

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах

ООО «РУМЕЛКО-АГРО»

за 2023 год

г. Кашин

Содержание

1.	Организация и сферы деятельности	4
1.1.	Описание Компании.....	4
1.2.	Информация об органах управления	4
1.3.	Основа представления информации в отчетности	5
2.	Пояснения к основным статьям бухгалтерского баланса.....	5
2.1.	Нематериальные активы	5
2.2.	Основные средства.....	6
2.3.	Прочие внеоборотные активы.....	11
2.4.	Материально-производственные запасы.....	12
2.5.	Расходы будущих периодов	15
2.6.	Финансовые вложения	16
2.7.	Дебиторская задолженность	18
2.8.	Денежные средства и их эквиваленты	20
2.9.	Капитал.....	20
2.10.	Кредиты и займы	20
2.11.	Кредиторская задолженность	21
2.12.	Доходы будущих периодов.....	23
2.13.	Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы и изменение оценочных значений 23	
2.14.	Информация о забалансовых счетах.....	24
2.15.	Инвентаризация имущества и обязательств	25
3.	Пояснения к основным строкам отчета о финансовых результатах.....	25
3.1.	Порядок формирования доходов	25
3.2.	Порядок формирования расходов.....	26
3.3.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	28
3.4.	Доходы от долевого участия в других организациях.....	29
3.5.	Прочие доходы и расходы.....	29
3.6.	Влияние курсовых разниц на финансовый результат отчетного периода.....	29
4.	Информация о чистых активах.....	30
5.	Пояснения к отчету о движении денежных средств	30
5.1.	Принципы учета и понятия	30
5.2.	Информация о курсах иностранных валют	31
5.3.	Дополнительная информация к отчету.....	31
6.	Государственная помощь	31
7.	Налог на прибыль	32
7.1.	Принципы учета	32
8.	Информация о связанных сторонах.....	32
8.1.	Операции между связанными сторонами	32
9.	Раскрытие информации по отчетным сегментам	33

10.	Раскрытие информации по прекращаемой деятельности.....	33
11.	Раскрытие информации об участии в совместной деятельности.....	33
12.	Раскрытие информации о затратах на освоение природных ресурсов	33
12.1.	Финансовые риски:	33
12.2.	Правовые риски.....	34
12.3.	Страновые и региональные риски.	35
12.4.	Репутационный риск.	35
13.	Раскрытие информации об инструментах срочных сделок	35

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РУМЕЛКО-АГРО» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Организация и сферы деятельности

1.1. Описание Компании

Общество с ограниченной ответственностью «РУМЕЛКО-АГРО» ИНН 6909008255 / КПП 690901001, (далее Общество) зарегистрировано 23 сентября 2005 года Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 12 по Тверской области.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером – ОГРН 1056908025712.

Общество зарегистрировано по адресу: 171640, Тверская обл., г Кашин, д. Маслятка, д. 30а.

Основными видами деятельности, согласно Уставу общества, являются:

- Выращивание однолетних культур
- Выращивание однолетних кормовых культур
- Выращивание многолетних культур
- Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока.

Уставный капитал Общества принадлежит следующим участникам:

- Гражданин Лисин Владимир Сергеевич, обладающий долей 78,49 %.
- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РУМЕЛКО", обладающее долей 21,51 %

ООО «РУМЕЛКО-АГРО» не ведет совместной хозяйственной деятельности с другими организациями.

Среднесписочная численность (человек)		
На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
342	184	99

1.2. Информация об органах управления

Высшим органом управления ООО «РУМЕЛКО-АГРО» является общее собрание участников Общества.

Директор Общества с 01.01.2023- 31.12.2023 г. – Трубкин Ю.В.

1.3. Основа представления информации в отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2023 г., утвержденной приказом № 156 от 30.12.2022 г., которая в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством, Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Существенных отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету, в 2023 г. не возникало.

2. Пояснения к основным статьям бухгалтерского баланса

2.1. Нематериальные активы

2.1.1 Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы -	5100	за 2023г.			2 127			(348)					2 127	(348)
всего	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	5101	за 2023г.			2 127			(348)					2 127	(348)
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

2.2. Основные средства

2.2.1. Основные положения и способы учета

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, а также МСФО (IAS) 16.

