

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Пример оформления пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесце- нения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортиза-ция и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накоплен-ная амортиза-ция		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 ____ г. ¹		()		()		()					()
	5110	за 20 ____ г. ²		()		()		()					()
в том числе: (вид нематериальных активов)		за 20 ____ г. ¹		()		()		()					()
		за 20 ____ г. ²		()		()		()					()
(вид нематериальных активов)		за 20 ____ г. ¹		()		()		()					()
		за 20 ____ г. ²		()		()		()					()
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На ____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Всего	5120			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Всего	5130			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

[illegible]

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 ____ г. ¹			()	()	
	5170	за 20 ____ г. ²			()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 ____ г. ¹			()	()	
		за 20 ____ г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20 ____ г. ¹			()	()	
		за 20 ____ г. ²			()	()	
и т.д.						()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 ____ г. ¹			()	()	
	5190	за 20 ____ г. ²			()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 ____ г. ¹			()	()	
		за 20 ____ г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20 ____ г. ¹			()	()	
		за 20 ____ г. ²			()	()	
и т.д.							

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 ____ г. ¹			()	()	
	5250	за 20 ____ г. ²			()	()	
в том числе: (группа объектов)		за 20 ____ г. ¹			()	()	
		за 20 ____ г. ²			()	()	
(группа объектов)		за 20 ____ г. ¹			()	()	
		за 20 ____ г. ²			()	()	
и т.д.							

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г. ¹	За 20 ____ г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе: (объект основных средств)			
(объект основных средств)			
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе: (объект основных средств)		()	()
(объект основных средств)		()	()
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1176	3529	3595
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	66		
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректи-ровка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректи-ровка ⁷
						перво-начальная стоимость	накопленная корректи-ровка ⁷				
Долгосрчные - всего	5301	за 20 <u>23</u> г. ¹			20000	(1257)				18743	
	5311	за 20 <u>22</u> г. ²				()					
в том числе: <i>Займы</i>		за 20 <u>23</u> г. ¹			20000	(1257)				18743	
		за 20 <u>22</u> г. ²				()					
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>23</u> г. ¹	149250			(13550)				135700	
	5315	за 20 <u>22</u> г. ²	220650			(71400)				149250	
в том числе: <i>Займы</i>	5306	за 20 <u>23</u> г. ¹	149250			(13550)				135700	
	5316	за 20 <u>22</u> г. ²	220650			(71400)				149250	
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 <u>23</u> г. ¹	149250		20000	(14807)				154443	
	5310	за 20 <u>23</u> г. ²	220650			(71400)				149250	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы**4.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 <u>23</u> г. ²	6	()	909010	(803470)			x	105546	()
	5420	за 20 <u>22</u> г. ²	6	()	466600	(466600)			x	6	()
в том числе: Товары для перепродажи	5401	за 20 <u>23</u> г. ¹	6	()	893070	(794018)				99058	()
	5421	за 20 <u>22</u> г. ²	6	()	466600	(466600)				6	()
Прочие запасы	5402	за 20 <u>23</u> г. ¹		()	15940	(9452)				6488	()
	5422	за 20 <u>22</u> г. ²		()		()					()

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе: (группа, вид)				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: (группа, вид)				
и т.д.				

с. 10

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 ____ г. ¹		()			()	()		()		()
	5521	за 20 ____ г. ²		()			()	()		()		()
в том числе: (вид)		за 20 ____ г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20 ____ г. ²		()			()	()		()		()
(вид)		за 20 ____ г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20 ____ г. ²		()			()	()		()		()
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>23</u> г. ¹	180988	(94)	1268463	5339	(1268157)	(94)	94		186539	(13000)
	5530	за 20 <u>22</u> г. ²	23099	(94)	651795	20082	(513988)	()			180988	(94)
в том числе: Покупатели и заказчики	5511	за 20 <u>23</u> г. ¹	88469	(94)	986450		(1013962)	(94)	94		60863	()
	5531	за 20 <u>22</u> г. ²	7466	(94)	585858		(504855)	()			88469	(94)
Прочая дебиторская задолженность	5512	за 20 <u>23</u> г. ¹	92519	()	282013	5339	(254195)	()			125676	(13000)
	5532	за 20 <u>22</u> г. ²	15633	()	65937	20082	(9133)	()			92519	()
Итого	5500	за 20 <u>23</u> г. ¹	180988	(94)	1268463	5339	(1268157)	(94)	94	x	186539	(13000)
	5520	за 20 <u>22</u> г. ²	23099	(94)	651795	20082	(513988)	()		x	180988	(94)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴		На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²		На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе: <i>Резерв сомнительных долгов</i>	5541	64500	51500	94		94	

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 ____ г. ¹				()	()	()	
	5571	за 20 ____ г. ²				()	()	()	
в том числе: (вид)		за 20 ____ г. ¹				()	()	()	
		за 20 ____ г. ²				()	()	()	
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>23</u> г. ¹	107592	1198522		(1089887)	()		216227
	5580	за 20 <u>22</u> г. ²	11742	772071		(676221)	()		107592
в том числе: <i>Поставщики и подрядчики</i>	5561	за 20 <u>23</u> г. ¹	105497	988263		(879111)	()		214649
	5581	за 20 <u>22</u> г. ²	11241	559920		(465664)	()		105497
<i>Прочая кредиторская задолженность</i>	5562	за 20 <u>23</u> г. ¹	2095	210259		(210776)	()		1578
	5582	за 20 <u>22</u> г. ²	501	212151		(210557)	()		2095
<i>Кредиты и займы</i>	5563	за 20 <u>23</u> г. ¹				()	()		
	5583	за 20 <u>22</u> г. ²				()	()		
Итого	5550	за 20 <u>23</u> г. ¹	107592	1198522		(1089887)	()	x	216227

