

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб (млн.руб))**

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 №66н

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1 Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:													
	5101	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

0710005 с. 2

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
В том числе:				
	5131	-	-	-

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		Часть стоимости, списанная на расходы за период	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы
						Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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	3а 2023 г.	-	-	-	-	-
	5170	3а 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	3а 2023 г.	-	-	-	-	-
	5171	3а 2022 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	3а 2023 г.	-	-	-	-	-
	5190	3а 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	3а 2023 г.	-	-	-	-	-
	5191	3а 2022 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	3а 2023 г.	148007	36928	3353	1972	1206	4179	-	-	149387	39900
	5210	3а 2022 г.	177268	51008	411	29672	19277	5197	-	-	148007	36928
в том числе:												
Здания	5201	3а 2023 г.	84567	24595	402	707	-	3545	-	-	84262	28140
	5211	3а 2022 г.	91700	24033	-	7133	3899	4461	-	-	84567	24595
Сооружения	5202	3а 2023 г.	1496	1251	-	205	205	76	-	-	1290	1121
	5212	3а 2022 г.	1580	1290	-	84	102	63	-	-	1496	1251
Передаточные устройства	5203	3а 2023 г.	1290	1035	-	31	17	92	-	-	1259	1110
	5213	3а 2022 г.	1776	1304	-	486	349	80	-	-	1290	1035
Машины и оборудования	5204	3а 2023 г.	10066	9076	2951	827	805	386	-	-	12190	8657
	5214	3а 2022 г.	19355	18231	411	9700	9631	476	-	-	10066	9076
Транспорт	5205	3а 2023 г.	958	748	-	-	-	67	-	-	958	815
	5215	3а 2022 г.	2365	2071	-	1407	1407	84	-	-	958	748
Инструмент	5206	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	3а 2022 г.	35	35	-	35	35	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5207	3а 2023 г.	310	223	-	202	179	13	-	-	108	57
	5217	3а 2022 г.	4166	4044	-	3856	3854	33	-	-	310	223
Земельные участки	5208	3а 2023 г.	49320	-	-	-	-	-	-	-	49320	-
	5218	3а 2022 г.	56291	-	-	6971	-	-	-	-	49320	-
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	3а 2023 г.	3895	-	200	-	3695
	5250	3а 2022 г.	3896	-	1	-	3895
в том числе:							
Приобретение объектов основных средств	5241	3а 2023 г.	-	-	-	-	-
	5251	3а 2022 г.	-	-	-	-	-
Незавершенное строительство	5242	3а 2023 г.	3895	-	200	-	3695
	5252	3а 2022 г.	3896	-	1	-	3895

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

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	402	411
в том числе:			
Увеличение стоимости	5261	402	411
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	707	-
в том числе:			
	5271	707	-

0710005 с. 6

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	489
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	3а 2023 г.	-	-	20050	19450	-	-	-	600	-
	5315	3а 2022 г.	500	-	2800	3300	-	-	-	500	-
В том числе:											
	5306	3а 2023 г.	-	-	20050	19450	-	-	-	600	-
	5316	3а 2022 г.	500	-	2800	3300	-	-	-	500	-
Финансовых вложений - итога	5300	3а 2023 г.	-	-	20050	19450	-	-	-	600	-
	5310	3а 2022 г.	500	-	2800	3300	-	-	-	500	-

0710005 с. 8

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости		Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	3а 2023 г.	501	-	14785	15157	-	-	X	129	-
	5420	3а 2022 г.	560	-	20667	20726	-	-	X	501	-
в том числе:											
Материалы	5401	3а 2023 г.	371	-	1572	1925	-	-	-	18	-
	5421	3а 2022 г.	462	-	5345	5436	-	-	-	371	-
Товары	5402	3а 2023 г.	130	-	13213	13232	-	-	-	111	-
	5422	3а 2022 г.	98	-	15322	15290	-	-	-	130	-

