Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Луч»
за 2023 год.

1. Сведения об организации

ООО «Луч» учреждено в 18.03.2009 году.

Участниками общества являются:

Манохина Екатерина Владимировна – 100 % Уставного капитала, номинальная стоимость доли – 10 000 рублей;

Уставной капитал 10 000 рублей.

Обособленные структурные подразделения, находящиеся в Ростовской области:

- «Песчанокопское» - Песчанокопском районе, с. Летник, ул. Ленина,50. ,
- «Батайское» - 346880, Россия, РО, г. Батайск, ш. Сальское, № 3а
- «Первомайское»- 344065, РО, г.Ростов-на-Дону, ул. 50-летия Ростсельмаша 2-6/22

Обособленные структурные подразделения находящиеся за приделами Ростовской области

- «Светлоградское»- 356530, Ставропольский край, Петровский р-н, г. Светлоград, ул. Шоссейная
- «Маяковское» - 346703 РО. Аксайский р-он. х. Маяковского, ул. Заводская, 28б

Выше перечисленное подразделение не имеют самостоятельного расчетного счета, не формирует доходы по обычным видам деятельности, не имеет отдельного баланса.

ОГРН 1096165000887

Свидетельство организации ; Свидетельство серия № 61 № 006379303 от 18.03.2009 г.

Юридический адрес: 344011 г. Ростов-на-Дону, ул. Вавилова, 74-Б офис 102

Фактический адрес: г. Ростов-на-Дону, ул. 50 лет Ростсельмаша, 2д

Основной вид деятельности: Оптовая торговля машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства.

Средняя численность за 2023 год составила 63 человек. За 2022 год 50 человек

Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией.

Обществом не осуществлялись лицензируемые виды деятельности в 2023 году.

Органы управления.

Органами управления Общества в соответствии с Уставом являются: Директор.

В 2023 году руководство деятельностью Общества осуществлял директор ООО «ЛУЧ» Саранча В.П. действующий на основании Устава.

2. Учетная политика и её изменения

Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской федерации, а также приказом «Об учетной политике № 95 от 30. 12. 2021

2.1. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения:

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали

Бухгалтерский учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета **ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет Аренды"** – перспективно .

Для целей ведения бухгалтерского учета вне зависимости от правового характера договора, аренда подразделяется на:

- неоперационную (финансовую) аренду (в т.ч. лизинг) и
- операционную аренду.

Неоперационная (финансовая) аренда (в том числе лизинг) — аренда, при которой к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

— условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды; _ арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права; _ срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию; _ на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды; _ возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора; _ арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной; _ иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды (п. 25 ФСБУ 25/2018).

Операционная аренда — аренда, отличная от финансовой.

Общество по неоперационной (финансовой) аренде (в т.ч. лизинг признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде (п. 10 ФСБУ 25/2018).
Общество учитывает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 1 1 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки, сопоставимой той по которой Общество привлекает или мог бы привлечь заемные средства (п. 14, п. 15 ФСБУ 25/2018).
В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика (п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ № Р-133/2021-ОК лизинг).
Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации равномерно в течение всего срока аренды (не приостанавливается) по аналогии начисления амортизации по правилам принятым Обществом в отношении сопоставимых с предметом аренды собственных ОС. Срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды. Если по окончании срока аренды предусмотрен выкуп арендуемого имущества, то срок полезного использования права пользования активом устанавливается в соответствии с правилами ФСБУ 6/2020 для установления срока полезного использования по сопоставимых с предметом аренды собственных ОС (п. 17 ФСБУ 25/2018).
Право пользования активом не является ОС, в связи с чем его стоимость не включается в налоговую базу по налогу на имущество, определяемую как среднегодовая балансовая стоимость ОС.

Право пользования активом и его амортизация подлежат обособленному учету на счетах 01 «Основные средства» и счета 02 «Амортизация ОС». Амортизация права пользования активом отражается в учете в расходах Общества по аналогии отражения амортизации сопоставимого с предметом аренды собственного ОС.

Предстоящие с 2023 года изменения в учетной политике: согласно изменений законодательства.

Ожидаемое влияние их на бухгалтерскую (финансовую) отчетность: отсутствует.