Итого	5570	за 20 <u>22</u> г. ²	11742	772071	0	(676221)	()	x	107592
-------	------	---------------------------------	-------	--------	---	------------	-----	---	--------

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 _____ г. ²	На 31 декабря 20 _____ г. ⁵
Всего	5590			
в том числе:				
(вид)				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>23</u> ____ г. ¹	За 20 <u>22</u> ____ г. ²
Материальные затраты	5610	794018	466600
Расходы на оплату труда	5620	3375	3023
Отчисления на социальные нужды	5630	1019	896
Амортизация	5640		
Прочие затраты	5650	16812	1839
Итого по элементам	5660	815224	472358
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	815224	472358

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	17	312	(312)	()	17
в том числе: <i>Резерв на оплату отпусков</i>	5701	17	312	(312)	()	17

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Полученные - всего	5800			
в том числе: (вид)				
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе: (вид)				
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г. ¹		За 20 ____ г. ²	
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 ____ г. ¹ 20 ____ г. ²	5910		()	
		5920		()	
в том числе:					
(наименование цели)	20 ____ г. ¹ 20 ____ г. ²			()	
				()	
и т.д.					

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть)**

ООО «МИЛЛЕНИУМ-РЕГИОНЫ»

за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	3	
2. Учетная политика и её изменения	3	
3. Раскрытие существенных показателей отчетности		15

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО «Миллениум-Регионы» (далее по тексту Организация) учреждено в 2006 году. Его учредителями являются Коваль Коваль Борис Федорович – доля 100%.

1.2. Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 344091, г. Ростов-на-Дону, пр. Стачки, д.251А.

Фактический адрес Организации: 344091, г. Ростов-на-Дону, пр. Стачки, д.251А.

1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения (Филиалы):

- 344055, г. Ростов-на-Дону, ул. Совхозная, д.2А, литер БХ (открылось 01.06.2017г.)
- 344055 г. Ростов-на-Дону, ул. Совхозная 2о, стр. 2 (открылось 21.09.2022)
- 344055 г. Ростов-на-Дону, ул. Совхозная 2о, стр. 1 (открылось 06.12.2022)

1.5. Данные о государственной регистрации Организации, ОГРН 1066168018840.

1.6. Свидетельство о регистрации серия 61 № 005548406 выдано 21.03.2006г. ИФНС по Советскому району г. Ростова-на-Дону, Свидетельство о постановке на учет серия 61 № 003295405 выдано 21.03.2006г. ИФНС по Советскому району г. Ростова-на-Дону

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:

- оптовая торговля табачными изделиями, а также продуктами питания и др.

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2023 год составила 100%

1.9. Средняя численность за отчетный год составила 7 человек, за прошлый год составила 8 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации отсутствуют.

1.11. Единоличный орган управления: генеральный директор Коваль Б.Ф.

1.12. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО): организация не является акционерным обществом и акции не выпускает.

1.13. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности АО, его дочерних и зависимых обществ: организация не является акционерным обществом и акции не выпускает.

1.14 Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся Главным бухгалтером Волковой А.В.

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской 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 № 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 № 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 отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике №31 от 31.12.2022 г. на 2023 год».

2.2. Отступления при формировании учетной политики

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.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской 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

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету: отсутствовали

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 14/2022 «НМА»
Содержание изменения УП в отчетном году	
Порядок отражения последствий изменений	- ретроспективное отражение -единовременная корректировка балансовой стоимости НМА в межотчетный период на 31.12.2022 - единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на 01.01.2023 - реклассификация НМА
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом*	Последствия отражались в соответствии ФСБУ 14/2023
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2023 (п. п. 53, 54,55 ФСБУ 14/2022)	Последствия изменений учетной политики отсутствуют, в Организации на период начала применения ФСБУ 14/2022 отсутствуют НМА

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022: В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 корректировки не планируются в связи с отсутствием объектов учета..

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020: Последствия изменений учетной политики отсутствуют, в Организации на период начала применения ФСБУ 26/2020 отсутствуют капитальные вложения.

**Изменения учетной политики обусловлены применением нормативного правового акта впервые или изменением нормативного правового акта*

Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета: отсутствовали

В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.): отсутствовали

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5% и более от валюты баланса.

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

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Для учета ППА Организация арендатор применяет счет 76.07 по субсчетам 76.07.1 «Арендные обязательства», 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам», 76.07.5 «Проценты по арендным обязательствам», 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам» В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств, отдельной строкой 1151 «Права пользования активом»

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно в течение срока договора

Организация не переоценивает право пользования активом, поскольку основные средства не подлежат переоценке (пункт 18 настоящей Учетной политики). Основание: пункт 16 ФСБУ 25/2018.

2.6. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС 100 000 рублей (п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 1 ст. 256 и п. 1 ст. 257 НК РФ с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 08.06.2015 N 150-ФЗ)

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020) : по первоначальной. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не проводится (п.13 ФСБУ 6/2020), в том числе инвестиционной недвижимости (п.21 ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом для всех групп основных средств (п. 35 ФСБУ 6/2020 «Учёт основных средств»).

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Затраты на ремонт основных средств в бухгалтерском и налоговом учете включаются в себестоимость продаж в размере фактически произведенных затрат в тот отчетный период, в котором были произведены ремонтные работы (ст.260 гл.25 НК РФ).