0710005 с. 9

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

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 краткосрочную задолженность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3а 2023 г.	8219	219	78472	-	76321	-	-	-	10370	167
	5530	3а 2022 г.	1127	256	12604	-	5512	-	-	-	8219	219
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5511	3а 2023 г.	38	-	3880	-	3747	-	-	-	171	-
	5531	3а 2022 г.	105	-	289	-	356	-	-	-	38	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	3а 2023 г.	8020	219	74286	-	72240	-	-	-	10066	167
	5532	3а 2022 г.	803	256	10725	-	3508	-	-	-	8020	219
Расчеты по налогам и сборам	5513	3а 2023 г.	72	-	-	-	2	-	-	-	70	-
	5533	3а 2022 г.	72	-	-	-	-	-	-	-	72	-
Расчеты с подотчетными лицами	5514	3а 2023 г.	41	-	246	-	287	-	-	-	-	-
	5534	3а 2022 г.	45	-	1572	-	1576	-	-	-	41	-
Расчеты с разными дебиторами	5515	3а 2023 г.	48	-	60	-	45	-	-	-	63	-
	5535	3а 2022 г.	102	-	18	-	72	-	-	-	48	-
Итого	5500	3а 2023 г.	8219	219	78472	-	76321	-	-	-	10370	167
	5520	3а 2022 г.	1127	256	12604	-	5512	-	-	-	8219	219

0710005 с. 11

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На		На		На	
		Учтенная по	Балансовая	Учтенная по	Балансовая	Учтенная по	Балансовая
Всего	5540	167	-	219	-	256	-
в том числе:							
Резерв по сомнительной задолженности	5541	167	-	219	-	256	-

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)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2023 г.	29762	86375	-	90286	-	-	25851
	5580	3а 2022 г.	34824	141037	-	146099	-	-	29762
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	3а 2023 г.	26489	44393	-	48303	-	-	22579
	5581	3а 2022 г.	31861	52996	-	58368	-	-	26489
Расчеты с покупателями и заказчиками	5562	3а 2023 г.	246	5400	-	5367	-	-	279
	5582	3а 2022 г.	925	3086	-	3765	-	-	246
Расчеты по налогам и сборам , соц. страховани	5563	3а 2023 г.	1512	10989	-	11673	-	-	828
	5583	3а 2022 г.	1255	12298	-	12041	-	-	1512
Расчеты с персоналом по оплате труда	5564	3а 2023 г.	559	23518	-	23624	-	-	453
	5584	3а 2022 г.	599	27136	-	27176	-	-	559
Расчеты с разными кредиторами	5565	3а 2023 г.	956	2075	-	1319	-	-	1712
	5585	3а 2022 г.	184	45521	-	44749	-	-	956
Итого	5550	3а 2023 г.	29762	86375	-	90286	-	X	25851
	5570	3а 2022 г.	34824	141037	-	146099	-	X	29762

0710005 с. 12

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На	На	На
Всего	5590	8490	8988	-
в том числе:				
НТО	5591	8490	8988	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	7269	9484
Расходы на оплату труда	5620	22243	23914
Отчисления на социальные нужды	5630	6692	7053
Амортизация	5640	6543	6889
Прочие затраты	5650	25686	29472
Итого по элементам	5660	68433	76812
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	68433	76812

0710005 с. 13

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	154	3809	2707	-	1256
в том числе:						
на оплату отпусков	5701	154	3809	2707	-	1256

Руководитель

(подпись)

Арапов Алексей

Дмитриевич

(расшифровка подписи)

05 Февраля 2024 г.

Пояснение к (бухгалтерскому) отчету АО «РУМА» за 2023 год

Юридический адрес: 681035 г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Юбилейная 4

Фактический адрес: тот же ИНН/КПП 2703089126/270301001

ОГРН 1162724058958 ОКПО 40927965

ОКФС 14 ОКОПФ 12267

Регистрационный номер в ПФР 037-008-047152

р/с 4070281020000087459

БИК 044525232

КОРСЧ 3010181060000000232

В ПАО «МТС-Банк»

Ед. измерения - тыс. руб.

8. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

8.1 ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ.

Предприятие зарегистрировано Постановлением главы администрации города Комсомольска-на-Амуре от 10.04.2015 г. № 94

Акционерное общество «РУМА» создано для решения социальных задач, в сфере оказания услуг населению сдача в аренду торговых мест, медицинских услуг.

Для достижения вышеуказанных задач предприятие осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке, в соответствии с Уставом, следующие виды деятельности:

- аренда торговых мест;
- общественное питание;
- предоставление в аренду торговых мест на сезонных рынках;
- проживание в гостинице;
- санаторно-курортное лечение;

СТРУКТУРА ПРЕДПРИЯТИЯ:

- 1.Административно -управленческий персонал.
2. Ремонтно- эксплуатационный участок.
3. Торговый центр Океан.
- 4.Рынок Юбилейный.
- 5.Ярмарка Центральная.
- 6.Ярмарка Северная.
- 7.Санаторий — профилакторий.

Согласно распоряжения № 94-ра от 10.04.2015 года «О преобразовании Муниципального унитарного предприятия «РУМА» в Акционерное общество «РУМА» предприятие зарегистрировано и присвоен ОГРН № 1162724058958 от 21.03.16 г.