Активы, в отношении которых выполняются условия пункта 4 ФСБУ 6/2020 и имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб. за единицу, отражаются на счете 10 «Материалы» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности таких объектов до выбытия из эксплуатации организуется контроль за их движением на забалансовом счете «Малоценные ОС» до момента полной потери эксплуатационных качеств с присвоением уникального номера каждой единице (п. 5 ФСБУ 6/2020).

При признании в бухгалтерском учете основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 12 ФСБУ 6/2020).

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете (п. 13 ФСБУ 6/2020):

- отличные от инвестиционной недвижимости основные средства по первоначальной стоимости;
- инвестиционная недвижимость по переоцененной стоимости.

Общество самостоятельно проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Сроком полезного использования признается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды. Срок полезного использования определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и фиксируются в акте приема-передачи (акте о принятии к учету объектов основных средств) (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом за исключением случаев, установленных учетной политикой (п.35 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Учет аренды

Общество осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018), а также МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (далее – МСФО (IFRS) 16).

Дисконтирование будущих арендных платежей арендодателем производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затрат арендодателя (далее – «процентная ставка, заложенная в договоре аренды») (Приложение А МСФО (IFRS) 16).

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя (абзац первый п. 15 ФСБУ 25/2018).

Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором) (Приложение А МСФО (IFRS) 16, абзац второй п. 15 ФСБУ 25/2018).

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно на счете 01 «Основные средства».

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018 и настоящего раздела.

Проценты по обязательству по аренде относятся на прочие расходы или включаются в стоимость инвестиционного актива.

2.2.2 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего, в том числе:	5200	за 2023г.	3 626 831	(1 060 157)	1 024 004	(225 772)	4 458	(424 960)	-	-	-	4 422 240	(1 480 659)
	5210	за 2022г.	3 313 586	(730 695)	342 388	(29 143)	21 561	(342 665)	-	-	-	3 626 831	(1 060 157)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	873 146	(403 261)	8 890	(2 200)	1 757	(151 573)	-	-	-	879 836	(553 077)
	5211	за 2022г.	797 374	(264 737)	86 961	(11 189)	9 983	(148 507)	-	-	-	873 146	(403 261)
Земельные участки	5202	за 2023г.	703 168	(16)	230 990	(209 014)	-	(61)	-	-	-	725 144	(77)
		В т.ч. арендованное имущество	322	(16)	263			(61)				585	(77)
	5212	за 2022г.	657 090	-	53 377	(7 299)	-		-	-	-	703 168	-
		В т.ч. арендованное имущество	322					(16)				322	(16)
Транспортные средства	5203	за 2023г.	1 553 978	(517 177)	332 749	(3 405)	1 202	(228 848)	-	-	-	1 883 322	(744 823)
		В т.ч. арендованное имущество	2 501	(1 370)	71	(2 572)	2 288	(918)				-	-
	5213	за 2022г.	1 389 487	(360 723)	169 044	(4 553)	1 303	(157 757)	-	-	-	1 553 978	(517 177)
		В т.ч. арендованное имущество	2 501					(1 370)				2 501	(1 370)
Продуктивный скот	5204	за 2023г.	-	-	422 049	(11 153)	129	(6 308)	-	-	-	410 896	(6 179)
	5214	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	5205	за 2023г.	296 592	(69 752)	15 208	-	-	(17 660)	-	-	-	311 800	(87 412)
	5215	за 2022г.	266 416	(53 002)	30 247	(71)	29	(16 779)	-	-	-	296 592	(69 752)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2023г.	1 991	(1 594)	11 705	-	-	(409)	-	-	-	13 696	(2 003)
	5216	за 2022г.	3 551	(2 569)	1	(1 561)	1 245	(270)	-	-	-	1 991	(1 594)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РУМЕЛКО-АГРО» за 2023 год

Сооружения	5207	за 2023г.	194 789	(66 797)	1 875	-	-	(19 930)	-	-	-	196 664	(86 727)
	5217	за 2022г.	192 252	(49 104)	2 679	(142)	123	(17 816)	-	-	-	194 789	(66 797)
Офисное оборудование	5208	за 2023г.	344	(190)	538	-	-	(171)	-	-	-	882	(361)
	5218	за 2022г.	4 466	(553)	79	(4 201)	511	(148)	-	-	-	344	(190)
Другие виды основных средств	5209	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5219	за 2022г.	127	(7)	-	(127)	8	(2)	-	-	-	-	-

2.2.2. ОС, стоимость которых не погашается

В составе основных средств Общество имеет объекты, стоимость которых не погашается, а именно: земельные участки.

