

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ЗАО «Томилинская птицефабрика» за 2023 г.

1. Основные сведения об организации

Закрытое акционерное общество «Томилинская птицефабрика» (далее по тексту – Общество) зарегистрировано в инспекции Федеральной налоговой службы №17 по Московской области 29.12.1992 г

ИНН 5027028845, КПП 502701001, ОГРН 1035005006211

Юридический и фактический адрес: 140073, Московская область, г. Люберцы, р.п. Томилино, мкр.Птицефабрика..

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 ЗАО «Томилинская птицефабрика» является сдача в наем собственного недвижимого имущества (ОКВЭД -68.20).

В 2023 году ЗАО «Томилинская птицефабрика» вело финансово-хозяйственную деятельность, связанную частично со сдачей недвижимого имущества в аренду, а также деятельность, связанную с предоставлением платного проезда третьим лицам по дорогам, принадлежащим ЗАО «Томилинская птицефабрика», с целью возмещения расходов Общества на содержание дорог.

Общее количество акционеров на отчетную дату составляет 188, они владеют 5 152 055 акциями номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Основными акционерами являются:

- ООО «АЙТАКС» ИНН 5031036849 - участник Общества владеет 50,01 % акций;
- АО «АПЕКС Менеджмент» ИНН 9705167478 участник Общества владеет 24,78 % акций;
- Гражданин Российской Федерации Ибрагимов Мидхат Ахметович участник Общества владеет 24,79 % акций

Базовая прибыль/убыток на акцию составляет:

- в 2023 году –10,04 тыс. руб.;
- в 2022 году –13,49 тыс. руб.

Высшим органом управления в Обществе является Общее Собрание Акционеров.

Коллегиальным органом управления в Обществе является Совет Директоров.

Состав Совета Директоров Общества:

- Грицина Алексей Валентинович,
- Грицина Владимир Валентинович,
- Ибрагимов Олег Мидхатович,
- Березин Алексей Валериевич,
- Сурков Антон Анатольевич.

Единоличным исполнительным органом управления в Обществе является генеральный директор. В период с 01 декабря 2020 года по 16.06.2023 года генеральным директором общества являлся Бояльский Сергей Иосифович. С 17 июня 2023 Решением Совета директоров Общества на должность генерального директора избран Попов Борис Владимирович (Протокол заседания СД №4 от 14.06.2023г.). С 29 ноября 2023 года Решением Совета директоров Общества на должность генерального директора избран Васильев Роман Михайлович (Протокол СД № 5 от 24.11.2023г.).

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 5 152 тыс.рублей.

Средняя численность работников составила 12 человека.

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах, бенефициарах

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

- ООО «АЙТАКС» ИНН 5031036849 – участник Общества;
- АО «АПЕКС Менеджмент» ИНН 9705167478 – участник общества;
- гражданин Российской Федерации Ибрагимов Мидхат Ахметович – участник общества.

В 2022- 2023 году осуществлялись операции с аффилированными лицами, а именно: производились операции аренды недвижимого имущества у ООО «АЙТАКС» по заключенным ранее договорам аренды.

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023г. составила 10394,4 руб.

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022г. составила 3568,85 руб.

Задолженность связанных сторон перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31.12.2023г. составила 1 878610 руб.

Задолженность связанных сторон перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31.12.2022г. составила 1 108 250 руб.

Информация о потоках денежных средств с прочими крупнейшими связанными сторонами:

Наименование строки	2023 год	2022 год
Поступило денежных средств по текущей деятельности всего, в том числе:	170077	158525
ООО «АЙТАКС»	10 884	7 760
Направлено денежных средств по текущей деятельности всего, в том числе:	111 233	70 970
ООО «АЙТАКС»	17 088	4 785
Направлено денежных средств по инвестиционной деятельности всего, в том числе:	0	0

тыс. руб.

В составе строки «Поступило денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены поступления от продажи услуг.

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи за аренду земельных участков и помещений.

3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:
за 2023 год:

- заработная плата – 18651 тыс. руб.;
- страховые взносы – 4 847 тыс. руб.

за 2022 год:

- заработная плата – 13 159 тыс.руб.;
- страховые взносы – 2 169 тыс. руб.

4. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации за 2023 год составили: 166 573 тыс. руб. (без НДС).

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

- Выручка от деятельности по организации платного въезда – 151 464 тыс. руб.
- Выручка от деятельности по сдаче в аренду недвижимого имущества - 15 109 тыс. руб.

Доходы от реализации за 2022 год составили: 158 403 тыс.руб. (без НДС);

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

- Выручка от деятельности по организации платного въезда – 146 157 тыс. руб.
- Выручка от деятельности по сдаче в аренду недвижимого имущества - 12 246 тыс. руб.

5. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2023 год составляет 70 533 тыс. руб.

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

- Обеспечение пропускного режима - 70 533 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2022 год составляет 51 555 тыс. руб.

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

- Обеспечение пропускного режима - 51 555 тыс. руб.

6. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году представляет собой прибыль в сумме 57 499 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году представляет собой прибыль в сумме 72 977 тыс. руб.

7. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 702 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- 109 тыс. руб.- резервы по сомнительным долгам;
- 3,5 тыс. руб. – оценочные обязательства по оплате труда;
- 132,0 тыс. руб. – пени и штрафные санкции;
- 70,4 тыс. руб. - прочие внереализационные доходы;
- 3,4 тыс. руб. – курсовые разницы;
- 308,7 тыс. руб. – доходы от продажи прочего имущества;
- 75 тыс. руб. – просроченная кредиторская задолженность.

