постоянно).

Прямые расходы – расходы, непосредственно связанные с осуществлением обычных видов деятельности. Учет прямых расходов ведется:

- по статьям затрат.

Общепроизводственные расходы (косвенные расходы) – связанные с производством расходы, которые нельзя напрямую отнести конкретному виду деятельности. Такие расходы включаются в себестоимость производимой продукции, выполняемых работ (в том числе опытно-конструкторских работ), оказываемых услуг пропорционально объемам производства. Сформированная таким образом стоимость производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг отражается в себестоимости производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

Общехозяйственные расходы – это расходы, связанные с осуществлением обычных видов деятельности, не относящиеся напрямую к ним, такие как расходы для нужд управления, расходы на подготовку и разработку новых направлений инвестиционной деятельности, а также другие расходы. Такие расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Расходы будущих периодов, включаются в состав затрат равномерно, в течение периода списания расходов, или единовременно, в момент наступления определенного события, если расходы связаны с этим событием.

В бухгалтерской отчетности такие расходы отражаются в составе прочих внеоборотных активов в случае, если срок списания таких расходов превышает 1 год после отчетной даты, и в составе прочих оборотных активов, если срок списания расходов составляет менее 1 года после отчетной даты.

В 2022 и 2023 годах общество занималось производством и реализацией своей продукции.

5.1.2. Выручка от продаж

Выручка от продаж продукции, услуг по видам:

тыс.рублей

Виды продукции	За 2023 год	За 2022 год
Готовая продукция	326 441	90 318
Итого	326 441	90 318

5.1.3. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продукции, товаров, работ, услуг по видам:

тыс.рублей

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СолеРамичи» за 2023 год

Виды продукции	За 2023 год	За 2022 год
Себестоимость продукции	226 815	95 160
Итого	226 815	95 160

5.1.4 Коммерческие расходы по видам:

тыс.рублей

Вид расхода	За 2023 год	За 2022 год
Коммерческие расходы	25 733	19 877
ИТОГО	25 733	19 877

5.1.5 Управленческие расходы (общехозяйственные) по видам:

тыс.рублей

Вид расхода	За 2023 год	За 2022 год
Управленческие расходы	58 712	44 960
ИТОГО	58 712	44 960

Информация о затратах на энергоресурсы (В соответствии со ст.22 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергоэффективности» от 23.11.2009)

В 2023 году расходы на энергоресурсы составили:

№ п/п	Вид энергетических ресурсов	Объем в натуральном выражении		Объем в денежном выражении, тыс. руб.
		Ед. изм.	Объем	
1.	электрическая энергия	кВтч	1 067 436	6 093
2.	газ естественный (природный)	куб.м	139 513	1 068
3.	холодная вода	куб. м.	3 862	106

5.2 Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением Доходов и расходов от переуступки прав требования и курсовых разниц, эти статьи показаны свернуто.

Расшифровка Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)

Тыс.руб.

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Отклонение в стоимости товаров		361
Курсовые разницы		10 168

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СолеРамичи» за 2023 год

Имущество, выявленное по результатам инвентаризации	741	115
Прочие	718	6 544
Итого	1 459	17 188

Расшифровка Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

Тыс.руб.

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Комиссия по факторингу	3 426	159
Курсовые разницы	50 606	
Расходы на услуги банков	212	785
Штрафы, пени, неустойки	4 709	176
Прочие	1 258	11 785
Итого	60 211	12 905

5.3 Налоги

Расчеты по налогу на прибыль

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные (налоговые) периоды. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном (налоговом) периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль - в других отчетных (налоговых) периодах. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных (налоговых) периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном (налоговом) периоде вычитаемым временным разницам ставок по налогу на прибыль, установленных законодательством Российской Федерации по налогам и сборам в бюджеты соответствующих уровней. Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных (налоговых) периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном (налоговом) периоде налогооблагаемым временным разницам ставок по налогу на прибыль, установленных законодательством Российской Федерации по налогам и сборам в бюджеты соответствующих уровней.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации. Ставка налога на прибыль 20%.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставки по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам в бюджеты соответствующих уровней.

6. Информация о связанных сторонах и бенефициарных владельцах.

Общество полностью контролируется учредителями.

Связанными сторонами являются учредители, Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор). Информация по составу акционеров, и Генеральном директоре приведена в разделе 1. Общие сведения. Выплаты управленческому персоналу (краткосрочные вознаграждения), включая налоги и страховые взносы за 2023 г. составили – 3 909 тыс. руб., за 2022 г – 1 357 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не предусмотрены.

7. Информация о событиях после отчетной даты, условных обязательствах и условных активах

7.1 События после отчетной даты

Руководство Общества не имеет информации о событиях после отчетной даты, свидетельствующих об изменении хозяйственных условий, в которых организация ведет свою финансово-хозяйственную деятельность, подлежащих раскрытию в учете или отчетности.

7.2 Условные активы и условные обязательства

Общество не является участником арбитражных процессов, в том числе с налоговыми органами, руководству Общества не известно о каких-либо претензиях, которые могут в дальнейшем привести к судебным разбирательствам. Руководство Общества не располагает информацией о событиях, которые могут оказать существенное влияние на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

8. Информация о рисках

8.1 Риски хозяйственной деятельности общества

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Колебания в экономике приводят к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

8.2 Операционные риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

При этом, руководство компании считает, что на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства Российской Федерации были истолкованы корректно, и положение Общества с точки зрения законодательства останется стабильным.

8.3 Финансовые риски

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

Рыночные риски возникают в связи с воздействием таких неблагоприятных факторов, как изменение цен на товары, работы, услуги, ценные бумаги и другое имущество, изменение процентных ставок по долговым обязательствам, а также изменения курса иностранных валют.

Рост курса валют автоматически влечет за собой увеличение цен на импортные товары, материалы и комплектующие.

Общество приобретает сырье, материалы, комплектующие в том числе в иностранной валюте у иностранных поставщиков. Введенные санкции ограничивают взаимодействие с иностранными поставщиками, как в части закупок, так и в части зачисления валютных средств на счета поставщиков.

В целях минимизации негативного эффекта руководством Общества предпринимаются все необходимые мероприятия, направленные на оценку и регулирование рисков.

8.4 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

В настоящее время руководство Общества планирует потоки денежных средств на основе ежемесячных бюджетов, планов продаж, годовых финансовых планов.

Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать риски.

8.5 Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. 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 предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства в целом интерпретируются им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. В то же время, существует столь же высокая вероятность, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Общества заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена государственными фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

8.6 Геополитические и экономические риски

Политические события 2023 года оказали существенное влияние на деятельность и дальнейшее развитие Общества. В частности, из-за введенных санкционных ограничения импорта технологических материалов, сырья и запасных частей, руководство Общества было вынуждено работать в направлении перестройки всех логистических каналов импорта и замещения ряда основных производственных материалов, попавших под технологические санкции США и Европы, на российские и китайские аналоги.

В сложившихся условиях руководством были предприняты все возможные меры для снижения негативных последствий произошедших политических событий, в том числе были разработаны новые нормы для деятельности, перестроен ряд процессов.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СолеРамичи» за 2023 год

Несмотря на это, остаются некоторые риски и неопределенности, связанные с продолжением специальной военной операции.

Общество подтверждает, что происходящие политические события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества.

Генеральный директор
ООО «СолеРамичи»

29 «марта» 2024г.



Марченко Р. Л.