

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОБЩЕСТВА С
ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РЯБА» (ООО «РЯБА») за 2023 г.**

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 396830, Воронежская область, Р-Н ХОХОЛЬСКИЙ,
С. ХОХОЛ, УЛ. СЛОБОДА ВЕРХНЯЯ, Д.4

Общество зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы
№ 12 по Воронежской области 21.02.2005.

ИНН 3663052979, КПП 363101001, ОГРН 1053600107197

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 2022 г. не возникало.

Основной вид деятельности Общества:

- *Разведение сельскохозяйственной птицы (ОКВЭД 01.47).*

Единственным участником Общества является:

МУРАШКИН ВАДИМ ВИКТОРОВИЧ

Доля:

10 000 руб. (100 %).

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет **10 000** рублей.

Средняя численность работников составила **146** человек.

1. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

МУРАШКИН ВАДИМ ВИКТОРОВИЧ – единственный участник Общества;

МУРАШКИН ВАДИМ ВИКТОРОВИЧ – директор.

В проверяемом периоде хозяйственных операций с аффилированными лицами не было. В 2023 году не осуществлялись операции со связанными сторонами.

Конечным бенефициаром Общества в 2023 году является:

- МУРАШКИН ВАДИМ ВИКТОРОВИЧ - 100%.

2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:
за 2023 год

- заработная плата **1 345**тыс. руб.

- страховые взносы **—404**тыс. руб.

Выданы дивиденды в размере 14 200 тыс. рублей.

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:
за 2022 год

- заработная плата **976**тыс. руб.

- страховые взносы **— 293**тыс. руб.

Выданы дивиденды в размере 1600 тыс. рублей.

3. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации за 2023год составили: **1045415** тыс. руб (без НДС)

90.01 Выручка	Тыс. рублей
90.01.1 Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	
Материалы	192
Услуга	104
Услуги по прочей деятельности	2245
90.01.3 Выручка по с/х деятельности с основной системой налогообложения	
Автоуслуги	1 111
Куры	5338
Мясо	11137
Субпродукты	749
Цыплята	1885
ЯЙЦО	1022654
Итого	1 045 415

Доходы от реализации за 2022 год составили:**769712**тыс. руб. (без НДС):

90.01, Выручка	тыс. рублей
90.01.1, Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	
Услуга	104
Услуги по прочей деятельности	2 214
90.01.3, Выручка по с/х деятельности с основной системой налогообложения	
Автоуслуги	398
Куры	3 187
Мясо	8 575
Субпродукты	636
Цыплята	5 014
ЯЙЦО	749 582
ЯЙЦО С-1 Ряба	2
Итого	769 712

4. Себестоимость продаж

5. Себестоимость продаж за 2023 год составляет **557639**тыс. руб.:

90.02, Себестоимость продаж	тыс. рублей
90.02.1, Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	
Материалы	192

90.02.3, Себестоимость продаж по с/х деятельности с основной системой налогообложения	
Куры	12126
Мясо	56231
Субпродукты	5131
Цыплята	2599
ЯЙЦО	481362
Итого	557639

6.

Себестоимость продаж за 2022 год составляет **589 674**тыс. руб.:

90.02, Себестоимость продаж	тыс. рублей
90.02.3, Себестоимость продаж по с/х деятельности с основной системой налогообложения	
Куры	5 964
Мясо	27 556
Субпродукты	2 581
Цыплята	3 832
ЯЙЦО	549 739
ЯЙЦО С-1 Ряба	2
Итого	589 674

6. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году представляет собой прибыль сумме **375183**тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году представляет собой прибыль в сумме **73792**тыс. руб.

7. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила **9247**тыс. руб.(в том числе %):

91.01, Прочие доходы	тыс. рублей
возмещение морального вреда	562
продажа основных средств	50
проценты по договору займа и депозитному договору	4156
Прочие внереализационные доходы (расходы)	77
Резервы по сомнительным долгам	4334
списание дебиторской задолженности	60
страховое возмещение по перевозке товара	8
Итого	9 247

Сумма прочих доходов в 2022 году составила **22 546**тыс. руб.(в том числе %):

91.01, Прочие доходы	тыс. рублей
Курсовые разницы	258
прибыль прошлых лет	71
продажа основных средств	65
проценты по договору займа и депозитному договору	5 736
Прочие внереализационные доходы (расходы)	6

Резервы по сомнительным долгам	5 529
списание дебиторской задолженности	4
страховое возмещение автотранспорт	129
субсидии на под. мал. и сред. предпринимательства местный бюджет	904
субсидии на приобретение оборудования зарубежного. или отечественного. производства	9 841
убытки прошлых лет	3
Итого	22 546

8. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила **26920** тыс. руб.(в том числе %):

91.02, Прочие расходы	тыс. рублей
проценты по Договору 221400/0375 от 12.10.2022	2 767
Проценты по договору № КС-ЦВ-725000/2021/00151/1 от 14.07.2021	1 116
арендная плата за землю	35
госпошлина	252
налоги	62
НДС за счет прибыли	15
пеня по налогам. договорам	1
премии за расширение каналов сбыта и объем покупок	12 321
продажа основных средств	8
проценты по договору 221400/0155 от 08.04.2022	91
проценты по Договору 231400/0410 от 23.10.2023	460
проценты по договору 231400/0032 от 08.02.2023	530
проценты по Договору 231400/0286 от 03.08.23	744
Прочие внереализационные доходы (расходы)	4382
Резервы по сомнительным долгам	3 050
списание дебиторской задолженности	223
списание материалов, продукции в пределах норм естеств. убыли	7
спонсорство	292
убытки прошлых лет	39
услуги банка	451
штраф по налогам	5
штрафы	27
Юридические услуги	40
Итого	26 920

Сумма прочих расходов в 2022 году составила **18 170** тыс. руб.(в том числе %):

91.02, Прочие расходы	тыс. рублей
проценты по Договору 221400/0375 от 12.10.2022	576
Проценты по договору № КС-ЦВ-725000/2021/00151/1 от 14.07.2021.	1 324
арендная плата за землю	19
возмещение морального вреда	250
госпошлина	67
Курсовые разницы	460
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	7
налоги	249
пеня по налогам. договорам	59
премии за расширение каналов сбыта и объем покупок	3 814
продажа основных средств	28
проценты по договору 221400/0155 от 08.04.2022	305

проценты по договору 211400/0096 от 01.03.2021	82
проценты по договору 211400/0261 от 16.07.2021	76
проценты по договору 211400/0437 от 13.12.2021	2 107
проценты по договору 211400/0453 от 16.12.2021	1 379
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2 560
расходы по кредиту	2
Резервы по сомнительным долгам	3 232
списание дебиторской задолженности	1
списание НДС	1
Списание НДС на прочие расходы	0
спонсорство	105
убытки прошлых лет	81
услуги банка	1 191
штрафы	173
Юридические услуги	24
Итого	18 170

9. Расчеты по налогу на прибыль

Общество не 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 (убыток) для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации (не относящаяся к деятельности сельхозпроизводителя) составила **7109** тыс. руб.

Текущий налог на прибыль **1422** тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 20 %

Сумма бухгалтерской прибыли (убытка) по данным регистров бухгалтерского учета составила **357510** тыс. руб.

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 для целей бухгалтерского учета на 2022 год утверждена Приказом №1 от «30» декабря 2021 г., учетная политика Общества для целей налогообложения на 2022 год утверждена Приказом №2 от «30» декабря 2021 г.

Учет основных средств и капитальных вложений с 01.01.2022 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 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатирувавшийся 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:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- иное.

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

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 проводится 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 нераспределенную 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 не 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 31.12.2023 г. сомнительные долги есть, - резерв равен **991** тыс. рублей.

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 также 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)».