3. Раскрытие учетной политике информации об учетной политики

- Учет ОС ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" - **перспективно.**
- Стоимостный лимит признания активов объектами ОС - **100 тыс. руб.**

Если стоимость ОС не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС стоимость таких активов принимается на забалансовый счет. (п.5 ФСБУ 6/2020)

- Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости на сч. 01, переоценка не производиться. (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)
- Амортизацию объектов основных средств начислять линейным способом. Годовая сумма амортизации распределяется равномерно в течении года, а в последнем году

срока полезного использования –равномерно в течении остатка срока (п. 35 ФСБУ 6/2020

- Начисление амортизации учитывается на счете 02 и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (п.33 ФСБУ 6/2020)
- Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относиться на прочие расходы организации счет 91. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. (п.40 ФСБУ 6/2020)
- Срок полезного использования объекта ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды. (п. 8 ФСБУ 6/2020)
- В Бухгалтерском балансе не отражались авансы, выданных при строительстве объектов основных средств.

- Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 18 - преспективно.

- .Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

- Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019 "Запасы") – в отчетном периоде изменения отсутствовали

- Товары, приобретенные для перепродажи, учитывать на счете 41 "Товары" по покупной стоимости.

- Отпущенные в производство или выбывшие по иным основаниям запасы списываются по средней себестоимости. Отпуск запасов в производство осуществлять на основании требования.

- Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем отнесения ТЗР на отдельный субсчет "Коммерческие расходы по товарам" к счету 44 «Расходы на продажу». ТЗР ежемесячно списываются частично в дебет счета 90 «Продажи». Списание ТЗР по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущих ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости. Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании отклонения или ТЗР на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных ТМЦ.(п. 21 ФСБУ 5/2019 "Запасы")

- Учет расходов, производимых Предприятием, осуществлять в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н).

- Расходы Предприятия, принимаемые для целей бухгалтерского учета, признавать в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

- Расходы, в зависимости от их характера и условий осуществления подразделять на:- расходы по обычным видам деятельности;

-прочие расходы.

- При формировании расходов по обычным видам деятельности, расходы разделять коммерческие и общехозяйственные. Коммерческие расходы распределяются между проданными и непроданными продукцией, товарами, работами, услугами. Общехозяйственные расходы в конце каждого отчетного периода полностью списывать непосредственно на счет 90 «Продажи».
- Учет курсовых разниц отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».
- Штрафы, пени, неустойки принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.
- К расходам будущих периодов относить расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. На этом счете 97.21 могут быть отражены расходы по лицензированию, расходы по периодической печати и т.п. расходы. Учтенные «Расходы будущих периодов» списываются на затраты равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся. Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по строке 1260 если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190.
- Расходы не связанные с производственным процессом, в т. ч. социального характера, списываются в соответствии со сметой расходов, утверждаемой собранием участников на прочие расходы. Такие расходы не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль.
- Для целей бухгалтерского учета выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется признается в порядке, предусмотренном п.12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Выручкой в Обществе являются доходы от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.
- Задолженность по предоставленному кредиту (займу), полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитывается в рублевой оценке по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату фактического совершения операции (предоставления кредита (займа), а при отсутствии курса Центрального банка Российской Федерации - по курсу, определяемому по соглашению сторон.
- Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете по мере их начисления, в соответствии с условиями кредитных договоров в том отчетном периоде, за который они начислены в составе прочих расходов.
- Учет кредитов (займов),по их обслуживанию организуется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 15/2008) утвержденному приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н. с изменениями и дополнениями.
- Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, предстоящих расходов и платежей не создавать.
- Величина оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков определяется по концу года на основании данных инвентаризации. Сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпуска на конец года на средний дневной заработок по организации с учетом начисленных взносов на обязательное страхование и взносов НС и ПЗ. Основание ст. 324.1 НК РФ
- Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально в бухгалтерском и в налоговом учете одинаково. Резерв создается согласно ст. 266 НК РФ. В резерв полностью включаются долги со сроком возникновения свыше 90 дней и половина со сроком от 45 до 90 дней.