Перечень основных средств, предназначенных исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода и учитываемых в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности:
- в отчетном периоде отсутствовали.

Принятие к учету ОС, приобретенных не за денежные средства в отчетном периоде не производилось. Способы их оценки не определены.

Основные средства, сдаваемые в аренду, учитываются на выделенном аналитическом счете 01.А. Амортизация по основным средствам, сдаваемым в аренду учитывается на счете 02.А. (п.32 ПБУ 6/01)

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса – по строке 1152 «Авансы, выданные при строительстве объектов основных средств».

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке – 1153 «Запасы для капитальных вложений» .

2.7. Нематериальные активы

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2023 год. Основание: пункт 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 86н.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА и стоимостью ниже 5 000 руб. Основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022.

Расходы на создание (приобретение) малоценных нематериальных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 017 «Малоценные НМА в эксплуатации» рабочего плана счетов, утвержденного в приложении 1. Основание: пункт 7 ФСБУ 14/2022.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете 018 «Права пользования в эксплуатации» рабочего плана счетов, утвержденного в приложении 1. Основание: пункт 9 ФСБУ 14/2022.

Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

Основание: пункт 12 ФСБУ 14/2022.

Организация оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости по всем видам и группам. Основание: пункты 15 и 16 ФСБУ 14/2022.

Организация начисляет амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Основание: пункт 38 ФСБУ 14/2022.

Амортизация НМА в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом по всем видам и группам. Основание: пункты 39–41 ФСБУ 14/2022.

Организация начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно. Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022.

Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 40% процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022.

Организация переходит на ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей.

Основание: пункт 53 ФСБУ 14/2022, пункты 3 и 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

Относить к нематериальным активам исключительные права на программное обеспечение. Неисключительные права на программное обеспечение учитывать в составе расходов будущих периодов (п.3 ст. 257 НК РФ).

Относить к нематериальным активам исключительные и неисключительные права пользования товарными знаками. Срок полезного использования при этом устанавливать в пределах срока действия Лицензионного договора и срока действия регистрации товарного знака согласно Свидетельства о регистрации (п.4, п.45 ФСБУ 14/2022)

Сроком полезного использования нематериальных активов является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО, не осуществляется.

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Организация применяет ФСБУ 26/2020 «Учет капвложений».

Организация учитывает запасы для капитальных вложений в основные средства на счете 10 «Материалы» на отдельных субсчетах. Запасы для строительства учитываются на субсчете 10.08 «Строительные материалы». Запасы для прочих капвложений – на субсчете 10.14 «Запасы для капитальных вложений, не связанных со строительством» (п.3 ФСБУ 5/2019, п. 5 ФСБУ 26/2020, Инструкция к плану счетов)

Организация применяет ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы начиная с отчетности за 2023 год. Основание: пункт 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н.

Организация при переходе на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы использует способ, предусмотренный пунктом 25.1 стандарта – без пересчета сравнительных показателей. Основание: пункт 25.1 ФСБУ 26/2020.

При одновременном создании нескольких объектов основных средств и нематериальных активов собственными силами капитальные вложения распределяются пропорционально объему выполненных работ по каждому объекту. Основание: пункт 14.1 ФСБУ 26/2020.

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства» (Письмо Минфина России от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы».

К инвестиционному активу относить объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухучету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов (п. 7 ПБУ 15/2008). Определить следующие критерии отнесения объектов к инвестиционным активам:

- организация не признает в составе инвестиционной актива объекты, стоимостью ниже 10 000 000 рублей
- организация не признает в составе инвестиционных активов объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует менее 36 месяцев.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п. п. 7, 9, 12 ПБУ 15/2008)

2.9. Поисковые затраты

Все поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности

2.10. НИОКР

ООО «Миллениум-Регионы» не осуществлял в 2023 г. научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки. Способ списания расходов на НИОКР и срок применения результатов не определены.

2.11. Финансовые вложения

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02): по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Расходы на приобретение финансовых вложений (в случае несущественного отклонения цены) (п.11 ПБУ 19/02) организация признает прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

(в ред. Приказа Минфина России от 18.09.2006 N 116н)

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) производится ежеквартально.

Последующая оценка всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (п. 19 ПБУ 19/02).

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по всем группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02) - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали

Квалификация финансовых вложений :

депозитные сертификаты при составлении отчетности рассматриваются как депозитные вклады

Классификация депозитных счетов сроком до 3х месяцев – в качестве денежных эквивалентов.

2.12. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Организация применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" с 2021 года.

Последствия изменения учетной политики отражались перспективно

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров до склада Организации, производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу (п.13 ПБУ5/01, ст. 320 гл.25 НК РФ). Затраты по заготовке и доставке товаров до склада Организации подлежат распределению на остаток товара, п. 21 ФСБУ 5/2019 – не применяется

Организации, осуществляющие розничную торговлю, учитывают товары по фактической стоимости, п. 20ФСБУ 5/2019 не применяется

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019):
- по средней себестоимости.

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

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99) не определены, в связи с отсутствием в отчетном периоде таковой продукции

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Если эта информация существенна информация приводится обособленно в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается на материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

2.13. Незавершенное производство

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве не осуществляется, так как организация не осуществляет производственную деятельность.

2.14. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Порядок признания выручки Организации и способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности (п. 17 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008) не определен, в связи с отсутствием в отчетном периоде оказания услуг строительного, производственного характера.

Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров, сдачи имущества в аренду, оказания услуг.

