

Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Общество с ограниченной ответственностью «РостАгро»

Сокращенное наименование: ООО «РостАгро»

Местонахождение (адрес) организации:

630112, Новосибирская область, г Новосибирск, ул. Фрунзе, д. 242

Дата государственной регистрации: 12.09.2019 года

Основной государственный регистрационный номер: 1195476067863

ИНН: 5405047292 КПП: 540501001

Уставный капитал организации составляет 46 000,00 тысяч рублей. По состоянию на 31.12.2023 г. уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в 2023 году не происходило.

Участниками и бенефициарными владельцами являются:

Симонов Игорь Викторович - 50 % уставного капитала,

Онащенко Евгений Владимирович - 50 % уставного капитала.

Основной вид деятельности общества: Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных.

Среднесписочная численность на 31.12.2022 года 65 человек.

Среднесписочная численность на 31.12.2023 года 78 человек.

Исполнительный орган общества: ООО ГК «Роста», в лице Генерального Директора управляющей организации Борцова Виктора Валерьевича, действующего на основании Устава и договора на передачу полномочий исполнительного органа от 17 октября 2019 года.

Коллегиального органа управления и других контрольных органов в Обществе нет.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера управляющей организации ООО ГК «РОСТА» Груздовой Светланы Владимировны, в соответствии с приказом № 140222/1 от 14.02.2022 г.

Обособленные подразделения общества:

1. Обособленное подразделение г. Новоалтайск КПП 220845001

2. Обособленное подразделение г. Барнаул КПП 222345001

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

Основные элементы учётной политики:

Руководитель Общества единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения Общества на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

В Обществе бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки учетной информации применяется бухгалтерское программное обеспечение 1С

Для учета имущества, обязательств и хозяйственных операций используется Рабочий план счетов.

Рабочий план счетов содержит уровни аналитики, типовые справочники, необходимые для ведения учета и представления отчетности согласно требованиям российского законодательства, в области бухгалтерского учета, а также согласно требованиям управленческого учета.

В целях налогового и управленческого учета Общество может вводить дополнительные уровни аналитики

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества.

При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Инвентаризация проводится в следующие сроки:

- основных средств – один раз в год, в четвертом квартале года;
- капитальных вложений – один раз в год, в четвертом квартале года;
- остатков товарно-материальных ценностей на складе и находящихся на ответственном хранении у материально-ответственного лица, за исключением основного сырья и готовой продукции – ежегодно в течение четвертого квартала и при смене МОЛ;
- основного сырья и готовой продукции – ежегодно в течение четвертого квартала и при смене МОЛ;
- дебиторской и кредиторской задолженности – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- заемных средств – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- прочего имущества (товаров отгруженных, материалы в пути, денежных средств на счетах в банках и др.) – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

По решению руководства Общества могут проводиться дополнительные инвентаризации с оформлением соответствующих организационно-распорядительных документов.

Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается руководителем Общества.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Учетная политика Общества может изменяться, если:

- происходят изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- Обществом разработаны новые способы ведения учета. Применение нового способа ведения учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенно изменяются условия деятельности Общества (реорганизация, смена собственников, изменение видов деятельности и т.п.).

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года если иное не обуславливает причиной такого изменения.

При формировании показателей бухгалтерской отчетности Общество соблюдает следующие принципы:

отчетность составляется на основании данных бухгалтерского учета по установленным формам. Изменение принятого содержания и формы бухгалтерского баланса отчета о финансовых результатах и пояснений к ним допускается в исключительных случаях;

достоверность и полнота отражения данных в отчетности и нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими;

последовательность, т.е. соблюдение принятого Обществом содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому;

изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам (после ее утверждения), производятся в отчетности составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных;

рациональность означает, что затраты на сбор и обработку информации не должны превышать выгоды, получаемые Обществом от ее представления;

статьи отчетности подтверждаются результатами инвентаризации активов и обязательств;

отчетность включает числовые показатели в нетто - оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

недопущение в бухгалтерской отчетности зачета между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен правилами, установленными нормативными актами;

существенность означает, что нераскрытие в бухгалтерской отчетности существенного показателя об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала может повлиять на экономические решения, принимаемые заинтересованным пользователем на основе отчетной информации.

Общество признает существенной сумму по определенной статье отчетности отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее десяти процентов.

Основные средства:

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

объект предназначен для использования в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

организацией не предполагается последующая перепродажа данного объекта;

объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих существенно разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом существенным различием сроков полезного использования признается отнесение отдельных частей одного объекта к различным амортизационным группам, установленным Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» № 1 от 01.01.2002г.

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.

Аналитический учет основных средств в Обществе ведется в разрезе:

групп основных средств (здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудования, транспортные средства, инструмент, земельные участки, объекты природопользования);

амортизационных групп согласно Постановления Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

в разрезе мест хранения, эксплуатации (аналитический признак «Подразделения») в запасе (резерве), в ремонте, в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, на консервации и материально – ответственных лиц. В качестве основных средств в запасе учитываются машины и оборудование, не требующее монтажа (транспортные передвижные средства, строительные механизмы и т.п.), а также машины и оборудование, требующее монтажа, но предназначенные для запаса (резерва) в соответствии с установленными технологическими и иными требованиями. Вышеназванные активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на основании утвержденного руководителем акта приемки-передачи основных средств.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

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 100 000 руб.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств *линейным способом* по всем группам основных средств исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств. Срок полезного использования Общество устанавливает самостоятельно, в соответствии с нормами законодательства РФ.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с указаниями изготовителя, предполагаемой производительностью или мощностью применения;

ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонт

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету, утверждается «Актом о приеме-передаче объекта основных средств» формы ОС-1.

Общество может пересмотреть срок полезного использования по объекту основных средств, по которому в результате проведенной реконструкции или модернизации имело место *улучшение первоначально принятых нормативных показателей функционирования данного объекта*.

По основным средствам, бывшим в употреблении срок полезного использования определяется как разница общего срока использования и фактически отработанного времени данного имущества у предыдущих собственников. Документами, служащими основанием для определения срока эксплуатации объекта основных средств предыдущими собственниками, служат:

- акт о приеме-передаче объекта основных средств формы ОС-1;

- технический паспорт имущественного объекта (его копия либо выписка из него с указанием года создания);

- справка о техническом состоянии объекта.