- Учет финансовых вложений вести в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 19/02), утвержденному приказом Минфина России от 10.12.2002г. № 126н.
- Расходы, связанные с приобретением (в случае несущественного отклонения от цены, уплачиваемой продавцу) признать в составе фактических затрат по приобретению.
- Оценку векселей при их выбытии производить по первоначальной стоимости каждой единицы. Цена списания иных ценных бумаг определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (ФИФО).
- Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.
- Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002№
- Согласно федерального закона РФ № 224-ФЗ от 26 ноября 2008 г.от общество перешло на уплату ежемесячного авансового платежа исходя из фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания месяца предшествующего месяцу, в котором производится уплата авансового платежа.

3.1.Нематериальные активы

- Досрочное применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не предусмотрено.
- С 01.01.2024 года Общество будет применять ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».
- Способ перехода альтернативный, изменения - на конец 2023 года, то есть без пересчета сравнительных показателей предыдущих периодов (п. 53 ФСБУ 14/2022). Активы стоимостью не более 100 тыс. рублей не признаются НМА (п. 7 ФСБУ 14/2022).

- В связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»: Изменение сроков полезного использования НМА и установление ликвидационной стоимости:

3.2. Финансовые вложения

В 2023 году Общество не имело финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Расчет оценки предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

3.3. Незавершенное строительство

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, отражается в разд. I «Внеоборотные активы» - по строке «Прочие внеоборотные активы» с расшифровкой в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.4 Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

С 01.01.2021 г. Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости. Списание МПЗ производится по средней стоимости. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, применяется стандарт ФСБУ 5/2019.

Стоимостной лимит признания активов объектами основных средств (ФСБУ 6/2020): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 тыс. рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Учет спецодежды производится в порядке учета МПЗ. Единовременное списание стоимости специальной одежды, производится единовременно в момент передачи сотрудникам организации, дополнительно ведется количественный учет спецодежды в эксплуатации на забалансовом счете МЦ.02

Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

Способ расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) - по средней себестоимости.
Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами – по справедливой стоимости.

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

3.5 Резерв под снижение стоимости МПЗ

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается по каждой единице материально-производственных запасов, в случае выявления в результате инвентаризации и по решению инвентаризационной комиссии, утерявших свои потребительские качества или морально устаревших МПЗ.

3.6 Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства осуществляется: по фактической производственной себестоимости.

3.7 Признание дохода

Выручка от реализации товаров, работ и оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за вычетом НДС.
Общество определяет доходы и расходы в бухгалтерском учете методом начисления.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации продукции, услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с производством продукции, оказанием услуг.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

3.8 Порядок признания расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов. Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.
Проценты по займам и кредитам, относящиеся к инвестиционным активам, включаются в стоимость инвестиционного актива, прочие расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами. Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов осуществляется единовременно.
Порядок списания расходов будущих периодов: согласно условиям признания активов.

3.9 Порядок определения величины оценочных обязательств

Организация формирует оценочные обязательства в случае одновременного выполнения следующих условий:
-у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, она признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Порядок определения величины оценочных обязательств в связи с предстоящей оплатой отпусков работников: Ежемесячно создается резерв на оплату отпусков, рассчитываемый как произведение среднедневной заработной платы по каждому сотруднику за предшествующие 12 месяцев и страховых взносов на нее с учетом предельной величины базы для исчисления страховых взносов и остатка дней неиспользованного отпуска на конец отчетного месяца. Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности резерв на оплату отпусков инвентаризируется, остаток резерва на конец отчетного года сравнивается с расчетным показателем, определяемым как произведение среднедневной заработной платы по каждому сотруднику за предшествующие 12 месяцев и остатка дней неиспользованного отпуска на 31 декабря отчетного года. При отклонении суммы остатка резерва на конец года от расчетной более, чем на 5%, производится корректировка резерва.
Корректировка начисленного резерва отражается в учете в корреспонденции со счетами учета прочих доходов и расходов.

3.10. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу путем перемножения величины задолженности на экспертный коэффициент вероятности ее непогашения.

Если в году, следующем за годом создания резерва, наступили обстоятельства, из которых следует, что задолженность будет погашена, Общество списывает резерв и признает его доходом.

В остальных случаях, согласно ПБУ 21/2008 в учете отражено лишь изменение оценочного значения, а не восстановление неизрасходованного резерва в конце года и создание нового резерва в следующем году.

3.11 Перечень сегментов

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), так как не является эмитентом публично размещенных ценных бумаг.