Уставный капитал в АО «Рума» составляет 95 706 000 (Девяносто пять миллионов семьсот шесть тысяч) рублей. Уставный капитал состоит из номинальной стоимости 957 060 (Девятьсот пятьдесят семь тысяч шестьдесят) акций именных обыкновенных бездокументарных номинальной стоимостью 100 (Сто) рублей каждая.

Уставной капитал полностью оплачен. базовая прибыль на 1 акцию составляет 3,9 руб.

Учредителем Общества является муниципальное образование городской округ «Город Комсомольск на Амуре» в лице Комитета по управлению имуществом администрации города Комсомольска на Амуре Хабаровского края.

Среднесписочная численность персонала за 2023 год составила 42 человека.

Учредитель Предприятия - Администрация города Комсомольска-на-Амуре.

Директор Арапов Алексей Дмитриевич

8.2. Важнейшие аспекты учетной политики и методика подготовки сводной финансовой (бухгалтерской) отчетности

8.2.1 С целью соблюдения единой методики ведения бухгалтерского и налогового учета в 2018 году для целей бухгалтерского и налогового учета, а также отчетности в Фонд социального страхования Российской Федерации и Пенсионный фонд Российской Федерации, приказом Комитета по управлению имуществом от 20.12.2017 г. № 198 утверждено «Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета» и «Положение об учетной политике для целей налогового учета».

При ведении бухгалтерского учета предприятием обеспечено соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики отражения фактов хозяйственной жизни и оценки активов и обязательств, исходя из общепринятых правил организации бухгалтерского учета и условий хозяйствования.

Изменения в учетную политику по существенным способам и методам учета на 2018 г. вносились в связи с переходом на Упрощенный режим налогообложения.

В 2019г. в учетную политику внесены дополнения приказом 148/1 от 16.12.2019г.

В 2020 г. внесены изменения и дополнения приказом № 177/2 от 01.12.20г.,

в т.ч. про ФСБУ 5/2019 «Запасы» (п.47)

В 2021г. внесены изменения приказом № 258/2 от 20.12.2021г.

в т.ч. про ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ,

в т.ч. про ФСБ 265/2020 «Капитальные вложения»

В 2022г. внесены изменения приказом № 180/3 от 02.12.2022г.

в т.ч. про ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

8.2.2. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией, являющейся самостоятельной службой предприятия.

Главный бухгалтер предприятия руководствуется Федеральным законом «О бухгалтерском учете», нормативными актами, утвержденными в установленном порядке, несет ответственность за соблюдением содержащихся в них методологических принципов бухгалтерского учета.

Главный бухгалтер обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых предприятием бухгалтерских операций, предоставление оперативной информации, составление в установленные сроки бухгалтерской отчетности, проведение экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия совместно с другими службами по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления и мобилизации внутренних ресурсов.

Организацию и ведение бухгалтерского учета осуществлять через учетные регистры (журналы-ордера), оборотно - сальдовые ведомости и аналитические документы в соответствии с инструкцией по использованию действующего плана счетов бухгалтерского учета с использованием компьютерной программы 1-С Бухгалтерия.

8.2.3. Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение.

Вновь приобретенные объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 рублей относить к основным средствам.

Имущество стоимостью до 100 000 рублей за единицу учитывать в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности таких объектов в производстве или при эксплуатации организовать надлежащий контроль за их движением. В связи с этим, каждый объект закрепить за материальноответственным лицом и учитывать за балансом предприятия до полного износа. Приобретение издания (книги, брошюры и иные подобные объекты) включать в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация основных средств производится линейным способом для целей бухгалтерского и налогового учета, исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования объектов основных средств определяется предприятием

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Финансовый результат от выбытия основных средств отражается в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов (развернуто).

8.2.4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы, приобретенные от поставщиков, учитываются по фактической себестоимости без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их приобретения. Товары, принятые к бухгалтерскому учету предприятием, оцениваются при выбытии по себестоимости каждой единицы.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей осуществляется в соответствии с действующими Методологическими указаниями Министерства Финансов Российской Федерации и проводится не реже раза за отчетный период.

Результаты инвентаризации оформляются описью товарно-материальных ценностей по унифицированной форме, утвержденной Госкомстатом России, № ИНВ-3

8.2.5. Доходы предприятия

Организация не использует свое право на применение кассового метода признания доходов и признает доходы методом начисления. (Основание п. 12 ПБУ 9/99, п. 18 ПБУ 10/99). Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг, имущественных прав). Для доходов от реализации, датой получения дохода признается день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Внереализационными доходами являются: I

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- суммы пеней, возмещения убытков, за нарушение договорных обязательств.

