

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

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 432018, Ульяновская область, Г. УЛЬЯНОВСК, УЛ.
ХВАТКОВА, Д. 17Г, ОФИС 1

Общество зарегистрировано в Управлении Федеральной налоговой службы по
Ульяновской области 05.11.2008.

ИНН 7327048469, КПП 732701001, ОГРН 1087327004566

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало.

Основной вид деятельности Общества:

- *Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства (ОКВЭД 46.61).*

Единственным участником Общества является:

КАНТЕМИРОВА ИРИНА ГЕННАДЬЕВНА

Доля:

30 000 руб. (100 %).

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет **30** тыс. рублей.

Средняя численность работников составила **72** человека.

1. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

КАНТЕМИРОВА ИРИНА ГЕННАДЬЕВНА – единственный участник Общества;

АНДРЮХИН СЕРГЕЙ АНАТОЛЬЕВИЧ – генеральный директор.

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

Конечным бенефициаром Общества в 2023 году является:

- КАНТЕМИРОВА ИРИНА ГЕННАДЬЕВНА-100%.

2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:
за 2023 год

- заработная плата **5 590** тыс. руб.
- страховые взносы – **1 123** тыс. руб.

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:
за 2022 год

- заработная плата **5 324** тыс. руб.
- страховые взносы – **972** тыс. руб.

3. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2023 году составили: **967 132** тыс. руб. (без НДС):

90.01.1, Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	Тыс. рублей
Основная номенклатурная группа	967 132
Итого	967 132

Доходы от реализации за 2022 год составили: **1 248 036** тыс. руб. (без НДС):

90.01.1, Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	Тыс. рублей
Основная номенклатурная группа	1 248 036
Итого	1 248 036

4. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2023 год составляет **757 943** тыс. руб.:

90.02.1, Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	Тыс. рублей
Основная номенклатурная группа	757 943
Итого	757 943

Себестоимость продаж за 2022 год составляет **953 927** тыс. руб.:

90.02.1, Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	Тыс. рублей
Основная номенклатурная группа	953 927
Итого	953 927

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году
представляет собой прибыль сумме **47 981** тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году
представляет собой прибыль в сумме **129 990** тыс. руб.

6. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила **102 067** тыс. руб. (в том числе %):

91.01 Прочие доходы	тыс. рублей
Возмещение убытков к получению (уплате)	512
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	7 588
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	52
Исправительные записи по операциям прошлых лет	427
Курсовые разницы	471
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	13 875
Оприходование излишков	6
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	6
Отчисления в оценочные резервы	75 405
Премия, полученная от поставщиков	87
Прибыль (убыток) прошлых лет	103
Проценты к получению (уплате)	373
Проценты по займам	1 936
Прочие внереализационные доходы (расходы)	10
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	535
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	4
Страховое возмещение	679
Итого	102 067

Сумма прочих доходов в 2022 году составила **75 390** тыс. руб. (в том числе %):

91.01 Прочие доходы	тыс. рублей
Возмещение убытков к получению (уплате)	1 516
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	1 614
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	97
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	92
Исправительные записи по операциям прошлых лет	81
Курсовые разницы	2 502
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	1 668
Неустойки с покупателей	0
Оприходование излишков	62
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	190
Отчисления в оценочные резервы	52 426
Премия, полученная от поставщиков	587
Проценты к получению (уплате)	171
Проценты по займам	3 669
Прочие внереализационные доходы (расходы)	43
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	9 507
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	1 129
Страховое возмещение	36
Итого	75 390

7. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила **126 998** тыс. руб. (в том числе %):

91.02 Прочие расходы	тыс. рублей
Банковская комиссия	992
Благотворительность	180
Возмещение убытков к получению (уплате)	19
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	4 796
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	58
Исправительные записи по операциям прошлых лет	555
Курсовые разницы	1 958
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	67
Не принимаемые расходы	2 361
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	25
Отчисления в оценочные резервы	94 091
Проценты к получению (уплате)	4
Проценты к получению (уплате)	67
Проценты по займам	14 254
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 788
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	2 379
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	3 145
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	74
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	183
Итого	126 998