3.12 Учет договоров строительного подряда

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), так как не выступает в качестве подрядчика или в качестве субподрядчика в договорах строительного подряда.

3.13 Применение ПБУ 18/02

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

3.14 Учет специальных фондов

Учет специальных фондов не ведется.

3.15 Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются:
- участники Обществ
- бенефициарные владельцы

К основному управленческому персоналу Общества относятся:
- директор
- заместитель директора

3.16 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок: устанавливается в размере 5 процентов от соответствующего итога данных (для активов и пассивов – от валюты бухгалтерского баланса, для доходов и расходов – от совокупной суммы доходов/расходов отчета о финансовых результатах, для показателя капитала в отчете об изменениях капитала – от итога по разделу III бухгалтерского баланса, отражаемого также в отчете об изменениях капитала, для статьи в отчете о движении денежных средств – от всей суммы поступлений/оттока денежных средств). При этом в определенных случаях при недостижении количественных критериев ошибка может быть признана существенной по решению руководства. Также при невозможности количественной оценки допущенной ошибки осуществляется ее качественная оценка, по результатам которой такая ошибка решением руководства может быть признана существенной.

Исправления в бухгалтерский учет вносятся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), с учетом существенности найденной ошибки.

3.17 Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты:
Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение соответствующего итога данных более чем на 5 %.

Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, событие после отчетной даты признается существенным по решению руководства.

3.18 Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе выданных беспроцентных займов:
Величина беспроцентных займов отражается в разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» с обособленным выделением по отдельной подстроке.

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:
Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» с расшифровкой в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.
Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств:
Отражаются в разделе I «Внеоборотные активы» баланса по строке «Прочие внеоборотные активы».

Отражение в бухгалтерском балансе сырья, МПЗ, активов, используемых для создания внеоборотных активов:
Отражаются в разделе I «Внеоборотные активы» баланса по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:
- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- выданные аккредитивы.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов: развернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

Ведется раздельный учет денежных потоков НДС по инвестиционной, текущей и финансовой деятельности. В Отчете о движении денежных средств НДС отражается в том разделе, к которому относится платеж, свернуто, по строкам Прочие платежи или Прочие поступления.
В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
уплаченные в бюджетную систему РФ;

возвращенные из бюджета.

В отчете о движении денежных средств суммы удержанного НДФЛ и суммы начисленных страховых взносов отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».
Полученные субсидии отражаются в составе прочих поступлений денежных потоков от текущих операций по строке 4119.
Раскрытие информации о денежных потоках Общества между ним и основным, дочерними, зависимыми Обществами производится в части 3 текстовых пояснений.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

Отчет о целевом использовании средств:

Отчет о целевом использовании средств не формируется.

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствует.

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского отчета и отчетности.

- Отчетным годом считать период с 1 января по 31 декабря включительно.

4.1 Оценка структуры Актива баланса.

На 31.12.23 г. Валюта баланса организации составляет 681 805 тыс. руб.

Структура актива баланса на 31.12.23 представляет следующее:

Внеоборотные активы: 143 242 тыс. руб. в т.ч.:

- Нематериальные активы - 26
- Основные средства – 87 654 тыс. руб.

Право пользования активом и обязательств по аренде по ФСБУ 25/2018 – 1 886 тыс. руб.

Краткосрочная задолженность по обязательству по аренде всего – 592 тыс. руб. в т.ч.

- Договор аренды части нежилого помещения №07/23 от 01.08.2023 – 54 тыс. руб.
- Договор аренды части земельного участка №07/23-1 от 01.08.2023 – 12 тыс. руб.
- Договор аренды недвижимого имущества №2 от 01.12.2020 – 35 тыс. руб.
- Договор аренды №3-2023 от 25.12.2022 – 25 тыс. руб.
- Договор Аренды №К/13/23 от 01.04.2023 г. – 246 тыс. руб.
- Договор аренды склада №АЛ/2017 от 31.12.2017г. – 220 тыс. руб.

Долгосрочная задолженность по обязательству по аренде всего – 1 294 тыс. руб. в т.ч.

Договор лизинга №ДЛ-158761-23 от 13.06.2023

- Финансовые вложения – 55 000 тыс. руб. (Договор займа №А/07/22 от 06.07.2022 с ООО «АгроТехноДар»)

- Отложенные налоговые активы – 454 тыс. руб.
- Прочие внеоборотные активы – 108 тыс. руб.