2.2.3. ОС, переданные в аренду

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество предоставляет в аренду объекты основных средств за плату (аренду) другим организациям, в количестве 53 ОС на сумму 301 107 тыс. руб.

Основных средств в залоге и в составе выданных обеспечений Общество не имеет, также не имеет ОС, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации – отсутствуют.

ООО «РУМЕЛКО-АГРО» в 2023 году произвело увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, сумма затрат увеличила первоначальную стоимость объектов ОС.

2.2.4. Арендованные ОС на забалансовых счетах

В случае, если оценка арендуемого объекта в договоре аренды не указана и отсутствует возможность получения справки о балансовой стоимости арендуемого объекта от контрагента, Общество определяет стоимостную оценку арендуемого объекта в сумме арендной платы с НДС за то количество месяцев, которое осталось по краткосрочным договорам аренды, заключенным в 2023 году и в сумме годовой арендной платы по долгосрочным договорам.

По строке 5283 Таблицы «2.2.6. Иное использование основных средств» отражены следующие арендованные основные средства:

Таблица 2.2.6 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	585	2 823	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	301 107	313 492	276 650
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	69 295	34 819	12 508
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной	5284	-	-	-

регистрации				
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

2.3. Прочие внеоборотные активы

2.3.1. Принципы учета

В составе прочих внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество отразило:

1) Авансы и предоплаты контрагентам за приобретение и строительство объектов основных средств.

2) Расходы будущих периодов в форме прав пользования программными продуктами и аренда земельного участка, т.к. по состоянию на 31 декабря 2023 года период их погашения составляет более 12 месяцев;

2.3.2. Наличие и структура прочих внеоборотных активов

(тыс. руб.)

Виды прочих внеоборотных активов	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
Авансы и предоплаты контрагентам за приобретение и строительство объектов основных средств	1 629 680	1 273 589	1 595 681
Расходы будущих периодов (аренда земельных участков)	9 218	8 256	8 503
Программное обеспечение	4 778	513	133
ИТОГО	1 643 676	1 282 358	1 604 317

2.4. Материально-производственные запасы

2.4.1. Принципы учета

Бухгалтерский учет запасов ведется с учетом требований, изложенных в Федеральном стандарте бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

Последствия изменений при переходе на применение ФСБУ 5/2019 отражаются в бухгалтерском учете и отчетности 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 признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Активы стоимостью менее 100 000 (Ста тысяч) рублей за единицу, в том числе, но не ограничиваясь: специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты) и сроком полезного использования более 12 месяцев являются группой основных средств, информация о которых заведомо незначительна для Общества с учётом особенности его деятельности и структуры активов (то есть не может повлиять на экономические решения пользователей отчетности) и затраты на приобретение таких активов учитываются в расходах в момент передачи в производство (эксплуатацию) с применением счета учета 10 «Материалы».

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается способом по средней себестоимости.

Обществом при наличии снижения стоимости запасов создается резерв под обесценение запасов ежегодно в момент проведения инвентаризации расходах в момент передачи в производство (эксплуатацию) с применением счета учета 10 «Материалы».

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается способом по средней себестоимости.

Обществом при наличии снижения стоимости запасов создается резерв под обесценение запасов ежегодно в момент проведения инвентаризации.

2.4.2. Проверка на обесценение материальных ценностей проведена при проведении инвентаризации на 31 декабря 2023 г., объекты находятся в рабочем состоянии, признаков снижения стоимости материальных ценностей не выявлено, в создании резерва под снижение стоимости необходимости нет.

2.4.3. Запасы организации

Таблица 2.4.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	1 298 408	-	1 298 408	5 509 850	(4 650 296)	-	-	782 180	2 157 963	-	2 157 963
	5420	за 2022г.	452 997	-	452 997	4 318 161	(3 472 751)	-	-	-	1 298 408	-	1 298 408

2.5. Расходы будущих периодов

2.5.1. Принципы учета

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списываются в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида

В случае, если нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету не установлен точный порядок списания такого актива, то Общество определяет его самостоятельно. Порядок списания утверждается приказом Директора.