Если срок фактической эксплуатации основного средства у предыдущего собственника документально не подтвержден, то Общество определяет срок его полезного использования в общеустановленном порядке аналогично как для новых основных средств.

В случае, когда срок фактического использования данного имущества окажется равным или превышающим общий срок его полезного использования, Общество определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом вышеназванных положений.

Срок полезного использования определяется на основании Классификатора, утвержденного Правительством РФ (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1).

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или неспособен приносить Обществу экономические выгоды (доходы) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Проверка основных средств на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Актив обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую сумму.

Возмещаемая сумма – это наибольшая из двух величин:

- справедливая стоимость основного средства за вычетом затрат на выбытие;
- ценность его использования

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях:

- продажи;
- безвозмездной передачи;
- списания в случае морального и физического износа;
- ликвидации при авариях;
- стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций;
- передачи в оплату акций (долей в уставных капиталах) других организаций;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении реконструкции;
- и в иных случаях.

Списание в результате продажи отражается как *доходы от продажи* в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы от списания подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве *прочих доходов и расходов* в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся.

Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. Остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При выбытии объекта основных средств, внесенных в качестве добавочного капитала *переносится с добавочного капитала* Общества в *нераспределенную прибыль* Общества.

При выбытии на основании договора купли-продажи объекта недвижимого имущества, подлежащего государственной регистрации, на дату составления Акта приемки-передачи производится списание остаточной стоимости объекта в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Одновременно в бухгалтерском учете отражается прочий доход от продажи объекта недвижимого имущества (кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»).

Организация 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.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

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

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N P-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

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.

(Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018)

Финансовые вложения:

К финансовым вложениям Общества относятся:

государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых определена дата и стоимость погашения (облигации, векселя);

вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций и по договорам простого товарищества;

займы, предоставленные другим организациям;

дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

К финансовым вложениям не относятся:

векселя, выданные организацией-векселедателем организации при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, учитываемые на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые за плату во временное пользование с целью получения дохода;

драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

Аналитический учет финансовых вложений ведется по каждой единице бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения

(эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Затраты на приобретение финансовых вложений отражаются непосредственно на счете 58 «Финансовые вложения» в момент перехода к Обществу права на ценные бумаги. При частичной оплате возникшие затраты принимаются к учету по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В случае осуществления расходов, связанных с приобретением ценных бумаг до момента перехода права собственности, они предварительно учитываются Обществом на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в качестве дебиторской задолженности.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг;
- вознаграждения посредническим организациям;
- начисленные до принятия к учету финансовых вложений проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения этих финансовых вложений;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставной (складочный) капитал признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- текущая рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке (под текущей рыночной стоимостью понимается рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг);
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи, если по данным ценным бумагам не рассчитывается рыночная стоимость.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, признается стоимость выбывающих ценностей. Стоимость выбывающих ценностей устанавливается исходя из рыночной цены аналогичных ценностей.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи (мены), безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставной (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

Для учета выбытия финансовых вложений используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При выбытии финансовых вложений в качестве вклада в уставной (складочный) капитал, счет 91 «Прочие доходы и расходы» применяется только для учета разницы между денежной оценкой вклада и учетной стоимостью передаваемых финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также по вкладам в уставные (складочные) капиталы, за исключением акций акционерных обществ, предоставленным другим организациям займам, депозитным вкладам в кредитные организации, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Вклады Общества в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы,

депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются *по первоначальной стоимости* каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям Общества признаются *прочими доходами*.

Расходы Общества, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и (или) депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и пр. признаются прочими расходами организации.

Материально-производственные запасы:

В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) принимаются активы:

используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при оказании услуг, а также для управленческих нужд, учитываемые на счете 10 «Материалы»;

предназначенные для продажи, включая товары и товары отгруженные, учитываемые на счетах 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные».

Условием признания активов в качестве материально-производственных запасов является их использование при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества в течение периода, не превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из рыночных цен (текущей рыночной стоимости) на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самим Обществом, определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов, включающих использованные сырье и материалы, заработную плату, расходы на обязательное пенсионное страхование и взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве рабочих, участвующих в изготовлении данных материальных ценностей, а также амортизация оборудования, используемого непосредственной в изготовлении данных МПЗ, и прочие расходы, непосредственно связанные с их производством.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров.

Приобретение Обществом МПЗ отражается по фактическим ценам без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материально-производственных запасов (кроме малоценных основных средств) и ином выбытии для целей бухгалтерского учета Общество применяет метод оценки по ФИФО.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета подразделяются на:

излишек – подлежит оприходованию по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, данная сумма зачисляется на финансовые результаты как прочие доходы;

недостачу и порчу – возмещается за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены (в т.ч. в следствии естественной убыли) или суд отказал во взыскании с них убытков, то убытки списываются на финансовые результаты как прочие расходы.

В составе материалов учитывается специальная одежда (средства индивидуальной защиты) по стоимости, равной сумме фактических затрат на ее приобретение или изготовление.

Выдача работникам, и сдача ими средств индивидуальной защиты должны записываться в личную карточку работника, утв. Приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 N 290н "Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты".

Учет товаров:

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Товары принимаются к учету по покупной цене. Постановка на учет производится:

- на счете 15.02 "Приобретение товаров", до момента фактического поступления на склад;
- на счете 41 «Товары» в момент перехода права собственности от продавца к Обществу согласно условиям договора купли – продажи и фактического поступления на склад.

Транспортные и иные расходы, связанные с приобретением товаров (доставка, погрузочно-разгрузочные работы и проч.):

- включаются в состав фактических затрат на приобретение товаров на счете 41 «Товары», в периоде (месяце) приобретения данного товара.

Учет готовой продукции

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством).

Принятие к учету готовой продукции, изготовленной для продажи, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство»

В Обществе ведется учет готовой продукции по методу полной производственной фактической себестоимости в стоимостном и натуральном выражении. Себестоимость реализованной (переданной покупателю или первому перевозчику в соответствии с условиями договора купли-продажи) в данном месяце продукции определяется по методу оценки ФИФО со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи».

Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходы, связанные с производством продукции.