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

Предоставление имущества в аренду признается доходом по обычным видам деятельности.

2.15. Порядок признания расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчётном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

При определении транспортных расходов по доставке товара со склада поставщика силами и за счет покупателя организация применяет метод пропорционального распределения расходов на продажу между фактической себестоимостью проданных в данном месяце товаров и их остатком на конец месяца. При этом доля, относящаяся на остаток не проданных к концу месяца товаров, остается на счете "Расходы на продажу" и переходит на следующий месяц (основание: ст. 320 НК РФ). Распределение расходов на продажу осуществляется ежемесячно.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов:
- равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

В соответствии с ПБУ 10/99 компенсационный фонд в организации не формируется.

Списание расходов будущих периодов в бухгалтерском и налоговом учете производится равномерно (Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в РФ (п. 65).

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

- Неисключительные права на использование программных продуктов и на получение лицензий и сертификатов. К этой группе расходов будущих периодов относить, в частности затраты на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов и на получение лицензий и сертификатов. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов этой группы отражать по статье «Прочие оборотные активы» строка 1260;
- Прочие расходы будущих периодов - авансы выданные (на страхование, подписка на журналы). Расходы будущих периодов этой группы, расцениваемые как авансы выданные

или предоплата, которая в случае расторжения договора будет возвращена полностью или частично, отражать в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности по строке 1230.

2.16. Порядок определения оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

- в связи с предстоящей оплатой отпусков работников.

На основании пункта 8 ПБУ 8/2010 (утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н) организация создает резерв по оценочным обязательствам в виде предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников. Сумма «Резерва предстоящих расходов на оплату отпусков» определяется исходя из количества оставшихся дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца. В этом случае сумма резерва по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом на конец каждого месяца по формуле:

$$\begin{array}{l} \text{кол-во неиспользованных} + \text{количество дней отпуска,} \quad \times \quad (\text{среднедневная зарплата} + \\ \text{календарных человеко-дней} \quad \text{на которые работник имеет право} \quad + \text{среднедневная зарплата} \times \text{тариф} \\ \text{на 01.01.2023} \quad \quad \quad \text{на конец месяца текущего года} \quad \quad \quad \text{страховых взносов}) \end{array}$$

(согласно п.1 ст.324 НК РФ, 8 ПБУ 8/2010 утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н)

Расходы по созданию резерва предстоящих расходов на оплату отпусков учитывать на счете 44.01.2.

2.17. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Порядок создания резерва по сомнительным долгам организация определяет сама согласно (п.7 ПБУ 1/2008) и использует экспертный способ. Резерв по каждому сомнительному долгу создается в сумме, которая, по мнению организации не будет погашена.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91.

2.18. Порядок учета государственной помощи

Организация в течение отчетного года не получала государственную помощь.

2.19. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.20. Учет договоров строительного подряда

Организация в течение отчетного года не заключала договора строительного подряда.

2.21. Применение ПБУ 18/02

В организации применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым методом с отражением в учете постоянных и временных разниц. Информация о постоянных и

временных разниц формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница. (п.3 ПБУ 18/02)

При составлении бухгалтерской отчетности организации отражает сумму отложенного налога на прибыль, определенную как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). (Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) свернуто).

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02)

2.22. Учет специальных фондов

Учета специальных фондов (на выплату дивидендов по привилегированным акциям, на акционирование работников и т.п.) обособленно на счетах не ведется в связи с их отсутствием в отчетном периоде.

Вне зависимости от счета, на котором фонды учитываются в бухгалтерском учете, в Бухгалтерском балансе они отражены по строке 1360 "Резервный капитал".

2.23. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

- основной управленческий персонал организации – генеральный директор Коваль Б.Ф. Бенефициарным владельцем Организации является учредитель Коваль Борис Федорович.

2.24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

Критерии определения существенности ошибок:

- Ошибка признается существенной, если в результате ее исправления показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 %.

Метод исправления ошибок: ошибка, выявленная до окончания отчетного периода, исправляется методом «красное сторно».

2.25. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Способ отражения в Балансе отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (п. 19 ПБУ 18/02) - развернуто.

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы: включается в показатель "Нематериальные активы" и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы».

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений: отражается в разд. I "Внеоборотные активы" по отдельной самостоятельно введенной организацией строке "Незавершенные капитальные вложения", а в случае незначительности показателя - по строке "Прочие внеоборотные активы" (по вопросу раскрытия данных о незавершенных капитальных вложениях см. также Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств:

В разд. I "Внеоборотные активы" баланса (Письмо Минфина России от 24 января 2011 г. N 07-02-18/01) по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов :

В разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке "Прочие внеоборотные активы".

Ремонт основных средств не зависимо от суммы отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

В соответствии с п. 20 ПБУ 4/99 расходы будущих периодов отражаются в составе оборотных активов – по строке 1260 «Прочие оборотные активы»

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:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

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;

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений:

-к денежным эквивалентам относить высоколиквидные финансовые вложения, а именно акции, облигации, депозиты в кредитных организациях до востребования.

Отчет о финансовых результатах

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

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке "Выручка" дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 "Себестоимость продаж" вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

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.

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 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».

В отчетном году отсутствовали потоки движения денежных эквивалентов (к денежным эквивалентам относить высоколиквидные финансовые вложения, а именно акции, облигации, депозиты в кредитных организациях до востребования).

Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте: по курсу ЦБ РФ на дату платежа.

Денежных потоков, не указанных в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011, в отчетном году не осуществлялось.