Выбранный метод списания расходов будущих периодов утверждается в учетной политике организации.

Сроки, в течение которых расходы подлежат отнесению на затраты производства, определяются по каждому виду расходов исходя из периода, к которому они относятся. В том случае, если в документе на осуществление расходов будущих периодов, отсутствует указание на определенный временной промежуток к которому относятся данные расходы срок, в течение которого расходы подлежат отнесению на затраты определяется на основании приказа руководителя Общества.

2.5.2. Структура и движение РБП

Общество отражает в составе расходов будущих периодов, в частности:

- затраты при приобретении имущественных прав на компьютерные программы;
- затраты на страхование;
- затраты на долгосрочную аренду
- подписка

Аналитический учет по счету 97 "Расходы будущих периодов" ведется по видам расходов.

В отчетности РБП, срок погашения которых наступит более чем, через 12 месяцев, отражаются отдельной строкой в составе прочих внеоборотных активов, а РБП, срок погашения которых наступит менее чем через 12 месяцев, отражаются отдельной строкой в составе прочих оборотных активов.

2.5.3. Наличие и движение долгосрочных РБП (тыс. руб.)

Виды расходов будущих периодов	Остаток на 31.12.2022 г.	Принято к учету в 2023 г.	Списано на расходы в 2023 г.	Перевод в краткосрочные активы из долгосрочных	Остаток на 31.12.2023 г.
Долгосрочные РБП	8 769	713	264	-	9 218

2.5.4. Наличие и движение краткосрочных РБП (тыс. руб.)

Виды расходов будущих периодов	Остаток на 31.12.2022 г.	Принято к учету в 2023 г.	Списано на расходы в 2023 г.	Перевод в краткосрочные активы из долгосрочных	Остаток на 31.12.2023 г.
Краткосрочные РБП	1 613	4 058	893	-	4 778

2.6. Финансовые вложения

2.6.1. Принципы учета и структура

Порядок учета финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не имеет финансовых вложений.

2.6.2. Информация о финансовых вложениях в залоге

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет финансовых вложений, обремененных залогом по состоянию на начало и конец отчетного периода.

2.6.3. Просроченная задолженность

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет просроченной задолженности по финансовым вложениям.

2.6.4. Наличие и движение финансовых вложений

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.6.5. Иное использование финансовых вложений

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

2.7. Дебиторская задолженность

2.7.1. Принципы учета и основные показатели

Долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев, отражается в составе прочих внеоборотных активов.

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества нет долгосрочной дебиторской задолженности

Краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты на 31 декабря 2023 года.

В соответствии с учетной политикой Общество создает резерв по сомнительной задолженности на дату формирования итоговой отчетности за год.

Размер отчислений в резерв определен на основании решения комиссии по формированию резерва, утвержденной Руководителем организации и определен из анализа сроков погашения, установленных договорами, оценки платежеспособности должника, наличия подписанного акта сверки и переписки с контрагентом.

Общество не имеет заведомо убыточных договоров, по которым неизбежные расходы на исполнение превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения.

2.7.2. Наличие и движение дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	864 583	(4)	720 295	-	-	-	(11)	-	-	-	1 584 863	(15)
	5530	за 2022г.	333 530	(213)	1 358 832	-	(827 357)	-	(209)	-	-	-	864 583	(4)
Итого	5500	за 2023г.	864 583	(4)	720 295	-	-	-	(11)	-	-	-	1 584 863	(15)
	5520	за 2022г.	333 530	(213)	1 358 832	-	(827 357)	-	(209)	-	-	-	864 583	(4)

2.8. Денежные средства и их эквиваленты

(тыс. руб.)

Виды денежных средств	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Денежные средства	22 912	37 600	15 906

2.9. Капитал

2.9.1. Наличие и движение

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества составляет 1 163 034 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. 658 034 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. 658 034 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 на г. добавочный капитал составляет 769 663 тыс. руб.

По итогам деятельности за 2023 года Общество получило убыток в размере (589 335) тыс. руб.

Нераспределенная прибыль, отраженная в балансе на 31 декабря 2023 года, составляет убыток в размере (1 513 794) тыс. руб.

Нераспределенная прибыль, отраженная в балансе на 31 декабря 2022 года, составляет убыток в размере (924 459) тыс. руб.