Расходами, связанными с производством продукции, являются для Общества расходы, непосредственно связанные с переработкой сырья, обусловленные технологией и организацией производства, которые учитываются в бухгалтерском учете на счетах основного производства.

При отражении в учете затрат, образующих себестоимость продукции, применяются следующие виды группировок расходов:

- по месту возникновения затрат (подразделения);
- по видам расходов (статьям и элементам затрат).

Прямые расходы, связанные с осуществлением основных видов деятельности, относятся в дебет счета 20 «Основное производство» в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

Под прямыми расходами понимаются затраты, которые непосредственно включаются в расходы, связанные с производством продукции.

При формировании расходов Общества обеспечивается их группировка по статьям затрат и следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных фондов;

прочие расходы.

Выбранный вариант группировки и списания затрат на производство предусматривает определение полной производственной фактической себестоимости выпускаемой продукции.

Затраты, связанные с организацией производства в целом, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Учет расходов на продажу ведется на счете 44.

По окончании отчетного месяца списание расходов по обычным видам деятельности производится в следующем порядке:

1. Общепроизводственные затраты относятся к прямым, списываются на счет 20.
2. Общехозяйственные (управленческие) расходы обособленного подразделения г. Новоалтайск подлежат списанию по методу директ-костинг на счет 90.08.1.
3. Расходы основного производства по изготовлению готовой продукции списываются на счет 43 «Готовая продукция».

Сумма затрат, сформированных на счете 20 в период остановки работ (в т.ч. запланированной) остаются на счете, по соответствующей аналитике, до момента выпуска продукции и формируют себестоимость продукции в первый по очередности месяц начала/возобновления производства.

В сумму затрат, сформированных на счете 20 включаются затраты на подготовку и освоение производства, в т.ч. затраты на освоение нового оборудования и агрегатов (пусковые расходы): проверка готовности новых, производств и агрегатов к вводу их в эксплуатацию путем комплексного опробования (под нагрузкой) всех машин и механизмов (пробная эксплуатация) с пробным выпуском продукции, услуг, наладкой оборудования.

Расходы будущих периодов:

К расходам будущих периодов относятся расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (т.е. не имеющие отношения к формированию затрат на производство продукции (работ, услуг) *отчетного периода*).

Расходы будущих периодов отражаются на одноименном счете 97 по каждому виду расхода.

На данных счете Общество отражает:

платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, которые подлежат списанию в течение срока действия договора (указанный порядок учета относится к учету правопользователя);

платежи за права осуществления отдельных видов деятельности, требующих лицензии, включая расходы за участие в конкурсе;

платежи за права пользования программными продуктами и другими результатами интеллектуальной деятельности, на которые Компания не имеет исключительных прав, а также расходы, связанные с внедрением этих программных продуктов.

прочие расходы, относящиеся к будущим периодам

В момент признания расходов на основании первичных документов на их сумму дебетуется счет 97 «Расходы будущих периодов» и кредитуется соответствующие материальные счета, счета расчетов, затрат или счета учета денежных средств.

Списание расходов производится в течение периода, к которому эти расходы относятся. Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Обществом самостоятельно в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке.

Списание расходов за право осуществления отдельных видов деятельности, требующих лицензии, осуществляется равномерно ежемесячно в течение установленного срока действия лицензии.

Суммы, уплаченные другим организациям за услуги, которые будут получены в будущем, признаются выданными авансами и учитываются в качестве дебиторской задолженности на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» (например, оплата подписки, услуг связи и т.д.).

Кредиты и займы

Общество может осуществлять привлечение заемных средств путем заключения договора займа или кредита, а также путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций и иными способами.

Независимо от статуса заимодавцев (банки или небанковские организации) кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете по критерию срочности.

На счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» отражаются кредиты и займы, полученные Обществом на срок не более 12 месяцев (т.е. срок погашения которых, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев). На счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» отражаются кредиты и займы, полученные Обществом на срок более 12 месяцев (т.е. срок погашения которых, согласно условиям договора, превышает 12 месяцев).

Краткосрочная и (или) долгосрочная задолженность может быть срочной и (или) просроченной.

Срочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке.

Просроченной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентам, различным видам валюты.

В случае, когда Общество выступает в качестве заемщика в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора, основная сумма долга (далее задолженность) отражается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств (или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором) в момент их фактического получения в составе кредиторской задолженности на счетах 66, 67.

Задолженность по предоставленному Обществом займу и (или) кредиту, полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах и задолженность по начисленным процентам в иностранной валюте, учитывается Обществом в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ на дату фактического совершения операции (предоставления кредита, займа, включая размещение заемных обязательств), а при отсутствии курса ЦБ РФ - по курсу, определяемому по соглашению сторон.

Возврат Обществом полученного кредита или займа, включая основную сумму долга, отражается в бухгалтерском учете Общества как уменьшение (погашение) указанной кредиторской задолженности.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате Обществом по полученным займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;
- курсовые и суммовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам (полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах), образующиеся с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

Затраты по полученным кредитам и займам подразделяются на:

текущие расходы – тогда затраты признаются *расходами* того периода, в котором они произведены;

расходы, включаемые в стоимость *инвестиционного актива*. К инвестиционным активам Общества относятся основные средства и нематериальные активы;

расходы, подлежащие включению в стоимость материально-производственных запасов, начисленные до принятия материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету.

Затраты по займам и кредитам, относимые к текущим расходам Общества, являются ее *прочими расходами* и подлежат включению в финансовый результат в сумме причитающихся платежей согласно заключенным Обществом договорам займа и кредитным договорам (независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи).

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива и начисленные до момента принятия инвестиционного актива к бухгалтерскому учету, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Затраты по полученным займам и кредитам, связанным с формированием инвестиционного актива, по которому по правилам бухгалтерского учета амортизация не начисляется, в стоимость такого актива не включаются, а относятся на текущие расходы организации.

Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы». Начисленные суммы процентов учитываются обособленно на отдельных субсчетах.

Расходы по процентам за полученные кредиты и займы признаются ежемесячно независимо от сроков их уплаты. Порядок исчисления процентов по полученным займам и кредитам Общество производит согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора и срока действия договора.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора.

Доходы от временного вложения заемных средств учитываются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

По выданным векселям Общество отражает как кредиторскую задолженность сумму, указанную в векселе.