Денежные потоки в части косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее, отражаются в отчете о движении денежных средств формы 4 годовой бухгалтерской отчетности свернуто.

Отчет об использовании целевых поступлений:

Не формируется, в связи с отсутствием целевых поступлений в отчетном периоде.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности отсутствует.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2023 г. валюта баланса Организации составляет 448 078 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2023 г. представляет следующее:

Внеоборотные активы – 19 056 тыс. руб. или 4,25 %;
Оборотные активы – 429 022 тыс. руб. или 95,75 %.

Структура пассива на 31.12.2023 г. представляет следующее:

Капитал и резервы – 230 922 тыс. руб. или 51,54 %;
Долгосрочные обязательства - 912 тыс. руб. или 0,20 %;
Краткосрочные обязательства – 216 244 тыс. руб, или 48,26 %.

3.2. Нематериальные активы

По данной статье на 31.12.2023 г. нет объектов для отражения.

3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице №1:

Табл.№1

(в тыс. руб.)

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на начало года	Накопленная амортизация на начало года	Выбыло объектов (первоначальная стоимость)	Выбыло объектов (накопленная амортизация)	Изменения ликвидационной стоимости (амортизация)	Первоначальная стоимость на конец периода	Накопленная амортизация на конец периода
Транспортные средства	3874	(3874)	2353	(2353)	(209)	1521	(1312)
Итого	3874	(3874)	2353	(2353)	(209)	1521	(1312)

Изменения стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация, обесценение и переоценка объектов) в отчетном периоде не производилось.

На основании абз. 3 п. 28 ФСБУ 6/2020 не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).(в ред. Приказа Минфина РФ от 12.12.2005 N 147н)

Объекты ОС, не подлежащих амортизации (п. 28 ФСБУ 6/2020), в отчетном году отсутствовали.

Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга отсутствуют.

В отчетном году Организация не приобретала (создавала) объекты, связанные с экологической деятельностью (основных средств).

В отчетном году Организация не приобретала (не создавала) объекты основных средств, связанных с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями отсутствовало (п. 15 Информации Минфина России N ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

В отчетном году Организация не модернизировала основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую

безопасность (в пояснениях об изменениях стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции).

Элементы амортизации основных средств и их изменения (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020):

Элементы амортизации	Изменение	Примечание
Срок полезного использования	-	Не изменялся
Ликвидационная стоимость	209 300 руб.	Для объектов основных средств с нулевой ликвидационной стоимостью установлена ликвидационная стоимость на основании расчета
Способ начисления амортизации	-	Не изменялся

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): выбытие основных средств в отчетном периоде не происходило.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату (пп. и п. 45 ФСБУ 6/2020): в отчетном периоде указанные объекты отсутствовали.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату(пп. к п. 45 ФСБУ 6/2020): в отчетном периоде указанные объекты отсутствовали.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020): в отчетном периоде указанные объекты отсутствовали.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

По данной статье на 31.12.2023 г. нет объектов для отражения.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2023 г. нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2023 г. составили 18 743 тыс.руб.

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2023 г. составляют 135 700 тыс.руб.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в таблице №2

Табл.№2

(в тыс. руб.)

Заемщик	Задолженность на 01.01.2023 Дебет	Обороты за период		Задолженность на 31.12.2023 Дебет
		Предоставлено	Погашено	
КВАРЦ ООО				
договор предоставления займа №1 от 21.12.2020г	4 050		4 050	
СОЮЗ ООО				
договор предоставления займа № 1 от 29.03.2021	121 200			121 200
договор предоставления займа № 3 от 07.07.2021	24 000		9 500	14 500
Итого краткосрочные финансовые вложения	149 250	0	13 550	135 700
Сичинава Д.Р.				
договор предоставления займа № 1 от 28.09.2023		20 000	1 257	18 743
Итого долгосрочные финансовые вложения	0	20 000	1 257	18 743
Итого	149 250	20 000	14 807	154 443

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам организация не применяет дисконтирования.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.7. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Организация в отчетном периоде не имела договоров аренды, отвечающим критериям отнесения к финансовой аренде.

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать существенное влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды») отсутствует.

3.8. Прочие внеоборотные активы

По статье Прочие внеоборотные активы отсутствуют данные для отражения на конец отчетного периода

3.9. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. "а" п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. "б" п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в таблице №3

Табл.№3

(в тыс. руб.)

Наименование запаса	Балансовая стоимость на начало года	Обесценение запасов на начало года	Приобретение	Выбытие	Обесценение запасов на конец года	Балансовая стоимость на конец года
Товары для перепродажи	6		893070	(794018)		99058
Прочие запасы и затраты	0		15940	(9452)		6488
Итого:	6	-----	909010	(803470)	---	105546

Резерв по снижению стоимости МПЗ в течение отчетного года не создавался, так как в Организации отсутствуют МПЗ, полностью или частично потерявшие свои первоначальные качества или текущая рыночная стоимость по которым снизилась.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили 0 тыс. руб. ((пп. "ж" п. 45 ФСБУ 5/2019)

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (пп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019) составляет: указанные запасы отсутствуют в отчетном периоде, в том числе запасы, находящихся в залоге.

3.10. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, учтенная по дебету счета 46 или 76, если на отчетную дату срок до получения оплаты от заказчика (покупателя) превышает 12 месяцев (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 г. № 07-04-18/01): в отчетном периоде отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 173 539 тыс. руб. представляет собой:

задолженность покупателей в размере 60 863 тыс.руб.;

задолженность прочих дебиторов в размере 112 676 тыс.руб. (за вычетом резерва сомнительных долгов в размере 13 000 тыс.руб.);

авансы выданные в сумме 0 тыс. руб., за вычетом НДС (0) тыс. руб. 76 ВА.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице №4

Табл.№4

(в тыс. руб.)