8.2.6. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация товарно-материальных ценностей осуществляется в соответствии с действующими Методологическими указаниями Министерства Финансов Российской Федерации.

Порядок проведения обязательной инвентаризации:

- основных средств 1 раз в год, перед составлением годовой отчетности.

Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливался особым распоряжением руководителя предприятия.

8.2.7. Резервы и оценочные обязательства

Предприятие создает резерв сомнительных долгов, оценочное обязательство на оплату отпусков.

8.2.8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением, в зависимости от срока обращения (погашения), на краткосрочные и долгосрочные.

Активы и обязательства представляются, как краткосрочные* если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются, как долгосрочные.

8.2.9. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и подрядчиков определена исходя из цен, ' установленных договорами между предприятием и покупателями.

8.2.10 Добавочный и резервный капитал

Добавочный капитал не создан.

Резервный фонд начислен в размере 507 тыс. руб., что составляет 5 % от чистой прибыли 2016-2021г.

9. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

Финансовый (бухгалтерский) отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Гражданским кодексом Российской Федерации, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Организации, Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций, Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, прочими нормативными и законодательными актами Российской Федерации с учетом сформировавшейся арбитражной практики.

При ведении бухгалтерского учета предприятием обеспечено соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики отражения отдельных хозяйственных операций и оценки имущества, исходя из общепринятых правил организации бухгалтерского учета и условий хозяйствования.

Активы и обязательства предприятия оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение и отражены в отчетности в рублях - валюте, действующей на территории Российской Федерации.

10. Основные средства (стр. 11501 формы №1 Бухгалтерской отчетности)

В составе основных средств предприятия присутствуют здания, сооружения, машины и прочие транспортные средства.

Стоимостной лимит отнесения и учета объекта в качестве основных средств для целей бухгалтерского учета с 01.01.2022 г. установлен в размере 100 000,00 рублей. Стоимость

объектов учета менее 100 000,00 рублей для целей бухгалтерского учета в 2023 г. списывалась в расходы по мере ввода их в эксплуатацию.

11. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности (стр. 1210 формы №1 Бухгалтерской отчетности)

Инвентаризация материалов проводится согласно действующего законодательства Российской Федерации, учетной политики и прочих внутренних распорядительных документов о директора предприятия не реже чем один раз в отчетном году, а также при смене материально ответственных лиц.

12. Дебиторская задолженность (стр. 1230 формы №1 Бухгалтерской отчетности)

Нереальной к взысканию задолженности на конец отчетного периода не имеется.
Задолженность покупателей и заказчиков, подтверждена актами сверок.

На предприятии постоянно проводится работа по снижению дебиторской и кредиторской задолженности. Составляются акты сверок, проводятся взаимозачеты, ведется разъяснительная и претензионная работа.

13. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса).

Краткосрочные обязательства представляют собой непогашенные суммы кредиторской задолженности, обязанность, по уплате которой подлежит исполнению в течение 12 месяцев после отчетной даты. (Приложение 5)

14. Резервы предстоящих расходов

Начислен резерв по сомнительным долгам в сумме 0 тыс. руб.

За счет резерва списана дебиторская задолженность, по которой окончены исполнительные производства и истек срок давности в сумме 52 тыс. руб.

Остаток резерва по сомнительным долгам 167 тыс.руб.

На 01.01.2023 года создан резерв на оплату отпусков в сумме необходимой для выплаты неиспользованных дней отпуска работникам предприятия в сумме 1256 тыс.рублей.

15. Признание дохода

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей формирования финансовых результатов деятельности предприятия считается по моменту отгрузки покупателю

Для определения налоговой базы в целях исчисления налога на УСН датой получения дохода признается день поступления денежных средств на счета в банках или кассу предприятия, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 Налогового Кодекса.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации (услуг) и пр..

К внереализационным доходам относятся доходы, связанные с реализацией ОС, прибыль прошлых лет и прочие.

16. Отчет о финансовых результатах (форма №2 Бухгалтерской отчетности)

Основными факторами, влияющими на прибыль общества, является прежде всего выручка от продажи услуг и затраты (себестоимость и прочие издержки обращения). Что касается выручки, то на её объем влияют такие показатели, как количество сданных в аренду торговых мест, состояние рынка, благоприятные или неблагоприятные социальные и другие условия и пр.