Кредиторская задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов (дисконта), предусмотренных условиями выдачи векселя.

Если векселя размещаются по цене, отличной от их номинальной стоимости, то сумма возникшей разницы:

в случае превышения цены размещения над номинальной стоимостью относится сначала на счет 98 «Доходы будущих периодов», а затем списывается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги на счет 91 «Прочие доходы и расходы»;

в случае превышения номинальной стоимости над ценой размещения относится сначала на счет 97 «Расходы будущих периодов», а затем списывается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Дополнительные затраты, производимые Обществом в связи с привлечением заемных средств, списываются единовременно в момент осуществления таких затрат и могут включать расходы, связанные с:

оплатой юридических и консультационных услуг;

осуществлением копировально-множительных работ;

оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);

проведением экспертиз;

потреблением услуг связи;

другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Финансовые результаты

Исчисление финансового результата деятельности организации строится на принципе временной определенности фактов хозяйственной деятельности, в соответствии с которым факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

В зависимости от характера и условий получения, направлений деятельности, финансовый результат деятельности организации складывается из финансового результата:

- от обычных видов деятельности (прибыль или убыток от продажи продукции,

товаров, услуг);

- от прочих доходов и расходов.

Финансовый результат от обычных видов деятельности определяется как разница между доходом от продажи выпущенной продукции (купленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг) в действующих ценах без НДС, экспортных пошлин и других вычетов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и себестоимостью проданной продукции (товаров, продукции, работ, услуг).

Себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, признаваемых в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Под финансовым результатом от прочей деятельности понимается результат по всем операциям организации, отличным от операций по обычным видам деятельности.

При формировании финансовых результатов расходы признаются независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы.

Классификация доходов

Общество признает доходами от обычных видов деятельности поступления от:

- реализации готовой продукции,
- реализации зерна, семян и кормов для сельскохозяйственных животных,
- оказание услуг приемки, перевалки и хранения.

Прочими доходами в Обществе являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- поступления, связанные участием в уставных капиталах других организаций;
- поступления от продажи и иного выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- доходы от реализации:
 1. оборудования
 2. материалов на сторону
 3. ценных бумаг
 4. прав требования дебиторской задолженности
 5. валюты;
- стоимость материалов (иного имущества) при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации ОС;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за пользование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- курсовые разницы;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- иные прочие доходы;
- прочие доходы не принимаемые для целей налогообложения.

Классификация расходов

Расходы по обычным видам деятельности в Обществе формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов, непосредственно связанных с производством и реализацией продукции, товаров, услуг перевалки и хранения.

Прочими расходами в Обществе являются:

- налоги и платежи, относимые за счет финансовых результатов;
- государственная пошлина;
- прочие налоги и платежи;
- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов

организации;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов (кроме иностранной валюты);
- расходы на оценку и рекламу по продаже ОС;
- проценты, уплачиваемые по продаже ОС;
- прочие расходы;
- реализация материалов;
- реализация ценных бумаг;
- реализация прав требований дебиторской задолженности;
- реализация валюты;
- 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;
- перечисление средств (взносов, выплат), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений мероприятий культурно-просветительного характера и иных аналогичных мероприятий;
- социальные выплаты, осуществленные в пользу работников и иных лиц;
- содержание объектов социальной сферы, не формирующие доходов;
- иные прочие расходы;
- прочие расходы не принимаемые для целей налогообложения.

Расходы, не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В составе прочих расходов Общества отражаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Порядок учета финансового результата по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

К счету 90 «Продажи» Общество ведет следующие субсчета:

- «Выручка»;
- «Себестоимость продаж»;
- «Налог на добавленную стоимость»;
- «Акцизы»;
- «Экспортные пошлины»;
- «Управленческие расходы»;
- «Прибыль/убыток от продаж».

По кредиту счета 90 «Продажи» субсчет «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Одновременно с признанием выручки по кредиту счета 90 «Продажи» в дебет данного счета (субсчет «Себестоимость продаж») списываются затраты со счетов 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» и др.

По дебету субсчета «Налог на добавленную стоимость» отражается налог на добавленную стоимость, начисленный в момент отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг) в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Записи по вышеуказанным субсчетам счета 90 производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам «Себестоимость продаж», «Налог на добавленную стоимость» и кредитового оборота по субсчету «Выручка» - определяется финансовый результат (прибыль, убыток) от продаж за отчетный месяц, который списывается с субсчета «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99

«Прибыли и убытки». По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета «Прибыль/убыток от продаж») закрываются внутренними записями на субсчет «Прибыль/убыток от продаж».

Аналитический учет на счете 90 «Продажи» ведется по видам деятельности (номенклатурным группам).

Порядок отражения прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражается поступление активов, признаваемых прочими доходами.

По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются прочие расходы.

Ежемесячно сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по субсчетам счета 91 «Прочие доходы и расходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц, отражаемое на одноименном субсчете счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки».

В конце отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов», в результате чего счет 91 закрывается и сальдо на конец отчетного периода не имеет.

Формирование конечного финансового результата деятельности Общества

Счет 99 «Прибыли и убытки» является итоговым для формирования конечного финансового результата от всех операций Общества.

Конечный финансовый результат складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих расходов и доходов. Бухгалтерские записи по счету 99 «Прибыли и убытки» отражаются в корреспонденции:

- со счетом 90 «Продажи» - на прибыль или убыток от обычных видов деятельности;
- со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» - на сальдо прочих доходов и расходов;

На счете 99 «Прибыли и убытки» отражаются также:

- начисленные платежи по налогу на прибыль;
- суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыль и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» 18/02.

В бухгалтерском учете выделяются постоянные и временные различия.

Под постоянными различиями понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные различия возникают в результате:

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;

- выплат материальной помощи, оплаты дополнительных отпусков и прочих выплат работникам, не учитываемым в налоговом учете;
- образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;
- прочих аналогичных различий.

Информация о постоянных разницах формируется в регистрах налогового учета.

Под постоянным налоговым обязательством понимается сумма налога, которая приводит к изменению налоговых платежей по налогу на прибыль только в отчетном периоде. Постоянное налоговое обязательство равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль - суммы, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Вычитаемые временные разницы образуются в результате:

- применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- отражения ППА по ФСБУ 25 только в бухгалтерском учете, ОНО погашается по мере начисления амортизации;
- применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;
- прочих аналогичных различий.