Краткосрочная деб. задолж.	Остаток на начало года	Поступление	Выбытие	Остаток на конец года
Покупатели и заказчики	88469	986450	(1014056)	60863
Прочие дебиторы	92519	287352	(254195)	125676
Итого	180988	1273802	(1268251)	186539

Не предъявленная к оплате начисленная выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, учтенная по дебету счета 46 или 76, если на отчетную дату срок до получения оплаты от заказчика (покупателя) не превышает 12 месяцев (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 г. № 07-04-18/01) : в отчетном периоде отсутствует.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 г. представлен в таблице №5.
Резерв образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности :

Табл.№5

(в тыс. руб.)

Контрагент	Дата образования	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.	Сумма использованного резерва тыс. руб.	Сумма резерва на 31.12.2023, тыс. руб.
ООО «Фианит»	2016 г.	94	94	94	0
ООО «ЭЛП»	2022 г.	64 500	13 000	-	13 000
Всего:	X	64 594	13 094	94	13 000

Порядок создания резерва по сомнительным долгам организация определяет сама согласно (п.7 ПБУ 1/2008) и использует экспертный способ. Резерв по каждому сомнительному долгу создается в сумме, которая, по мнению организации не будет погашена.

3.11. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено: 31 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице №6

Табл.№6

(в тыс. руб.)

Прочие оборотные активы	Остаток на начало года	Поступление	Выбытие	Остаток на конец года
Расходы будущих периодов	50	6	(25)	31

Итого	50	6	(25)	31
-------	----	---	------	----

3.12. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации на конец 2023 года отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства Организации на конец 2023 года отсутствуют.

Расшифровка наличия и движения краткосрочных заемных средств представлена в таблице №7

Табл.№7

(в тыс. руб.)

Заемные средства	На 01.01.2023г.	Получено заемных средств за 2023г.	Погашено заемных средств за 2023г.	На 31.12.2023г.
итого	0	0	0	0

Начисленные к уплате проценты по краткосрочным заемным средствам отражены в составе заемных средств по строке 1510 «Заемные средства» в сумме 0 тыс. руб.

Расшифровка наличия и движения начисленных к уплате процентов по краткосрочным заемным средствам представлена в таблице №8

Табл.№8

(в тыс. руб.)

Заемные средства	На 01.01.2023г.	Начислено процентов за 2023г.	Уплачено процентов за 2023г.	На 31.12.2023г.
итого	0	0	0	0

Общая сумма заемных средств по заключенным договорам кредитов и займов составляет:

Краткосрочные заемные средства отсутствуют.

Долгосрочные заемные средства отсутствуют.

В бухгалтерской отчетности отражается задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2023 г.

По состоянию на 31.12.2023 г Организацией нет выданных обеспечений в виде залога имущества, МПЗ.

В отчетном году у Организации нет выданных векселей и размещенных облигаций (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008)

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы на 31.12.2023 (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) составила 0 тыс. руб. (строка 2330 формы 2 Бухгалтерской отчетности).

Средства полученных займов не используются в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008) для получения дохода.

В отчетном году у Организации отсутствует сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008)

В отчетном году у Организации нет полученных заемных средств, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):

Проценты, включенные в стоимость инвестиционного актива, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) в отчетном периоде не начислялись. Остатка по данной статье на начало и на конец отчетного периода нет.

Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) организация-заемщик раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности (п.18 ПБУ 15/2008) факты неисполнения заимодавцами договоров отсутствовали.

3.13. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. в размере 216 227 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»

задолженность перед поставщиками в сумме 214 649 тыс. руб.;

задолженность перед персоналом 204 тыс. руб.;

задолженность перед государственными внебюджетными фондами 170 тыс. руб.;

задолженность по налогам и сборам 543 тыс. руб.;

прочие кредиторы 661 тыс. руб.

(в том числе авансы полученные в сумме 0 тыс. руб., за вычетом НДС 0 тыс. руб. 76 АВ.)

Расшифровка данной статьи представлена в таблице №9

Табл. №9

в тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность	Остаток на начало года	Поступление	Выбытие	Остаток на конец года
задолженность перед поставщиками	105497	988263	(879111)	214649
задолженность перед персоналом	0	3379	(3175)	204

задолженность перед государственными внебюджетными фондами	0	1019	(849)	170
задолженность по налогам и сборам	1714	192377	(193548)	543
прочие кредиторы	381	13484	(13204)	661
Итого	107592	1198522	(1089887)	216227

3.14. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2023 г. доходы будущих периодов отсутствуют.

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 820 527 тыс. руб., из них:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства - 79 тыс. руб.
- выручка от реализации покупных товаров - 820 448 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 815 224 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

- материальные затраты 794 018 тыс. руб.,
- расходы на оплату труда 3 375 тыс. руб.,
- отчисления на социальные нужды 1 019 тыс. руб.,
- амортизация 0 тыс. руб.,
- прочие затраты 16 812 тыс. руб.,

Расходы на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью, в отчетном году отсутствовали.

Организации, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. "а" п. 19 ПБУ 9/99) в отчетном году отсутствовали.

Выручка, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99) в отчетном году отсутствует.

Прибыль (Убыток) от осуществления обычных видов деятельности составила 5 303 тыс. руб.