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 396 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- 285 тыс. руб.- резервы по сомнительным долгам;
- 48,4 тыс. руб. – оценочные обязательства по оплате труда;
- 45,0 тыс. руб. – пени и штрафные санкции;
- 14,1 тыс. руб. - прочие внереализационные доходы;
- 3,5 тыс. руб. – курсовые разницы

8. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 5 632 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- 13,1 тыс. руб.- безнадежные долги;
- 136 тыс. руб. - госпошлина;
- 1,1 тыс. руб.- курсовые разницы;
- 4 573 тыс. руб. – налог на землю;
- 152 тыс. руб. – налог на имущество;
- 295,4 тыс. руб. – реализация прочего имущества;
- 10,5 тыс. руб. – прочие расходы;

- 13,1 тыс. руб. – списание просроченной задолженности;
- 290,7 тыс. руб. – услуги банков;
- 1,6 тыс. руб. – пени и штрафные санкции;
- 146,4 тыс. руб. – резервы по сомнительным долгам.

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 5 299 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- 9,0 тыс. руб.- госпошлина;
- 3,5 тыс. руб.- курсовая разница;
- 4 669,6 тыс. руб.- налог на землю;
- 190,2 тыс. руб.- налог на имущество;
- 21,3 тыс. руб. – прочие внереализационные расходы;
- 118,1 тыс. руб. – расходы на услуги банков;
- 287,3 тыс. руб. – резервы по сомнительным долгам.

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 51 285 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль составил 12952 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 по бухгалтерскому учету Общества утверждена приказом генерального директора №38 от 29.12.2020г., приказом №23 от 29.12.2021г. О внесении изменений в учетную политику по бухгалтерскому учету на 2022 год, приказом №24 от 30.12.2022г. О внесении изменений в учетную политику по бухгалтерскому учету на 2023г.

Учет основных средств и капитальных вложений с 01.01.2023 г. осуществлялся 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 г. № 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:

- арендованное имущество;
- здания;
- земельные участки;
- инженерные системы;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- производственно-хозяйственный инвентарь;
- инженерные сети;
- сооружения.

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

Общество не проверяет стоимость основных средств на обесценение в соответствии с пунктом 37 ФСБУ 6/2020.

Общество не проводит проверку капвложений на обесценение в соответствии с пунктами 4.17 ФСБУ 26/2020.

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".

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020, исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2022 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 2022 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2022 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной номинальной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 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 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 31.12.2023г. сомнительные долги есть - резерв составляет 39,5тыс. 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:

Содержание и обслуживание основных средств, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг, амортизация основных средств, стоимость сырья, затраченного на оказание услуг, аренда недвижимого имущества, участвующего в процессе оказания услуг.

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 покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

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 признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- другие оценочные обязательства.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату:

руб.

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Доллар США	89.6883	70.3375	74.2926
Евро	99.1919	75.6553	84.0695

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто.

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 10%.

11. Информация, связанная с использованием денежных средств

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

На 31.12.2023г. остаток на депозитных счетах составляет - 89500 тыс. руб.

12. Информация, связанная с полученными/выданными обеспечениями

В 2022 -2023 году Общество не получало и не выдавало обеспечения обязательств.

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

В результате перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» в бухгалтерском учете были сделаны следующие корректировки в 2022 году:

- увеличен срок использования ОС, в результате чего уменьшена амортизация ОС на 768 тыс. руб.

Дт 02.01 Кт 84.01 – увеличение балансовой стоимости ОС на 768 тыс.руб..

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.

01.03	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Аренда недвижимого имущества по договору №299-УН от 01.07.2017г. с ООО "Айтакс" (помещение офиса)	3 472 165,10	3 172 304,77

Проценты на задолженность по арендным платежам не начислялись.

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 на 01.01.2022:

- отражены обязательства по арендной плате «Аренда недвижимого имущества по договору 299-УН от 01.07.2017г.» на сумму 3525 тыс.руб.

Дт 01.03 Кт 76.07 на сумму 3525 тыс.руб.

16. Изменения входящих показателей в бухгалтерской отчетности за 2023 год по состоянию на 31.12.2022 г.

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 31.12.2022 года	Было отражено в отчетности за 2022 год на 31.12.2021 года	Сумма корректировки по состоянию на 31.12.2022 года
1150	Основные средства	101636	102948	768
1170	Финансовые вложения	0	0	
1210	Запасы	12637	129	
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	15 221	15 221	
1230	Дебиторская задолженность	7737	4715	
1260	Прочие оборотные активы	0	0	
1600	Баланс	360441	287150	
1350	Добавочный капитал	0	0	

№ строки Бухгалтерского баланса	Наименование показателя	Отражено в отчетности за 2022 год на 31.12.2022 года	Было отражено в отчетности за 2022 год на 31.12.2021 года	Сумма корректировки по состоянию на 31.12.2022 года
1370	Нераспределенная прибыль	230247	160735	768
1450	Прочие обязательства	3172	3525	
1520	Кредиторская задолженность	20087	17117	
1700	Баланс	360441	287150	

17. Условные обязательства и активы

В Обществе в проверяемом периоде не было 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.

18. События после отчетной даты

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

19. 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:
ООО «РПС-СЕРВИС» в сумме 2 387 тыс. руб. (задолженность за оказанные услуги)
- покупатели услуг в сумме 10228 тыс. руб. (авансы за пропускной режим на январь 2024г.).

В тоже время по данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года размер чистых активов составил 226 884 тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала 5 152 тыс. рублей.

Сальдо денежных потоков от текущих операций в отчетном периоде составило положительную величину 146 863 тыс. руб.

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

По мнению руководства, Общество будет продолжать свою деятельность как минимум ближайшие 12 месяцев после отчетной даты. Таким образом, руководство ожидает, что активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в установленном порядке,

поэтому годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

20. 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.

Генеральный 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 несущественные.

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 несущественные.

Генеральный директор _____
М.П.

Васильев Р.М.

28.03.2024 г.