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

- применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- прочих аналогичных различий.

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение

вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на счете 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции со счетом 68 «Налог на прибыль». Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются в бухгалтерском учете на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства». Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

ОНА и ОНО при выбытии объекта актива или обязательства, по которому он был начислен, списывается на счет учета прибылей и убытков в сумме, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете 99.1 «Условный расход (условных доходов) по налогу на прибыль».

Текущим налогом на прибыль (текущим налоговым убытком) признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день года.

Основная сумма резерва рассчитывается в следующем порядке:
количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска на конец месяца умножается на среднедневной заработок по организации и на тариф страховых взносов:

Резерв на оплату отпусков	=	Средний дневной заработок по организации	x	Количество неиспользованных дней отпуска всеми сотрудниками	x	Тариф страховых взносов
---------------------------	---	--	---	---	---	-------------------------

Среднедневной заработок по организации рассчитывается за 12 календарных месяцев, предшествующих моменту начисления резерва, в порядке, предусмотренном для расчета средней заработной платы для начисления отпускных.

Количество неиспользованных дней отпуска всеми сотрудниками рассчитывается на основе данных представленных Отделом по работе с персоналом.

В бухгалтерском учете суммы, предназначенные для предстоящей оплаты

отпусков, отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Отчисления в резерв включаются в состав текущих расходов, и в зависимости от того, какую деятельность осуществляет работник, они отражаются на тех или иных счетах учета затрат. При этом в бухгалтерском учете формируется следующая запись:

Дебет 20 (26, 44) Кредит 96 - создан резерв на предстоящую оплату отпусков. Инвентаризация резерва на оплату отпусков проводится для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Если в результате инвентаризации выявится, что суммы фактически начисленного резерва превышают суммы фактических расходов на оплату отпусков за год, 31 декабря отчетного года излишне начисленная сумма резерва сторнируется. В учете это отражается проводкой:

Дебет 91 Кредит 96 - сторнирована сумма излишне начисленного резерва на оплату отпусков.

Если в результате проведенной инвентаризации будет выявлено, что сумма фактических расходов на оплату отпусков превышает сумму созданного резерва, в бухгалтерском учете необходимо отразить дополнительные отчисления в резерв на оплату отпусков:

Дебет 91 Кредит 96 - доначислен резерв на сумму превышения фактических расходов на оплату отпусков (с учетом страховых взносов и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве) над величиной резерва.

Оценочные резервы. Резерв по сомнительным долгам.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежегодно, на основании положения, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В зависимости от наличия обстоятельств, резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах.

Дебиторская задолженность	Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной(п. 10.2.2.)	
	Подпункт «а»	Подпункт «б»
Просрочки нет или она меньше 45 календарных дней	0%	50%
Просрочка от 45 до 90 календарных дней	50%	100%
Просрочка более 90 календарных дней	100%	

Если по дебиторской задолженности истек срок исковой давности или есть информация, подтверждающая нереальность взыскания долгов, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100 процентов, независимо от периода просрочки и иных обстоятельств (п. 77 положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н). Решение о создании резерва утверждается руководителем.

Резервы под обесценение запасов

Резервы под обесценение запасов создается по номенклатурной единице учета соответствующего вида запасов. Общество отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов соответствующего вида запасов. Общество отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов.

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений создается. Сумма созданного резерва корректируется один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Внесение изменений в учетную политику

Общество не вносило изменений в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022годом.

Общество планирует внести изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86, вступит в действие с отчетности за 2024год (применяется в упрощенном порядке путем единовременной корректировки входящих остатков НМА на начало отчетного периода).

Операции со связанными сторонами.

Перечень связанных сторон:

- Симонов Игорь Викторович
- Онащенко Евгений Владимирович
- Борцов Виктор Валерьевич
- Общество с ограниченной ответственностью ГК «Роста»
- Общество с ограниченной ответственностью «АгробийскПереработка»
- Общество с ограниченной ответственностью «Мясной Край»
- Общество с ограниченной ответственностью «АКРА»
- Общество с ограниченной ответственностью «РегионМаркет»
- Общество с ограниченной ответственностью «Ростойл».

№ п/п	Контрагенты	Сальдо на начало периода,	Оказано, продано/ получено товаров, работ, услуг за период,	Сальдо на конец периода,
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
1	Симонов Игорь Викторович	-60 839,27	-78 140,91	-119,85
1.1.	Договор займа № 12/05/2021 от 12.05.2021 г.	-60 839,27	-7 578,38	-1 015,50
1.2.	Договор займа № 17/05/2023 от 17.05.2023 г.	0,00	-75 057,53	0,00
1.3	Договор аренды трансп. ср-ва без экипажа б/н от 01.10.2023	0,00	-15,00	-4,35
1.4.	Договор займа № 01/06/2023-РА от 01.06.2023 г.	0,00	4 500,00	900,00
1.5.	ДОГОВОР КУПЛИ-ПРОДАЖИ ТРАНСПОРТНОГО СРЕДСТВА от 06.06.2023	0,00	10,00	0,00
2	Онащенко Евгений Владимирович ИП	-61 924,72	-92 478,71	-42 145,00
2.1.	Договор займа №03/11/2020-РА от 03.11.2020	-61 924,72	-17 421,17	-42 145,00
2.2.	Договор займа №17/05/2023 от 17.05.2023	0,00	-75 057,53	0,00
3	ООО ГК "РОСТА"	-253 291,74	-71 565,30	-132 532,52
3.1.	Договор №2 субаренды нежилых помещений от 01.10.2021	0,00	96,6	0,00
3.2.	Договор аренды объектов недвижимого имущества (здания)	-41 728,33	-12 804,01	-25 948,92
3.3.	Договор аренды объектов недвижимого имущества (земля)	-12 735,54	-4 099,24	-8 888,56
3.4.	Договор аренды транспортного средства без экипажа	-4 651,90	-1 440,00	-3 678,25
3.5.	Договор аренды ТС без экипажа (масловозы)	-6 977,86	-2 160,00	-5 517,38
3.6.	Договор займа № 09/11/2022-ГК от 09.11.2022	-50 988,09	-28 830,87	-2 089,86
3.7.	Договор займа № 12/04/2021-ГК от 12.04.2021	-202 303,65	-21 488,15	-130 442,65
3.8.	Договор субаренды нежилых помещений № ГК-НВ от 01.09.2023	0,00	360,38	0,00
3.9.	Договор управления от 17.10.2019	0,00	-1 200,00	0,00
4	ООО "АгробийскПереработка"	-170 391,62	-84 851,61	-90 944,01
4.1.	Договор №Д-Т-108 от 02.12.2019	-164 840,00	0,00	-45 390,00
4.2.	Договор купли-продажи движимого имущества от 12.10.2023	0,00	2 190,00	2 149,42
4.3.	Договор на переработку давальческого сырья №1 от 01.08.2022	-160,04	-1 811,38	-1 811,38
4.4.	Договор оказания комплекса услуг № Д-Т-320 от 30.10.2019 РФ	-4 745,22	-35 821,82	-28 267,97
4.5.	Договор поставки № Д-Т-315 от 01.10.2019	-646,36	-49 135,76	-17 624,07
4.6.	Договор субаренды нежилых помещений №1 от 01.10.2021	0,00	116,40	0,00
4.7.	Договор субаренды нежилых помещений №АБП-НВ от 01.09.2023	0,00	370,95	0,00
4.8.	Договор купли-продажи товаров	0,00	-760,00	0,00