1С Бух 8, комплект на 5 пользователей USB (рег. №804408974)	22 974,78
Лиц-я: Office Home and Bsiness 2021 AllLng PKLic Online Centra	9 101,43
ПО DataMobile, версия OnLine Lite Маркировка (Android)	20 134,86
ПО Лицензия: Microsoft Windows 11 Professional 64-bit	13 312,50
Право польз. программой ЭВМ для Маркировки	3 685,99
Лиц-я: 1С: Бухгалтерия 8 ПРОФ Клиентская на 10 раб мест	38 454,87
ИТОГО	**107 664,43**

4.2. Оборотные активы баланса 538 563 тыс. руб. в т.ч.:

- Запасы – 332 288 тыс. руб.

  Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду того, что по результатам инвентаризации и оценки МПЗ, обладающих признаками снижения качества и стоимости не выявлено.

- НДС – 188 тыс. руб.
- Дебиторская задолженность - 72 855 тыс. руб.
- Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 в сумме 69 236 тыс. руб. представляет собой:
- - расчеты с покупателями – 24 386 тыс. руб.
- - авансы выданные за вычетом НДС – 37 115 тыс. руб.
- - прочие дебиторы – 7 735 тыс. руб.
- Резерв по сомнительным долгам на 31.12.23 представлен в размере 3 511 тыс. руб.
- Авансы, (предварительная оплата материалов, оборудования, работ и услуг), связанные со строительством объектов основных средств, на 31.12.2023 года в сумме 1 672 тыс. руб. отражены в составе Дебиторской задолженности в строке 1230.

- Расшифровка дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1. Пояснений.

- Резерв по сомнительным долгам на начало 2023г представлен в размере 3 511 тыс. руб. и образовался за счет признания сомнительной следующей дебиторской задолженности:

наименование должника	ИНН	предмет задолженности	сумма задолженности, тыс. руб.
1	2	3	4
Агрокомплекс Новокубанский ООО	2343017589	Договор поставки №ЗЛ 3083/01/2019 от 09.01.2019	1 305
Агригрейт ООО	2373019015	Соглашение о переуступке долга №1 от 09.01.2023	130

ЕвроТехМаш ООО	2635806196	Договор поставки №ЗЛ 4004/08/2020 от 28.08.2020	887
Индустриальное ООО	6115903352	Договор поставки №ЗЛ 2633/04/2018 от 03.04.2018	128
Петрович СТД ООО	7802348846	Договор поставки № ЗЛ 5739/05/2023 от 30.05.2023	37
Ставропольский Агрокомплекс ООО	26238014799	Договор поставки ЗЛ 3072/01/2019- АКС от 11.01.2019	349
Ставропольский Агрокомплекс ООО	26238014799	Договор поставки ЗЛ 3073/01/2019- АЙ от 11.01.2019	640
Степное ООО	6105002430	Договор поставки №ЗЛ 3773/04/2020 от 27.04.2020	11
Шины кубани ООО	6168073970	Договор поставки ЗЛ 1259/01/2015	24

- Финансовые вложения – 2 000 тыс. руб.
- Денежные средства и денежные эквиваленты 131 145 тыс. руб.
- Прочие оборотные активы, срок обращения которых не превышает 12 месяцев– 87 тыс. руб.

Лиц-я: 1С: Бухгалтерия 8 ПРОФ Клиентская на 5 раб мест	22 712,37
Лиц-я: Kaspersky Endpoint Securite для бизнеса-Стартовый Russian Edition. 25-49 Node 1 year Renewal	5 870,31
Лиц-я: Office Home anl Business 2021 All LnG PKL OnLn CEE	11 900,00
Неисключительное право польз. СКЗИ "Крипто-Про CSP 1,0 неогр	3 752,65
Неисключительное право пользования Web- система СБИС (модуль ЭДО и Аккаунт)	719,61
Право польз. программой для ЭВМ Контур Экстерн Максимальный для ЮЛ 1 год	7 075,89
Права использования Web-cbcntfv C<BC "LJ lkz C,th-F	2 364,61
Право польз. программой для ЭВМ сервис Отчетность Росприроднадзор 2023-2024	2 792,30
Право польз. программой ЭВМ для ДИАДОК, Модуль - Интеграция,. Сервис передачи Маркировки на 2023 год	1 780,59
Программа для ЭВМ "Контру-Экстерн" + сервис "Сверка" 2023 - 2024 г. "Крипто-Про CSЗИ" + электронная подпись	25 076,69
Сертификат SSL Timewed Pro для АгроЛуч	3 085,17
ИТОГО	**87 130,19**

4.3 Структура пассива на 31.12.23 представляет следующее:

Капитал и резервы 627 378 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства 893 тыс. руб. в т.ч.