Нераспределенная прибыль, отраженная в балансе на 31 декабря 2021 года, составляет убыток в размере (690 880) тыс. руб.

2.10. Кредиты и займы

2.10.1. Принципы учета

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

Долгосрчные займы

Контрагенты	Остаток на 31.12.2022 г.	Остаток на 31.12.2023 г.
Займодавец	6 901 600,00	12 406 400,00
Итого	6 901 600,00	12 406 400,00

Долгосрчные кредиты

Контрагенты	Остаток на 31.12.2022 г.	Остаток на 31.12.2023 г.
Кредитор	2 494 156,00	6 482 784,00
Итого	2 494 156,00	6 482 784,00

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года Общество не имеет:

- процентов, причитающихся к уплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива
- выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций

По состоянию на отчетную дату все займы полученные являются долгосрочными обязательствами.

2.11. Кредиторская задолженность

2.11.1. Принципы учета

Долгосрчная кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев, отражена в составе прочих долгосрочных обязательств (обязательства по аренде).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. долгосрочная кредиторская задолженность у Общества отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у краткосрочная просроченная кредиторская задолженность у Общества отсутствует.

В строке баланса 1520 «Расчеты с покупателями и заказчиками» сумма кредиторской задолженности отражена в оценке нетто (за минусом НДС с авансов и предоплат).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РУМЕЛКО-АГРО» за 2023 год

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	9 395 780	9 887 016	-	(393 612)	-	-	-	-	18 889 184
	5571	за 2022г.	4 841 300	4 554 456	74	-	-	-	-	-	9 395 780
Краткосрочная кредиторская задолженность-всего	5560	за 2023г.	151 688	24 784	326 152	(329 737)	-	-	-	-	172 887
	5580	за 2022г.	35 291	142 513	15 596	(38 960)	-	-	-	-	151 688
Итого	5550	за 2023г.	9 410 948	9 910 687	326 152	(723 325)	-	-	-	-	19 062 071
	5570	за 2022г.	4 876 591	4 696 969	15 596	(38 960)	-	-	-	-	9 547 468

2.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет доходы в виде полученных субсидий.

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы и изменение оценочных значений

2.13.1. Оценочные обязательства

Резерв на оплату предстоящих отпусков формируется в соответствии с утвержденной учетной политикой ежегодно в последний календарный день каждого месяца.

Основываясь на принципе осмотрительности, резерв сформирован из расчета остатков неиспользованных дней отпуска на 31 декабря 2023 г. по каждому сотруднику, умноженного на средний заработок по каждому сотруднику и увеличенного на максимальную ставку страховых взносов, утвержденную законодательством РФ на 2023 год с учетом регрессивной шкалы налогообложения страховых взносов.

В отношении этого оценочного обязательства присутствует неопределенность по срокам исполнения.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начала года	Признано	Погашено	Спис. как избыт. сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства - всего	5700	11 490	10 7178	(17 001)	-	17 774

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2023 г. иные оценочные обязательства у Общества отсутствуют.

2.13.2. Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечение обязательств, выданные обеспечения обязательств отражены в учете по состоянию на 31.12.2023 г. на сумму тыс. руб.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800		-	-
в том числе:			-	
	5801			-

Выданные - всего	5810	176 342	345 603	813 389
в том числе: банковская гарантия		176 342	345 603	
	5811			813 389

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2023 г. иные условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

2.13.3. Изменения оценочных значений

В 2023 г. изменялись следующие оценочные значения:

- Резерв по сомнительным долгам

Иные изменения оценочных значений, повлиявшие на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период, а также изменения, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность в будущем, отсутствуют.

2.14. Информация о забалансовых счетах

2.14.1. Структура

В организации используются следующие забалансовые счета:

- 001 «Арендованные основные средства»
- 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»
- 011 «Основные средства, сданные в аренду»
- 008.21 «Обеспечения обязательств и платежей полученные (в валюте)»
- 012.01 «Возвратная тара на складе»
- 013 «Нематериальный актив, полученный в пользование»
- МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации»
- МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»

Счет МЦ.04 предназначен для обобщения информации о наличии и движении переданных в эксплуатацию инвентаре и хозяйственных принадлежностях.

По счету МЦ.04 ведется количественный учет

2.14.2. Наличие и движение

(тыс. руб.)