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;

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
66.01		140 000 000,00	154 000 000,00	164 000 000,00		150 000 000,00
РОССЕЛЬХОЗБАНК АО		140 000 000,00	154 000 000,00	164 000 000,00		150 000 000,00
Договор № 231400/0410 от 23.10.2023				80 000 000,00		80 000 000,00
Договору 221400/0155 от 08.04.2022		10 000 000,00	10 000 000,00			
Договору 231400/0440 от 23.10.2023				14 000 000,00		14 000 000,00
КД 221400/0375 от 12.10.2022		130 000 000,00	130 000 000,00			
КД 231400/0286 от 03.08.2023				50 000 000,00		50 000 000,00
КД 231400/32 от 08.02.2023			14 000 000,00	20 000 000,00		6 000 000,00
Итого		140 000 000,00	154 000 000,00	164 000 000,00		150 000 000,00

- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
67		87 036 974,56	62 174 849,88			24 862 124,68
67.01		34 806 974,56	9 944 849,88			24 862 124,68
БАНК ВТБ (ПАО)		34 806 974,56	9 944 849,88			24 862 124,68

договору КС-ЦВ-725000/2021/00151 от 25.06.2021		34 806 974,56	9 944 849,88		24 862 124,68
67.03		52 230 000,00	52 230 000,00		
Палихов Андрей Александрович		52 230 000,00	52 230 000,00		
07/20 от 27.11.2020		2 000 000,00	2 000 000,00		
Договор займа 19/10 от 19.10.2022 г		17 000 000,00	17 000 000,00		
ДОГОВОРА ЗАЙМА №01/07-21 от 01.07.2021		650 000,00	650 000,00		
договора займа №02/12 от 02.12.2022		13 000 000,00	13 000 000,00		
договору займа №06-20 от 28.09.2020		1 400 000,00	1 400 000,00		
договору проц. займа N02-20 от 25.05.2020		8 180 000,00	8 180 000,00		
ДОГОВОРУ ПРОЦ. ЗАЙМА N03-20 от 02.06.2020		5 000 000,00	5 000 000,00		
договору процентного займа №03-20 от 02.06.2020		5 000 000,00	5 000 000,00		
Итого		87 036 974,56	62 174 849,88		24 862 124,68

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

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;

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 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 5%.

11. Информация, связанная с использованием денежных средств.

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2023 году осуществлялось:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
55	15 000 000,00		98 000 000,00	113 000 000,00		
55.03	15 000 000,00		98 000 000,00	113 000 000,00		
депозит	15 000 000,00		98 000 000,00	113 000 000,00		
Итого	15 000 000,00		98 000 000,00	113 000 000,00		

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2022 году осуществлялось:

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
55, Специальные счета в банках	3 900 000,00		237 931 887,52	226 831 887,52	15 000 000,00	
55.03, Депозитные счета	3 900 000,00		237 931 887,52	226 831 887,52	15 000 000,00	
депозит	3 900 000,00		237 931 887,52	226 831 887,52	15 000 000,00	
Итого	3 900 000,00		237 931 887,52	226 831 887,52	15 000 000,00	

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

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

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики				
Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	178 858	19 071	197 929
Итого по разделу I	1100	185 851	19 071	204 922
БАЛАНС	1600	566 123	19 071	585 194
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	274 798	19 071	293 869
Итого по разделу III	1300	274 808	19 071	293 879
БАЛАНС	1700	566 123	19 071	585 194

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

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

Корректировки по ФСБУ 25 не проводились в связи с отсутствием договоров аренды, попадающих под действие п.10 стандарта

14. 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.

15. События после отчетной даты

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

16. Влияние пандемии на деятельность компании

После 31 декабря 2019 распространение COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. В первые месяцы 2020 года на мировом рынке возникла значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса. Во многих странах, в том числе в Российской Федерации, отдельные организации были вынуждены прекратить или сократить операции на длительный период времени, изменить бизнес-процессы.

Длящаяся до настоящего времени пандемия COVID-19 в 2023 году не оказала существенное влияния на деятельность Общества.

17. 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 напряжённостью, 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 не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

18. 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.

Общество на 31.12.2023 года не имеет неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Решение о реорганизации в 2023 году не принималось.

Организация не планирует прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

19. 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.

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, оценивается 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.

ДИРЕКТОР



МУРАШКИН В.В.

«29» Марта 2024 года