- Отложенные налоговые обязательства – 893 тыс. руб.

  -ОС – 753 тыс. руб.

  -Кредиторская задолженность – 49 тыс. руб.

  -Внеоборотные активы – 59 тыс. руб.

  -Доходы будущих периодов – 7

  -Курсовые разницы по расчетам в валюте – 25 тыс. руб.

- Прочие обязательства – 1 192 тыс. руб.

  Договор лизинга №ДЛ-158761-23 от 13.06.2023 с ООО «ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО. Срок аренды 36 месяцев с правом выкупа.

  Долгосрочных арендные обязательства учтены на счете 76.07 Расчеты по аренде.

  Поступление АО (стоимость) - 1 425 тыс. руб.

  Проценты – 297 тыс. руб.

  Итого стоимость арендного обязательства – 1 722 тыс. руб.

	ДБ	КД	ДБ	КД
76.07.1 Стоимость АО с НДС ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	359 398,78	2 081 621,35		1722 222,57
76.07.5 Проценты ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	297 184,46	53 416, 55	243 767,91	
76.07.2 Арендные платежи с НДС ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	359 398,78	359 398,78		
76.07.9 НДС ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	346 936,89	59 899,83	287 037,06	
Итого	1 003 520,13	2 194 937,73		1 191 417,60

В течении 2023 го погашено арендных обязательств - 246 тыс. руб. и уплачено процентов 54 тыс. руб. Итого сумма погашенных АО – 300 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства 52 342 тыс. руб. в т.ч.:

- Кредиторская задолженность 43 372 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. в сумме 43 372 тыс. руб. сложилась из сумм задолженностей:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 2 535 тыс. руб.
- Авансы полученные –30 058 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и взносам – 10 720 тыс. руб.
- Прочая – 59 тыс. руб.

Расшифровка статьи представлена в таблице 5.3 Пояснений.

- Оценочные обязательства – 8 398 тыс. рублей (резервы предстоящих расходов по отпускам сотрудников)
- Прочие обязательства – 572 тыс. туб. (операционная аренды) Срок аренды не более 12 месяцев. Аренда офисов, складов и части земли.

5. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Основной вид деятельности Общества в 2023 году - Оптовая торговля машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства.

5.1 **ДОХОДЫ** представляют собой выручку от продаж сельскохозяйственной техники, запчастей для сельского хозяйства, а так же услуг от сдачи имущества в аренду, Общая сумма доходов составляет 928 443 тыс. руб. в том числе:

Выручка от продажи запчастей – 218 006 тыс. руб.

Выручка от продаж сельхозтехники – 473 тыс. руб.

Выручка от продажи шин – 250 138 тыс. руб.

Выручка от продажи рабочих органов – 276 290 тыс. руб.

Выручка от продажи дисков – 28 510 тыс. руб.

Выручка от оказания услуг по хранению товара – 13 тыс. руб.

Вырузка от сдачи имущества в аренду – 204 тыс. руб.

Выручка от продаж сельхозтехники, рабочих органов, запчастей, масел, прочих услуг и прочего товара в 2023 г. составила 928 443 тыс. руб., что на 154 809 тыс. руб. больше аналогичного показателя за 2022 год.

Валовая прибыль за 2023 год составила 384 038 тыс. руб.; за 2022 год – 381 792 тыс. руб. Увеличение валовой прибыли произошло на 2 246 тыс. руб.

5.2. **РАСХОДЫ** по обычным видам деятельности:

Расходы на оплату труда – 61 503 тыс. руб.

Материальные затраты- 2 105 тыс. руб.

Отчисления на социальные нужды- 17 830 тыс. руб.