Забалансовый счет	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Поступило в 2023 году	Выбыло в 2023 году	Остаток на 31 декабря 2023 г.
001	34 819	37 996	3 520	69 295
007	236			236
011	313 492	1 718	14 103	301 107

008.21	274 603		274 603	
012.01	11	21	21	11
МЦ.02	2 919	9 620	3 611	8 928
МЦ.04	26 528	70 717	12 226	85 019

2.15. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Перед составлением бухгалтерской отчетности за 2023 год была проведена инвентаризация имущества (материальных запасов), расчетов с контрагентами (дебиторская и кредиторская задолженность), расходов будущих периодов, финансовых вложений, денежных средств и финансовых обязательств.

По результатам инвентаризации выявлены расхождения. Объекты имущества, выявленные в качестве излишков, поставлены на учет, суммы выявленных недостатков отражены в составе прочих оборотных активов.

3. Пояснения к основным строкам отчета о финансовых результатах

3.1. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности для Общества являются:

- доходы, связанные непосредственно с реализацией готовой продукции (прямые доходы по договору);
- доходы, связанные с реализацией товаров и материалов;
- доходы, связанные с оказанием сельскохозяйственных услуг;
- другие доходы по видам деятельности.

Учет доходов от обычных видов деятельности осуществляется Обществом в разрезе видов доходов и мест их возникновения по кредиту счета 90 «Выручка».

В соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности, выручка от реализации продукции (работ, услуг) признается по методу начисления.

В отчетном периоде Общество не имело доходов, полученных в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнения обязательств (оплату) не денежными средствами.

Прочие доходы учитываются в бухгалтерском учете по счету 91.1 "Прочие доходы".

К прочим доходам относятся:

- Доходы от сдачи имущества в субаренду
- Доходы от реализации основных средств
- Доходы от реализации прочего имущества
- Курсовые разницы
- Субсидии на финансирование расходов
- Излишки, выявленные в результате инвентаризаций
- Доходы в виде списанной кредиторской задолженности
- Доходы в виде восстановленных резервов
- Доходы в виде прибыли прошлых лет

3.2. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации подразделяются на:

- *расходы по обычным видам деятельности,*
- *прочие расходы.*

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- *Прямые: Затраты собираются по счету дебета 20, и состоят из прямых затрат, затрат вспомогательного производства счета 23 и общепроизводственных затрат счета 25*
- *Косвенные: учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», счете 44 “ Расходы на продажу”*

В состав прямых расходов включаются фактически понесенные расходы, обеспечивающие выполнение основных видов деятельности.

Прямые расходы Общества подразделяются:

- *материальные затраты, связанные с производством продукции по обычным видам деятельности;*
- *расходы на оплату труда персонала, участвующего в производстве продукции по обычным видам деятельности;*

➤ расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

➤ суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции по обычным видам деятельности;

➤ прочие расходы, непосредственно связанные с производством продукции по обычным видам деятельности в частности

➤ услуги вспомогательного производства

➤ другие расходы, непосредственно связанные с организацией работ по обычным видам деятельности.

Затраты по готовой продукции списываются на счет «Продажи» в момент реализации продукции по плановой стоимости. Прямые затраты по оказанным производственным услугам списываются на счет «Продажи» в сумме фактически понесенных затрат в момент оказания услуг.

В бухгалтерской отчетности форма №2 «Отчет о финансовых результатах» строка 2120 «Себестоимость продаж» заполняется на основании суммы списанной с кредита счета 20 в дебет счета «Продажи» для производственных услуг, с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета «Продажи» по реализации собственной продукции, с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета «Продажи» по реализации материалов.

Все остальные расходы Общества являются косвенными.

В составе косвенных расходов учитываются следующие расходы:

➤ содержание общехозяйственного и управленческого персонала;

➤ суммы начисленной заработной платы общехозяйственного и управленческого персонала;

➤ отчисления на социальные нужды общехозяйственного и управленческого персонала

➤ расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;

➤ расходы на услуги связи;

➤ материальные расходы на общехозяйственные нужды;

➤ расходы на содержание автотранспорта управленческого персонала;

➤ расходы по аренде;

➤ другие общехозяйственные (управленческие) расходы.