Сумма прочих расходов в 2022 году составила **122 978** тыс. руб. (в том числе %):

91.02 Прочие расходы	тыс. рублей
Банковская комиссия	832
Благотворительность	40
Возмещение убытков к получению (уплате)	1 088
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	1 642
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	30
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	96
Исправительные записи по операциям прошлых лет	98
Курсовые разницы	2 993
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	4 656
Не принимаемые расходы	486
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	311
Отчисления в оценочные резервы	76 165
Премия, выплаченная покупателю	193
Проценты по займам	14 462
Прочие внереализационные доходы (расходы)	5 391
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	10 447
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	3 796
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	20
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	232
Итого	122 978

8. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой составила **27 071** тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (**5 414**) тыс. руб.

отложенный налог на прибыль (**0**) тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 20 %

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **23 050** тыс. руб.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2023 год утверждена Приказом №81/21-ОД от «30» декабря 2021 г., учетная политика Общества для целей налогообложения на 2023 год утверждена Приказом №81/21-ОД от «30» декабря 2021 г.

Учет основных средств и капитальных вложений с 01.01.2022 г. осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения».

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

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

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

При этом данное условие не распространяется на следующие категории основных средств:

- здания и сооружения;
- транспортные средства.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

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

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

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

- а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;
- б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

- а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;
- б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности. Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

- а) дата, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;
- б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

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

Инвентаризация ОС производится 1 раз 3 в года.

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2021 года в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости.

Учет аренды (лизинга) с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся

неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

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

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

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

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

На 31.12.2023 г. сомнительные долги есть, - резерв равен **42 426** тыс. рублей.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Резервы предстоящих расходов

Обществом допущены существенные отступления от правил бухгалтерского учета при условии адекватного раскрытия в бухгалтерской финансовой отчетности (п.6, 25,37 ПБУ 4/99) – не создается оценочное обязательство по оплате отпусков. Указанное отступление обусловлено соблюдением требования рационального ведения бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование

рациональности п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»), так как численность персонала незначительна. По мнению Общества данное отступление не нарушает интересов участников и иных заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности, а напротив способствует более достоверному отражению расходов.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
66		143 243 683,22	423 638 595,25	448 224 376,96		167 829 464,93
66.01		143 243 683,22	411 462 087,07	436 047 868,78		167 829 464,93
7706092528 ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА ФК			34 037 000,00	58 938 145,71		24 901 145,71
Договор № К2/73-00/22-00128 от 22.08.2022			34 037 000,00	58 938 145,71		24 901 145,71
Поволжский банк ПАО Сбербанк		57 159 344,52	55 689 638,32	42 165 810,30		43 635 516,50
N8588PE5JPEIW7W0GV2UZ3F от 27 января 2021 г.		15 829 942,32	35 689 638,32	29 859 696,00		10 000 000,00
№14/8588/0002/21 от 14 декабря 2021 г.		41 329 402,20	20 000 000,00	12 306 114,30		33 635 516,50
ФИЛИАЛ №6318 БАНК ВТБ (ПАО) Г.САМАРА (Расчетный)		86 084 338,70	321 735 448,75	334 943 912,77		99 292 802,72
Договор № ВЛ/182021-002996 от 03.06.2021.		49 058 338,70	181 789 448,75	182 391 812,93		49 660 702,88
Договор № ВЛ/182021-004446 от 03.12.2021.		37 026 000,00	139 946 000,00	152 552 099,84		49 632 099,84
66.02			12 176 508,18	12 176 508,18		
7706092528 ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА ФК			323 779,25	323 779,25		
Договор № К2/73-00/22-00128 от 22.08.2022			323 779,25	323 779,25		
Поволжский банк ПАО Сбербанк			6 503 224,46	6 503 224,46		
N8588PE5JPEIW7W0GV2UZ3F от 27 января 2021 г.			2 231 939,47	2 231 939,47		
№14/8588/0002/21 от 14 декабря 2021 г.			4 271 284,99	4 271 284,99		
ФИЛИАЛ №6318 БАНК ВТБ (ПАО) Г.САМАРА (Расчетный)			5 349 504,47	5 349 504,47		
Договор № ВЛ/182021-002996 от 03.06.2021.			2 099 433,38	2 099 433,38		
Договор № ВЛ/182021-004446 от 03.12.2021.			3 250 071,09	3 250 071,09		
Итого		143 243 683,22	423 638 595,25	448 224 376,96		167 829 464,93