Амортизация ОС составила – 8 387 тыс. руб.

Прочие затраты – 622 122 тыс. руб. в т.ч.

Аренда – 2 043 тыс.руб. , страхование товаров и автотранспорта – 615 тыс. руб., ремонт и содержание автотранспорта – 776 тыс. руб., услуги по сопровождению 1 С – 639 тыс. руб., услуги связи, интернета, услуги почты – 540 тыс. руб., участие в выставках – 3 184 тыс.руб., расходы на рекламу – 252 тыс. руб., транспортные услуги – 54 750 тыс. руб., командировочные расходы – 270 тыс. руб., услуги декларирования – 122 тыс. руб., резерв отпусков – 6 212 тыс. руб., расходы экологического сборы – 1 256 тыс. руб., услуги по охране складов- 1 143 тыс. руб., Расходы на текущий ремонт объектов ОС – 1 527 тыс. руб., услуги по предрейсовых мед. осмотров водителей – 65 тыс. руб., услуги по хранению – 47 тыс. руб. Аудиторские услуги – 135 тыс. руб. иные прочие расходы – 4 141 тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров, продукции – 544 405 тыс. руб.

6. Прочие доходы

Проценты к получению – 13 189 тыс. руб.

Прочие доходы в 2023 году составили - 25 013 тыс. руб.

(статья 2340 отчета о прибылях и убытках)

Возмещение затрат по претензиям – 1 476 тыс. руб.

Восстановление резерва – 166 тыс. руб.

Курсовые разницы – 7 178 тыс. руб.

Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты

от официального курса – 482 тыс. руб.

Продажа (покупка) иностранной валюты – 8 999 тыс. руб.

Росходы прошлых лет – 987 тыс. руб.

Прочие внереализационные доходы (расходы) – 5 725 тыс. руб.

7. Прочие расходы

Прочие расходы в 2023 году составили – 30 388 тыс. руб.

(статья 2350 отчета о прибылях и убытках)

Расходы на услуги банков – 2 321 тыс. руб.

Курсовые разницы – 5 497 тыс. руб.

Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты

от официального курса – 2 682 тыс. руб.

Продажа валюты - 9 070 тыс. руб.

Резервы сомнительных долгов от 45 до 90 дней – 1 409 тыс. руб.

Резервы сомнительных долгов свыше 90% - 2 078 тыс. руб.

Процентные расходы по лизингу – 53 тыс. руб.

Списание бракованной продукции (возмещенной) – 119 тыс. руб

Списание бракованной продукции (непринимаемые) – 55 тыс. руб.

Списание выделенного НДС на прочие расходы -467 тыс. руб.

Списание выделенного НДС на прочие расходы – 356 тыс. руб.

Прочие внереализационные расходы – 5 074 тыс. руб.

Расходы прошлых периодов – 1 207 тыс. руб.

8. Прибыль

По итогам 2023 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 224 310 тыс. руб. и соответственно был начислен налог 44 912 тыс. руб.

Общая сумма не принимаемых для целей налогообложения расходов составила 15 787 тыс. руб. (корректировка сальдо ЕНС – 4 153 тыс. руб, Продажа (покупка) иностранной валюты – 9 070 тыс. руб., Списание брака – 237 тыс. руб., Списание НДС – 467 тыс. руб, непринимаемые расходы прочие - 556

9. Применение ПБУ 18/02

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто
01.01.2021 года проведена переквалификация временных и постоянных разниц в соответствии с новой редакцией ПБУ 18/02.

10. Отчет о движении денежных средств

Денежных средств и их эквивалентов, недоступных для использования в соответствии с пп."а" п. 25 ПБУ 23/2011 в деятельности компании нет . Косвенные налоги (НДС) отражены свернуто в соответствии с пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011.

НДС полученный и уплаченный в размере 545 тыс. рублей (184 549 (покупатели) – 150 146 (поставщики) – 33 858 (уплаченный) .отнесен в сроку 4114 (прочие поступления) отчета движения денежных средств.