В конце отчетного года общехозяйственные расходы со счета 26 списываются непосредственно в дебет счета 90-08.

Ежемесячно в течении отчетного года расходы на продажу со счета 44 списываются непосредственно в дебет счета 90-07.

Прочими расходами Общества признаются следующие виды расходов:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- административные штрафы;
- представительские расходы;
- отчисления в оценочные резервы;
- недостачи, порчи имущества;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы. Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Учет прочих расходов осуществляется Обществом в разрезе видов расходов и мест их возникновения по дебету счета 91.2 «Прочие доходы и расходы».

3.3. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

Вид деятельности	Выручка, без НДС		Прямые расходы	
	2023	2022	2023	2022
Растениеводство	430 505	177 061	(715 271)	(283 065)
Животноводство	107 841	-	(115 509)	-
ИТОГО:	538 346	177 508	(830 780)	(283 332)

Затраты на производство (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	(197 149)	(400 883)

3.4. Доходы от долевого участия в других организациях

Доходов от долевого участия в 2023 году ООО «РУМЕЛКО-АГРО» не получало.

3.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
Прочие доходы	138 722	88 458

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
Прочие расходы	(243 443)	(153 865)

3.6. Влияние курсовых разниц на финансовый результат отчетного периода

(тыс.руб.)

Наименование	Доход	Расход	Результат
<i>Курсовые разницы</i>	8 618	(53 579)	(44 961)
ИТОГО:	8 618	(53 579)	(44 961)

4. Информация о чистых активах

на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
454 148	550 321	794 980

Чистые активы Общества соответствуют требованиям законодательства.

5. Пояснения к отчету о движении денежных средств

5.1. Принципы учета и понятия

В отчете отражены данные, прямо вытекающие из аналитического учета по балансовым счетам учета денежных средств: 50; 51; 52; 57 и 55.

К денежным эквивалентам в соответствии с п.5 ПБУ 23/2011 Общество относит:

- депозиты до востребования, открытые в кредитных организациях
- депозиты в кредитных организациях сроком не более 3-х месяцев

и отражает их движение и остатки на отчетную дату в составе денежных средств.

Данные о движении иностранной валюты применительно к отчету о движении денежных средств рассчитаны по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам и в бюджет показаны свернуто. Сальдированный результат отражен по строке 4119 «Прочие платежи».

В составе «Прочих платежей» по строке 4129 отражены:

- штрафы, пени, неустойки
- государственная пошлина
- материальная помощь, дарение, компенсации сотрудникам
- страховая премия

Суммы НДФЛ, уплаченные за период, отражены по стр. 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников».

Сопоставимые данные за предыдущий отчетный период (2022 г.) приведены в отчете о движении денежных средств с учетом требований ПБУ 23/2011 и указанными выше пояснениями.

5.2. Информация о курсах иностранных валют

Наименование валюты	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2023
Доллар США	70,3375	89,6883
Евро	75,6553	99,1919

5.3. Дополнительная информация к отчету

В отчетном и предыдущем годах Общество не имело:

- денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- существенных денежных сумм (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования;
- денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности, все денежные потоки в отчетном и предыдущем годах связаны с поддержанием деятельности на уровне существующих объемов производства;
- отчетных сегментов для представления денежных потоков в их разрезе;
- средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества;
- открытых, но не использованных Обществом кредитных линий.

6. Государственная помощь

В 2023 году Общество получало государственную помощь в виде субсидии.

Субсидия	Сумма за 2023 г.	Сумма за 2022 г.
ИТОГО	73 837	25 639

7. Налог на прибыль

7.1. Принципы учета

В 2023 году Общество исчисляло сумму текущего налога на прибыль на основе положений НК РФ и налоговой декларации по налогу на прибыль. Общество является сельхозтоваропроизводителем, согласно ст. 346.2 НК РФ освобождается от уплаты налога на прибыль в отношении сельскохозяйственной деятельности, прочая деятельность подлежит налогообложению в общем порядке.

Начисленный условный доход по налогу на прибыль за 2023 год составил 4 924 тыс. руб., начислен постоянный налоговый расход (доход) в сумме 15 755 тыс. руб., условный доход и расход, а также постоянный налоговый расход отражены в бухгалтерском учете на счетах учета прибылей и убытков в корреспонденции со счетом учета расчетов по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль определен исходя из величины условного дохода (расхода), скорректированного на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в балансе развернуто.