Реализация услуг в АО «РУМА» за 2023 год составила 71743 тыс. руб.

Перевыполнение планового задания произошло:

- на сумму 22 тыс. руб. по рынку «Юбилейный» за счет увеличения выручки сезонной ярмарки «Площадь Володарского».

Не исполнение плана по доходам от деятельности по предоставлению торговых мест произошло:

- в торговом центре «Океан» на 640 тыс. руб. по причине оттока предпринимателей, а также перевода торгового места, занимаемого АО «Птицефабрика Комсомольская», в склад с февраля по май в связи с временным прекращением ими торговой деятельности;

- на ярмарке «Северная» на сумму 469 тыс. руб. по причине оттока предпринимателей, а также отсутствия сезонного увеличения количества арендаторов;

- в павильонах «Центр» на 2 912 тыс. руб. по причине того, что план поступлений денежных средств был рассчитан с учетом поэтапного увеличения наполняемости павильонов к концу 2023 г. до 100 %. Фактически доля свободных торговых площадей за 9 месяцев только увеличивалась. К тому же, на период ремонта прилегающей территории павильонов «Центр» АО «Рума» были предоставлены скидки арендаторам в размере 15 % на оплату за предоставление торговых мест.

Невыполнение плана по доходам от деятельности санатория - профилактория «Металлург» на 5 792 тыс. руб. связано с отсутствием аукционов на оказание услуг по санаторно-курортному лечению с местом оказания услуг Хабаровский край.

17. Отчет об изменениях капитала (форма №3 Бухгалтерской отчетности)

Уменьшение капитала произошло в связи с начислением за 2023г. дивидендов в сумме 64 тыс. руб. , отчислениями в резервный фонд 0 тыс. руб.

Увеличение капитала - прибыль прошлых лет, в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 в размере 2 322 тыс. руб. , прибыли отчетного периода 145 тыс. руб.

18. Отчет о движении денежных средств (форма №4 Бухгалтерской отчетности)

Данные по остаткам денежных средств на начало и конец отчетного периода соответствуют остатку денежных средств на расчетном счете предприятия.

19. Арендованные основные средства

Арендovaných основных средств не числится.

20. Сведения о связанных сторонах

Связанными сторонами являются директор Предприятия и Администрация г. Комсомольска-на-Амуре (учредитель).

В отчетном периоде организация не перечислила дивиденды, выплачивалась зарплата генеральному директору.

Дотации из бюджета предприятие не получало, договоры с администрацией не заключались.

21. Затраты на энергетические ресурсы и экологию.

Сумма затрат на электроэнергию за 2023г составила 3 128 тыс. руб. и на тепловую энергию 2 887 тыс. руб.

В затраты по экологии включаются текущие экологические платежи: плата за выбросы в атмосферу загрязняющих веществ и размещение отходов производства и потребления в пределах норм.

22. Размер вознаграждения основному персоналу

1. Краткосрочные вознаграждения

ФОТ по предприятию за 2023 г. составляет 20962,4 тыс. руб.

ФОТ управляющего персонала за 2023г. – 4351 тыс. руб. из него:

генерального директора - 2 174 тыс. руб. (в том числе премия 0 тыс. руб.)

зам. генерального директора – 1 116 тыс. руб. (в том числе премия 0 тыс. руб.)

главного бухгалтера - 1 061 тыс. руб. (в том числе премия 12 тыс. руб.)

Среднемесячный размер оплаты труда основного персонала составляет 35 тыс. руб.

Средняя зарплата генерального директора составила 181 тыс. руб. что в соотношении к размеру оплаты труда основного персонала 5,2

Средняя зарплата заместителя генерального директора составила 93 тыс. руб. что в соотношении к размеру оплаты труда основного персонала 2,6.

Средняя зарплата главного бухгалтера составила 88 тыс. руб. что в соотношении к размеру оплаты труда основного персонала 2,5

2. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

23. Финансовые вложения

За 2023г. получены проценты от размещения депозитов в сумме 65 тыс. руб.

24. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

25. Непрерывность деятельности предприятия

Мы не ожидаем убытков от основной деятельности, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ. Чистые активы на 31.12.2023 г, выше стоимости уставного капитала на 1578 тыс. руб.

Предприятие намеренно продолжать свою деятельность как минимум в течении 12 месяце после отчетного периода. Сокращения объёмов оказания услуг будет связано с передачей Санатория-профилактория «Металлург» по договору в безвозмездное использование .

Генеральный директор

А.Д. Арапов

05.02.2024г.