Расшифровка строки 4500 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов Формы №4		На отчетную дату (31.12.2023)
1. По дебету счета 50	Касса	-----
2. По дебету счета 51	Расчетные счета	6 583 624,64
3. По дебету счета 52	Валютные счета	560 898,52
5. По дебету счета 55	Специальные счета в банках	124 000 000,00
Итого (тыс.рублей)		**131 144 523,16**

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

11. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам в балансе /либо в Пояснениях:
- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений. К денежным эквивалентам Организация, в частности, относит

банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (развернуто) (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99)

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
уплаченные в бюджетную систему РФ;
возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:
- 4125 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4114 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

12. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

Условные активы
По состоянию на 31.12.2023 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010).
Условные обязательства
По состоянию на 31.12.2023 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

Оценочные обязательства: *Резерв на выплату отпусков – 8 398 тыс. руб.*

13. Государственная помощь

Организация в течении 2023 года не получала государственную помощь.

14. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5 %.

15. Информация по сегментам

Характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде (пп. «в» п. 27 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

16. Информация об участии в совместной деятельности.

Предприятие в отчетном периоде не являлось участником договоров о совместной деятельности.

Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Отчетность за 2022 год утверждена Решением № 2 от 28.03.2023 Участником общества «ЛУЧ». Принято решение утвердить чистую прибыль в размере 490 569 тыс. руб. и распределить ее следующим образом: 20 000 тыс. руб. выплата дивидентов, оставшуюся часть прибыли 470 569 тыс. руб. оставить в составе нераспределенной прибыли.

Отчетность за 6 месяцев 2023 год утверждена Решением № 4 от 28.07.23 г. Участником общества «ЛУЧ». Принято решение утвердить чистую прибыль в размере 578 122 тыс. руб. тыс. руб. и распределить ее следующим образом: 10 600 тыс. руб выплата дивидентов, оставшуюся часть прибыли 567 522 тыс. руб. оставить в составе нераспределенной прибыли.

Отчетность за 9 месяцев 2023 год утверждена Решением № 6 от 30.10.23 г. Участником общества «ЛУЧ». Принято решение утвердить чистую прибыль в размере 619 401 тыс. руб. тыс. руб. и распределить ее следующим образом: 12 000 тыс. руб. выплата дивидентов, оставшуюся часть прибыли 607 401 тыс. руб. оставить в составе нераспределенной прибыли.

17. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений*
1	Основное общество	нет	
2	Дочерние общества	нет	
3	Преобладающие общества	нет	
4	Зависимые общества	нет	
5	Участники совместной деятельности	нет	
7	Участники/акционеры/бенефициары	бенефициар	Доля в уставном капитале 100 %

В 2022-2023 году были операции со связанными сторонами.
ООО «АгроТехноДар. ИНН6164230100.

- Договор займа №А/07/22 от 06.07.2022
- Договор аренды земельного участка №01/07/2023 от 01.07.2023г.
- Договор поставки запчастей №20/04/2016
- Договор ОТХ №1 от 03.05.2023г.

18. Информация о прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информации о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

Организацией не принималось решении о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

19. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Общество не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

20. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.
Сумм корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010) не было.

21. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

22. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на 31.12.2023г отсутствовали.

23. Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является Директор.и Зам. директора
Вознаграждение управленческого персонала за 2023 г. включая налоги и сборы – 22 563 тыс. руб.

24. Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем/владельцами Организации является (ются) Манохина Екатерина Владимировна ИНН 616131895006 100% доли

25. События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ

7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

27. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

28. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

29. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенные ошибки в отчетном году не исправлялись. Критерии определения существенности ошибок - 5%.
Метод исправления ошибок: Красное сторно.

30. Иные способы учетной политики

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

31. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок 5%.
Метод исправления ошибок: Красное сторно

32. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам:

- Рыночные риски

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В отчетном году указанные обстоятельства не оказали **существенного** негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации **в обозримом будущем,** не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

34. Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Организации, связанная с геополитическими событиями февраля 2022 года, введением санкций в отношении РФ и непрогнозируемого изменения курсов иностранных валют после отчетной даты.

35. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации не раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01.

36. Информация о представлении исправленной бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную в МИФНС № 6165 г. Ростова-на-Дону по Октябрьскому р-ну бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год (отчетность не проаудирована).

Обществом в 2024 г. были внесены изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 г., основаниями для составления исправленной бухгалтерской отчетности явились:

- корректировка табличных и текстовых пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

Директор Саранча В.П.

03.06.2024