3.16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 32 819 тыс. руб., в т.ч. проценты к получению составили 5 339 тыс. руб., безвозмездная финансовая помощь от учредителей 0 тыс. руб.

Прочие расходы составили 30 578 тыс. руб., в т.ч. проценты к уплате составили 0 тыс. руб.

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) в отчетном году отсутствовали

3.17. Налог на прибыль. Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2023 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	7544	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	20107	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	(4833)	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	(4021)	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	812	Строка 2412 ОФР

По итогам 2023 года Организация получила бухгалтерскую прибыль (убыток) в размере 7544 тыс. руб.(стр.2300).

Прибыль для целей налогообложения составила 20 107 тыс. руб.

Начислен налог на прибыль 4021 тыс. руб. (стр. 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль).

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02):

Применяемые налоговые ставки: 3% в федеральный бюджет, 17% в бюджет субъекта РФ.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль: 1508 тыс.руб. (стр. 2300 ОФР * 20%)

Общая свернутая сумма не принимаемых для целей налогообложения расходов составила 16620 тыс. руб., сумма начисленного ПНР по данным Организации составила 3324 тыс. руб.

Общая свернутая сумма не принимаемых для целей налогообложения доходов отсутствует, сумма начисленного ПНД по данным Организации отсутствует.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2023 год составили:

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете оценочного обязательства по резерву на оплату отпусков сотрудников. Сумма ОНА по данным основаниям составила в отчетном периоде 0 тыс. руб.

Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде в сумме 0 тыс. руб. связано с начислением отпускных выплат сотрудникам, по которым ранее в бухгалтерском учете был создан резерв на выплату отпусков.

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете оценочного обязательства по убытку текущего года. Сумма ОНА по данным основаниям составила в отчетном периоде 38 тыс. руб.

Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде в сумме 38 тыс. руб. связано с уменьшением убытка текущего года.

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете отложенного налогового актива по отложенным расходам по курсовым разницам, полученным за 2023 год. Сумма ОНА по данным основаниям в отчетном периоде составила 100 тыс. руб.

Движение ОНА представлено в таблице №10

Табл.№10

(в тыс. руб.)

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2023 год, тыс. руб.		Оборот за 2022 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	возникло
Оценочные обязательства	0	0	3	3
Убыток текущего года	38	38		
Отложенные расходы по курсовым разницам	100			
ИТОГО:	138	38		

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2023 год составили:

Признание ОНО в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете отложенного налогового обязательства по отложенным доходам по курсовым разницам, полученным в 2023 году. Сумма ОНО по данным основаниям в отчетном периоде составила 870 тыс. руб.

Признание ОНО в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете отложенного налогового обязательства ликвидационной стоимости основных средств, начисленной в 2023 году. Сумма ОНО по данным основаниям в отчетном периоде составила 42 тыс. руб.

Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде не происходило. Движение представлено в таблице №11

Табл.№11

(в тыс. руб.)

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2023год, тыс. руб.		Оборот за 2022 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Основные средства	42		0	0

Отложенные доходы по курсовым разницам	870			
ИТОГО:	912			

При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает сумму отложенного налога на прибыль, определенную как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Таким образом, в Отчете о финансовых результатах подлежит отражению:

- отложенный налог на прибыль по строке 2412 в сумме – 812 тыс. руб..

Постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02) отсутствуют.

Причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом (п. 25 ПБУ 18/02) отсутствуют.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства (п. 25 ПБУ 18/02) отсутствуют.

3.18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

В отчетном периоде дивиденды учредителям не начислялись, Фонды специального назначения не создавались.

Нераспределенная прибыль прошлых лет не использовалась.

3.19. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

В предшествующих и отчетных периодах акции не выпускались.

3.20. Информация о связанных сторонах

В отчетном году Организация не оказывала услуги связанным сторонам.

В отчетном году Организация не получала услуги от связанных сторон.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность связанных сторон перед Организацией (Организации перед аффилированными лицами) отсутствует.

В отчетном году Организация не получала от связанных сторон (учредителей) безвозмездную финансовую помощь.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2023 год представлено в таблице №12:

Табл. №12

(в тыс. руб.)

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		

Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	614,1
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	276,1
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	28,1
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	0
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	0
	ИТОГО	918,30

3.21. Изменение оценочных значений

В 2023 году происходило следующее изменение оценочных значений.

Вид оценочного значения	На 01.01.2023 года, тыс. руб.	На 31.12.2023 года, тыс. руб.	Изменени е, тыс. руб.	Причина и Содержание изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период (п. 6 ПБУ 21/2008)	Содержание изменения оценочного значения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008)
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр 5	Гр 6
Резерв сомнительных долгов	94	13 000	12 906	Установление сомнительной задолженности, восстановление резерва сомнительной задолженности по	x

3.22. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

3.22.1 Условные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице №13:

Табл.№13

(в тыс. руб.)

Наименование	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	17	312	(312)		17
в том числе: Резерв на оплату отпусков	17	312	(312)		17

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах в бухгалтерском учете и отчетности организаций:

На отчетную дату 31.12.2023 условные обязательства составляют 17 тыс.руб.

3.22.2 Условные активы

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

3.22.3 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства в отчетном периоде отсутствовали.

3.23. Совместная деятельность

Организация в 2023 году не участвовала в совместной деятельности.

3.24. Государственная помощь

Организация в течение 2023 года не получала государственную помощь.

3.25. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.26. Информация о прекращаемой деятельности

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

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по 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.