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

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
67		22 660 476,03	5 061 306,24	2 285 556,24		19 884 726,03
67.01		22 660 476,03	2 775 750,00			19 884 726,03
Поволжский банк ПАО Сбербанк		22 660 476,03	2 775 750,00			19 884 726,03
N8588A6VEU83W7Q0GG2UZ2W от 02.09.2020		14 368 000,00	1 632 000,00			12 736 000,00
N8588Z8YGQOPW2R0RE0UZ от 15 марта 2019 г.		8 292 476,03	1 143 750,00			7 148 726,03
67.02			2 285 556,24	2 285 556,24		
Поволжский банк ПАО Сбербанк			2 285 556,24	2 285 556,24		
N8588A6VEU83W7Q0GG2UZ2W от 02.09.2020			1 089 614,91	1 089 614,91		
N8588PE5JPEIW7W0GV2UZ3F от 27 января 2021 г.			172 602,74	172 602,74		
N8588Z8YGQOPW2R0RE0UZ от 15 марта 2019 г.			737 969,43	737 969,43		
№14/8588/0002/21 от 14 декабря 2021 г.			285 369,16	285 369,16		
Итого		22 660 476,03	5 061 306,24	2 285 556,24		19 884 726,03

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

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

Курс ЦБ РФ на отчетную дату: руб.

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Доллар США	89.6883	70.3375	74.2926

Евро	99.1919	75.6553	84.0695
------	---------	---------	---------

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

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

11. Информация, связанная с использованием денежных средств.

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2023 году осуществлялось:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Банковские счета	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
55	9 000 000,00		1 376 647 000,00	1 383 147 000,00	2 500 000,00	
55.03	9 000 000,00		1 376 647 000,00	1 383 147 000,00	2 500 000,00	
<...>	9 000 000,00		1 376 647 000,00	1 383 147 000,00	2 500 000,00	
Итого	9 000 000,00		1 376 647 000,00	1 383 147 000,00	2 500 000,00	

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2022 году осуществлялось:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Банковские счета	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
55			975 468 469,00	966 468 469,00	9 000 000,00	
55.03			975 468 469,00	966 468 469,00	9 000 000,00	
<...>			975 468 469,00	966 468 469,00	9 000 000,00	
Итого			975 468 469,00	966 468 469,00	9 000 000,00	

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

В результате перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» в бухгалтерском учете корректировок на 31.12.2021 года не было.

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

В результате перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерском учете корректировок по состоянию на 31.12.2021 года нет.

13. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

15. События после отчетной даты

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

16. Влияние санкций

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряжённостью, с февраля 2022 года, наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

17. Непрерывность деятельности

По данным отчета о движении денежных средств по состоянию на 31.12.2023 года Общество имеет положительное сальдо денежных потоков от текущих операций в размере **97 644** тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2022 года Общество имеет положительное сальдо денежных потоков от текущих операций в размере **11 682** тыс. рублей.

В тоже время по данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года размер чистых активов составил **242 288** тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала **30** тыс. рублей и чистые активы имеют положительное значение.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

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

Учитывая безубыточность в 2023 г. Общество прогнозирует финансовую устойчивость на ближайшие 12 месяцев. Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

18. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность Российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в тоже время Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа и источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может влиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве

обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

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

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

_____ **АНДРЮХИН С.А.**

М.П.

«31» Марта 2024 года