5	ООО "Акра"	0,00	52 809,45	0,00
5.1.	Договор аренды объектов недвижимого имущества от 01.06.2023	0,00	-1 050,00	0,00
5.2.	Договор аренды транспортного средства без экипажа от 01.06.2023	0,00	-746,00	0,00
5.3.	Договор аренды ТС б/н от 01.06.2023	0,00	-10,33	0,00
5.4.	Договор займа № 01/09/2023-РА от 01.09.2023 г.	0,00	54 400,00	0,00
5.5.	Договор субаренды нежилых помещений № 5 от 01.10.2021	0,00	89,40	0,00
5.6.	Договор субаренды нежилых помещений № А-НВ от 01.09.2023	0,00	126,38	0,00
6	ООО "Мясной Край"	35,00	-25 865,87	-20 183,45
6.1.	Договор купли-продажи товаров	0,00	-7,73	0,00
6.2.	Договор №4 субаренды нежилых помещений от 01.10.2021	35,00	280,00	0,00
6.3.	Договор займа №19/ВП от 23.05.2023	0	-26 138,14	-20 183,45
7	ООО "РегионМаркет"	-13 743,86	-1 750,50	0,00
7.1.	Договор №3 субаренды нежилых помещений от 01.10.2021	0,00	40,00	0,00
7.2.	Договор поставки Д-Т-23 от 30.12.2021	-13 743,86	0,00	0,00
7.3.	Договор поставки Д-Т-39 от 29.09.2023	0,00	-1 885,50	0,00
7.3.	Договор субаренды нежилых помещений № РМ-НВ от 01.09.2023	0,00	95,00	0,00
8	ООО "РегионМаркет"	0,00	19 920,00	19 920,00
8.1.	Договор купли-продажи недвижимости	0,00	19 920,00	19 920,00

Расшифровка отдельных показателей отчетности организации:

Строка 1250 Бухгалтерского Баланса "Денежные средства и денежные эквиваленты":

Денежные средства	Сумма, тыс. руб.
Касса	0
Расчетные счета	12 443
Валютные счета	2 643
Депозиты краткосрочные	13 481
ИТОГО	28 567

Строка 1260 Бухгалтерского Баланса "Прочие оборотные активы":

Оборотные активы	Сумма, тыс. руб.
НДС, исчисленный по отгрузке	8 843
Программное обеспечение	1 046
ИТОГО	9 889

Строка 1350 Бухгалтерского Баланса "Добавочный капитал (без переоценки)":

Добавочный капитал	Сумма, тыс. руб.
Вклад участника Онащенко Евгения Владимировича	20 000
Вклад участника Симонова Игоря Викторовича	20 000
ИТОГО	40 000

По строке 1450 и 1550 «Прочие обязательства» отражены арендные обязательства из права пользования активом, рассчитанного в соответствии с ФСБУ 25/2018 в сумме 58 526 тыс. руб. и 20 167 тыс. руб. соответственно.

Строка 2110 Отчета о финансовых результатах "Выручка":

Номенклатурная группа	Сумма, тыс. руб.
Готовая продукция	909 725
Товары	6 156 982
Услуги	79 600
ИТОГО	7 146 307

Строка 2120 Отчета о финансовых результатах "Себестоимость":

Номенклатурная группа	Сумма, тыс. руб.
Готовая продукция	625 523
Товары	5 017 607
ИТОГО	5 643 130

Строка 2210 Отчета о финансовых результатах "Коммерческие расходы":

Статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
Транспортные расходы	807 015
Услуги по фасовке и отгрузке	43 552
Оплата труда, услуги ГПХ, страховые взносы	28 707
Амортизация	20 168
Агентское вознаграждение	20 088
Услуги по таможенному оформлению и оформлению документов по ВЭД	16 077
ТМЦ, ПО и обслуживание оргтехники	14 691
Услуги по лабораторным исследованиям	9 821
Ремонт и обслуживание ОС и оборудования	9 451
Услуги по хранению товара	8 903
Услуги аренды	7 148
Услуги почты, связи, интернет, электронных площадок	3 212
Командировочные расходы	2 282
Юридические услуги	2 253
Охрана и безопасность	1 205
Услуги управляющей компании	1 200
Услуги по фитосанитарному и ветеринарному контролю продукции	882
Услуги рекламы и маркетинг	310
Налоги	224
Услуги по обучению и повышению квалификации	222
Услуги ЖКХ	89
Прочие	495
ИТОГО	997 995

Строка 2220 Отчета о финансовых результатах "Управленческие расходы":

Статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
Оплата труда и страховые взносы	49 642
ТМЦ и обслуживание оргтехники	6 883
Ремонт и обслуживание ОС	6 195
Амортизация	3 168
Информационные, консультационные услуги	1 498
Лицензирование, сертификация	1 320
Охрана и безопасность	1 246
Услуги ЖКХ, почты, связь, интернет	702
Услуги автотранспорта	615
Командировочные расходы	413
Услуги сторонних организаций	334
Аудиторские услуги	230
Экология и охрана окружающей среды	158
Налоги	138
ИТОГО	72 542