3.27. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.28. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

Денежные средства в кассе на 31.12.2023 составили – 0 тыс. руб.

Денежные средства на расчетных счетах на 31.12.2023 составили – 612 тыс. руб.

Денежные средства в пути на 31.12.2023 отсутствуют.

Денежные средства на валютных счетах на 31.12.2023 составили – 6209 тыс. руб.

Денежные эквиваленты отсутствуют.

Итого Остаток денежных средств на конец отчетного периода 6821 тыс. руб.

Расшифровка статьи денежные средства в балансе представлена в таблице №14

Табл. №14

(в тыс. руб.)

	Остаток на 01.01.2023	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2023
Расчетные счета	5617	1031009	(1036014)	612
Д. ср. в кассе	0	2751	(2751)	0
Д.ср. в пути	0	59757	(59757)	0
Валютные счета	0	82613	(76404)	6209
Итого:	5617	1176130	(1174926)	6821

Возможность привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) отсутствовала.

Существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствовали.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. «б» п. 25 ПБУ 23/2011): не применимо

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. «в» п. 25 ПБУ 23/2011): не применимо

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. «г» п. 25 ПБУ 23/2011) в отчетном периоде отсутствовали

Иная информация, касающаяся составления бухгалтерской (финансовой) отчетности – отсутствует.

3.29. Долевое строительство

В отчетном периоде Организация не участвовала в долевом строительстве.

3.30. Договоры строительного подряда

По состоянию на 31.12.2023 г. договоры строительного подряда, в которых Организация является подрядчиком (субподрядчиком), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы - отсутствуют.

3.31. Информация об исправленных существенных ошибках

В учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2023 год закреплён критерий существенности ошибок. Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от валюты баланса. Ошибка признается существенной, если в результате ее исправления показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 %

Существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде нет (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010).

Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010): в отчетном периоде отсутствовали.

3.32. Информация об операциях в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) : положительные курсовые разницы за отчетный период составили 6555 тыс. руб., отрицательные курсовые разницы 3698тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствует на отчетную дату.

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствует на отчетную дату.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то в бухгалтерской отчетности раскрывается такой курс) (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006):

- USD курс 89,6883 рублей за 1 доллар на 31.12.2023 г.;
- EUR курс 99,1919 рублей за 1 евро на 31.12.2023 г.;
- CNY курс 12,5762 рублей за 10 юаней на 31.12.2023 г.

Кросс-курс валюты при отсутствии ее официального курса к рублю, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006, Приложения к Письму Минфина России от 27.12.2019 № 07-04-09/102563): операции в прочей валюте отсутствовали.

3.33. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

3.34. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере 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.

3.35. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

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

3.36. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России N ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 N 07-02-18/01, в разрезе:

- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

Организация капитальных вложений в связи с экологической деятельностью, расходов на содержание и эксплуатацию объектов (связанных с экологической деятельностью), оценочных обязательств, заемных средств (полученных на осуществление экологической деятельности) не осуществляла.

3.37. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации потенциально подвержена существенным следующим рискам:

- финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности);
- правовые риски (связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства внутри страны и за ее пределами);
- страновые и региональные риски (связаны с политической и экономической ситуацией (военные конфликты, забастовки и пр.), географическими особенностями (стихийные бедствия) в странах и регионах, в которых организация ведет свою деятельность): 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.

-репутационные риски (потери клиентов из-за негативного представления о качестве продукции, участия в ценовом сговоре и пр.) и др.

Операционная (внешняя) среда.

Рынки, на которых сосредоточены интересы Организации подвержены различным рискам, так как влияние относительно более развитых стран становятся менее выраженными. Данный факт в нашей оценке связан с высокой ролью государственного управлением экономической средой, как прямого, так и косвенного.

Курс рубля имеет почти линейную зависимость от мировых цен на энергоносители и сырье экспортируемое Россией. Зависимость Организации от данного факты не возможно отрицать.

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

Отраслевые риски.

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

Риск изменения цен на товары — возможное изменение цен на производимые товары их переработки и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода может привести к сокращению объемов деятельности по производимой продукции, а также к сокращению объемов переработки (выпуска комбикорма) на предприятии, и в конечном итоге может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

Дополнительными рисками, которые наиболее часто встречаются в Организации, являются: коммерческий риск (возможные колебания спроса), социальный риск (текучесть кадров).

Финансовые риски.

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Налоговые и иные регуляторные риски.

Российское гражданское, административное, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает вариативные толкования (трактовки) и подвержено частым изменениям. Руководство Организации считает, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает обязательства организации согласно требованиям законодательства России, в том числе налогового. При этом существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Организации может не совпадать с их трактовкой руководством

Организации. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых определяются результатами отдельных налоговых проверок и иных мероприятий контроля. В случае несовпадения трактовок налогового законодательства могут возникать значительные разногласия по налоговым обязательствам Организации.

Руководству Компании не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Управление рисками.

Руководство Организации контролирует процесс управления раскрытыми рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации.

Действия общества в ответ на перечисленные риски

Непрерывный процесс поиска нововведений для производства готовой продукции (улучшения качества предоставления услуг);

Оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;

Применение конкурентных цен;

Увеличение (Удержания на стабильном уровне) выручки;

Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности.

Влияние рисков: Вышеуказанные риски не оказали **существенного негативного** влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке **существенно негативно** не повлияют на деятельность Организации **в обозримом будущем**. Вышеуказанные риски не повлекли возникновения неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать **существенное** влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

02 февраля 2024 г.

Генеральный директор

Коваль Б.Ф.