8. Информация о связанных сторонах.

8.1. Операции между связанными сторонами

В соответствии с пп. а) пункта 4 положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами) могут являться:

юридическое или (и) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно ст.4 Закона «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности», ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции», связанной стороной для ООО «РУМЕЛКО-АГРО» является:

Юридическое и физическое лицо, долей которого владеет Общество

В 2023 г. и 2022 г. Общество не приобретало доли других компаний.

Юридическое и физическое лицо, которое владеет долей Общества:

- Гражданин Лисин Владимир Сергеевич, обладающий долей 78,49 %.
- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РУМЕЛКО", обладающее долей 21,51 %

В 2023 году сделки со связанными сторонами осуществлялись на рыночных условиях. Всего в 2023 году оказано услуг, поставлено товаров на сумму 5 969 712 тыс. руб.

Общество не имеет сомнительной задолженности по всем связанным сторонам.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности и другие долги, нереальные к взысканию по операциям со связанными сторонами отсутствуют.

9. Раскрытие информации по отчетным сегментам

Общество не является организацией-эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Решение о раскрытии информации по сегментам Обществом не принималось.

Сегменты не выделяются, информация по сегментам обособленно в отчетности не раскрывается.

10. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Общество не имеет прекращаемой деятельности.

11. Раскрытие информации об участии в совместной деятельности

В отчетном периоде Общество не участвует в совместной деятельности.

12. Раскрытие информации о затратах на освоение природных ресурсов

В отчетном периоде Общество не имело затрат на освоение природных ресурсов. Раскрытие информации о рисках

12.1. Финансовые риски:

Рыночные риски.

(Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары, работы, услуги, ценные бумаги, др., процентных ставок, курсов иностранных валют, с отражением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал организации изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска. Обособленно анализируются риски, связанные с переданными активами (например, по сделкам РЕПО, по

опционам, выписанным или купленным на переданные активы, по переданным векселям, по которым у организации имеется солидарная ответственность)).

Организация подвержена следующим финансовым рискам:

- инфляции (рост цен на используемые в деятельности товары, работы, услуги), но учитывая достаточно низкий прогнозируемый уровень инфляции в стране, влияние низкое;
- риск изменения процентных ставок по денежным средствам, размещенных на депозитных и расчетных счетах, влияние низкое;
- валютный риск (изменение курса иностранной валюты) – у Общества есть иностранные заказчики, но цены в договорах с ними установлены в рублях, что минимизирует валютный риск.

Кредитные риски.

(Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги)).

По состоянию на 31.12.2023 г. Организация не подвержена влиянию кредитных рисков.

Потребителями услуг и работ Общества являются платежеспособные дебиторы, Общество проводит мониторинг финансового состояния и платежеспособности покупателей и заказчиков, поэтому кредитные риски можно оценить, как низкие.

Риски ликвидности.

(Связаны с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.)

У Общества отсутствуют риски ликвидности, поскольку оно имеет возможность своевременно и в полном объеме гасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

12.2. Правовые риски.

(Раскрывается информация о рисках, связанных с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др.)

Деятельность Общества не регулируется специальными нормативными правовыми актами, в том числе в области лицензирования, таможенного, валютного законодательства. Поэтому Общество подвержено общим правовым рискам в той же степени, что и другие организации, осуществляющие деятельность в РФ (риск изменения законодательства, в том числе налогового, риск неблагоприятной судебной практики и т.п.).

Меры, направленные на снижение правовых рисков:

- мониторинг изменения законодательства и судебной практики;

- выполнение требований законодательства и контролирующих органов;
- осмотрительная политика в области ведения бухгалтерского учета и налогообложения.

12.3. Страновые и региональные риски.

(Раскрывается информация о рисках, связанных с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность).

Деятельность организации в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине. Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

12.4. Репутационный риск.

(Раскрывается информация о рисках, связанных с уменьшением числа заказчиков (клиентов), др. риски).

Репутационные риски в отчетном периоде не выявлены.

13. Раскрытие информации об инструментах срочных сделок

В отчетном 2023 году и в предыдущих 2022 и 2021 году Общество срочных сделок не заключало.

Руководитель

Ю.В. Трубкин

Дата составления: 09.04.2024 г.