Строка 2340 Отчета о финансовых результатах "Прочие доходы":

Статьи доходов	Сумма, тыс. руб.
Курсовые разницы	840 676
Вариационная маржа	441 766
Субсидии	41 764
Реализация основных средств	26 725
Возмещение убытков к получению (уплате) в т.ч. по решению суда	17 466
Доходы от продажи акций	9 889
Доходы от конвертации валюты	6 630
Сдача имущества в аренду	5 857
Реализация прочего имущества	3 183
Доходы от переоценки акций	1 907
Доходы (проценты) по овернайт	1 612
Доходы от операций по сделкам валютного форварда	1 348
Корректировка поступлений и реализаций	1 153
Оприходование излишков	1 152
Прочие доходы	172
ИТОГО	1 401 301

Строка 2350 Отчета о финансовых результатах "Прочие расходы":

Статьи расходов	Сумма, тыс. руб.
Курсовые разницы	801 414
Вариационная маржа	615 547
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате	27 762
Расходы от продажи ОС	18 808
Расходы от операций по сделкам валютного форварда	14 963
Расходы от продажи акций	10 749
Расходы на услуги банков	10 393
Сверхнормативный простой, перевыставление услуг	8 368
Списание недостач	7 587
Расходы при конвертации валюты	3 962

Статьи расходов	Сумма, тыс. руб.
Корректировка реализаций и поступлений	3 531
Расходы от продажи прочего имущества	3 109
Благотворительность	2 558
Списание НДС на расходы	1 783
Списание дебиторской задолженности	1 691
Госпошлина, неустойка	1 069
Корпоративные мероприятия	855
Расходы от переоценки акций	689
Прочие расходы	3 307
ИТОГО	1 538 145

Строка 4119 Отчета о движении денежных средств "Прочие поступления":

Статья прихода денежных средств	Сумма, тыс. руб.
Субсидии	41 764
Штрафы, пени по договорам (выставленные)	26 227
Проценты по депозитам	3 834
Прочие поступления по текущим операциям (НДС)	125 180
ИТОГО	197 005

Строка 4129 Отчета о движении денежных средств "Прочие платежи":

Статья расхода денежных средств	Сумма, тыс. руб.
Выдача денежных средств в подотчет	4 533
Комиссия за банковское обслуживание, за оформление сделок	9 625
Штрафы, пени по договорам, по налогам	18 692
Агентское вознаграждение	9 489
Выдача беспроцентного займа	2 700
Госпошлина, прочие услуги гос. органов	1 052
Налоги	1 645
Расходы на благотворительность	2 848
Страхование	347
ИТОГО	50 931

Строка 4229 Отчета о движении денежных средств "Прочие поступления":

Статья прихода денежных средств	Сумма, тыс. руб.
Приобретение фьючерсов и форвардов	178 920
ИТОГО	178 920

Строка 4329 Отчета о движении денежных средств "Прочие платежи":

Статья расхода денежных средств	Сумма, тыс. руб.
Аренда	27 191
ИТОГО	27 191

Информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу

За 2023 год начисления по договору управления с ООО ГК «РОСТА» составили 1 200 тыс. рублей.

Информация по кредитам и займам

Долгосрочные кредиты и займы в ООО «РостАгро» по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Кредитор	Договор	Сумма по договору, тыс.руб.	Сумма задолженности на 31.12.2023г., тыс.руб.	Процентная ставка, %	Срок возврата
Мясной Край ООО	Договор займа №19/ВП от 23.05.2023	30 000,00	20 000,00	10,80	22.05.2026
Онащенко Владимир Остапович ИП	Договор займа № 17В/П от 15.03.2023 г.	19 000,00	19 000,00	21,59	14.03.2026
Онащенко Евгений Владимирович ИП	Договор займа №03/11/2020-РА от 03.11.2020	100 000,00	42 145,00	17,00	31.07.2025
РОСТА ГК ООО	Договор займа № 09/11/2022-ГК от 09.11.2022	100 000,00	2 088,09	1,00	31.07.2025
РОСТА ГК ООО	Договор займа № 12/04/2021-ГК от 12.04.2021	300 000,00	128 049,65	9,00	31.07.2025
Симонов Игорь Викторович ИП	Договор займа № 12/05/2021 от 12.05.2021 г.	200 000,00	1 015,50	17,00	31.07.2025

Краткосрочные кредиты и займы в ООО «РостАгро» по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Кредитор	Договор	Сумма по договору, тыс.руб.	Сумма задолженности на 31.12.2023г., тыс.руб.	Процентная ставка, %	Срок возврата
БАНК ГПБ (АО)	КД №2923-018-097238 от 05.04.2023	100 000,00	100 000,00	18,3	04.04.2024
ЛЕВОБЕРЕЖНЫЙ (ПАО) БАНК	Договор кредитной линии с лимитом задолженности №1323-23 от 13.12.23	150 000,00	150 000,00	18	11.06.2024
Новосибирский Филиал АО ЮниКредит Банка	Соглашение 050/0016L/22 об общих условиях предоставления кредита от 12.04.2022	150 000,00	150 000,00	18,46	12.04.2024
РосСельХозБанк АО	ДОГОВОР №232500/0075 об открытии кредитной линии с лимитом задолженности от 14.04.23	200 000,00	200 000,00	18	19.07.2024
Сибирский банк ПАО СберБанк	Ген.соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии №440E00H95MF от 28.04.2023	150 000,00	150 000,00	17,85	29.03.2024
СИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	Соглашение № 72859/1-SRL от 22.12.23	150 000,00	150 000,00	18,09	24.06.2024
Ф-Л СИБИРСКИЙ ПАО БАНК ФК ОТКРЫТИЕ	Кредитный договор №К2/54-01/23-00152 от 24.03.23	200 000,00	200 000,00	17,8	17.04.2024
Онащенко Денис Владимирович ИП	Договор займа № 7 от 15.07.2020 г.	3 900,00	3 900,00	17,00	31.12.2024

ООО «РостАгро» в течение 2023 года проводило следующие валютные операции:

- экспортные операции по продаже масел растительных, зерна (соя бобы, пшеница, рапс) и прочей сельскохозяйственной продукции. Основными покупателями являются контрагенты – резиденты Республики Казахстан, Республики Беларусь, Китайской Народной Республики.

- импортная операция по покупке запасных частей из Китайской Народной Республики.

Курсы валют составили 89,6883 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2023 г. (на 31 декабря 2022 г.- 70,3375 руб., на 31 декабря 2021 г.- 74,2926 руб.), 99,1919 руб. за 1 евро на 31 декабря 2023 г. (на 31 декабря 2022 г. 75,6553 - руб., на 31 декабря 2021 г. - 84,0695 руб.), 12,5762 руб. за 1 китайский юань на 31 декабря 2023г. (на 31 декабря 2022 г. – 9,8949 руб., на 31 декабря 2021 г.- 11,6503 руб.).

Расчеты по налогу на прибыль

Показатель	Значение, тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль	-39 910
Условный доход по налогу на прибыль	8 907
Постоянное налоговое обязательство (актив)	- 1 242
Отложенные налоговые активы	-18 663
Отложенные налоговые обязательства	7 284
Прочие	-12
Налог на прибыль	-43 636

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Информация о рисках хозяйственной деятельности является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни организации.

Виды рисков:

1. Страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации. 24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию на Украине. В настоящее время особое значение имеют введенные странами Евросоюза, США, Канадой, Швейцарией, Японией, Республикой Корея, Австралией экономические санкции, которые существенно затрудняют экспорт товаров из РФ. Данный фактор не оказывает негативного влияния на операционную деятельность Общества в связи с тем, что Общество в основном импортирует товары контрагентам Казахстана и Китайской Народной Республики. На дату подписания бухгалтерской отчетности и Пояснений товары, которые Общество продает на экспорт, не попали в Перечень товаров, в отношении которых вводится запрет на вывоз из РФ.

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

2. Правовые риски.

Организация не участвует в судебных процессах, результаты которых способны потенциально причинить существенный ущерб имущественным, репутационным и иным интересам Организации. При участии в иных судебных процессах свои риски организация оценивает по каждому судебному процессу и в случае необходимости создает соответствующие резервы.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает

существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Резкое изменение курса рубля к иностранным валютам не оказывает негативного влияния на операционную деятельность Общества, поскольку Общество является экспортером. Также Общество в своей внешнеэкономической деятельности использует форвардные контракты, с целью ограничения риска потерь от существенного изменения курса иностранной валюты.

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением валютного, таможенного регулирования и налогового законодательства, существуют, но оцениваются как не существенные.

3. Финансовые риски.

Организация имеет рыночный риск, связанный с возможными неблагоприятными последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары, работы, услуги.

Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация продукции и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей или по предоплате. Кроме того, указанные процедуры призваны обеспечить выполнение требования «проявление осмотрительности при выборе добросовестного контрагента», на целесообразность соблюдения которого ориентирует налоговое законодательство и правоприменительная практика.

Обществом разработан ряд регламентов по работе с клиентами и управлению дебиторской задолженностью. Данные регламенты определяют максимальный лимит задолженности для каждого покупателя в зависимости от его кредитоспособности. Контроль соблюдения лимитов осуществляется на ежедневной основе. В целях истребования просроченной задолженности, Общество подает претензии и инициирует судебные разбирательства, заключает и исполняет мировые соглашения с покупателями.

Для минимизации кредитного риска Общество применяет следующие меры:

- ограничение уровня дебиторской задолженности;
- сокращение сроков возврата долга;
- избирательное истребование дополнительного обеспечения надлежащего исполнения обязательств контрагентами Общества (поручительство, залог);
- оценка и использование резерва под сомнительную дебиторскую задолженность.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить свои финансовые обязательства. Данный риск отсутствует, т.к. у предприятия имеются ликвидные средства, достаточные для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию компании.

4. Прочие риски

В течение 2023 года основным фактором рисков хозяйственной деятельности являлась общая экономическая ситуация в стране связанная с санкционными мерами стран ЕС и США и военной операции на Украине, был введен ряд ограничительных мер, что повлияло на общий уровень деловой активности участников рынка в сторону понижения.

На экономическую ситуацию в 2023 г воздействуют негативные факторы, усиленные режимом специальной военной операцией, которые отразились во всех сферах экономики и промышленности. Из-за введенных санкционных ограничений были временно нарушены внешнеэкономические отношения с поставщиками материалов, что привело к временному снижению темпов строительства и удорожанию стоимости строящихся объектов. Также необходимостью стало приобретение некоторого оборудования и запасных частей к нему по «параллельному импорту» повлекло за собой его удорожание и увеличение сроков

поставки, так как логистические связи были нарушены.

В связи с глобальными политическими и экономическими факторами в третьем квартале 2023 года наблюдался рост курса иностранной валюты к российскому рублю, что повлекло за собою удорожание импортных материалов, запасных частей и оборудования. Обществом были предприняты меры по приобретению материалов у российских поставщиков.

Обществом для выполнения производственных показателей принимаются максимально возможные меры для снижения влияния возникших последствий указанных рисков. Общество подтверждает, что данные события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2023 год.

В 2024 году основными внешними риск факторами, которые могут оказать влияние на деятельность Общества являются международные экономические санкции связанные с развитием специальной военной операции РФ на Украине. Возможное изменение социально экономических условий, при которых указанные выше факторы риска окажут существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в текущем году оцениваем как маловероятный сценарий. Вместе с тем, Общество внимательно следит за дальнейшим развитием ситуации и изменением условий хозяйственной деятельности, осуществляет мониторинг и анализ информации о микро и макроэкономических данных. принимает опережающие меры по минимизации риска негативного влияния ситуации на Общество.

На дату подписания бухгалтерской отчетности и пояснений за 2023 год, указанные риск факторы не оказывают существенного негативного влияния на оценку возможности Общества осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Информация о событиях после отчетной даты. Условные факты хозяйственной деятельности:

Событий после отчетной даты, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации не происходило.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

В 2023 году чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

Информация о непрерывности деятельности

В дальнейшем ООО «РостАгро» не намерено прекращать деятельность.

29 марта 2024г.

Генеральный директор ООО ГК «Роста»

В.В. Борцов

Главный бухгалтер ООО ГК «Роста»

С.В. Груздева