

**Пояснения 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	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		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 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-

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	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

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



Руководитель **Нецветаев Дмитрий Юрьевич**

(расшифровка подписи)

ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР
КУРЯШОВА Н.А.

20 февраля 2024 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 в том числе:	5240	за 2023г.	-	-	-	-	
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	
	5241 5251	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	

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

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

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	-	-	-
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	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель (подпись) _____
Нецетаев Дмитрий Юрьевич
 (расшифровка подписи)

20 февраля 2024 г.

ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР
К.С.ШО: А.Н.ШО

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
5325		-	-	-
5326		-	-	-
5329		-	-	-
Иное использование финансовых вложений		-	-	-



Нецветаев Дмитрий
Юрьевич
(расшифровка подписи)

Юрьевич

(расшифровка подписи)

ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР
К СР. ШО: А.Н.Б.

20 февраля 2024 г.

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
Прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				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	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	20 200	-	(20 100)	-	-	-	-	-	100
	5573	за 2022г.	42 200	-	(22 000)	-	-	-	-	-	20 200
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	45 911	3 818	428	(10 799)	-	-	-	-	39 357
	5580	за 2022г.	44 276	475	1 539	(379)	-	-	-	-	45 911
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	76	61	-	(76)	-	-	-	-	61
	5581	за 2022г.	66	76	-	(66)	-	-	-	-	76
авансы полученные	5562	за 2023г.	11 921	3 080	-	153	-	-	-	-	15 153
	5582	за 2022г.	10 485	(161)	-	1 596	-	-	-	-	11 921
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	2 158	621	4	(132)	-	-	-	-	2 651
	5583	за 2022г.	3 510	544	3	(1 899)	-	-	-	-	2 158
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	31 636	-	424	(10 744)	-	-	-	-	21 316
	5585	за 2022г.	30 110	-	1 536	(10)	-	-	-	-	31 636
прочая	5566	за 2023г.	120	56	-	-	-	-	-	-	176
	5586	за 2022г.	104	16	-	-	-	-	-	-	120
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-
Итого	5550	за 2023г.	45 911	3 818	428	(10 799)	-	-	-	X	39 357
	5570	за 2022г.	44 276	475	1 539	(379)	-	-	X	-	45 911

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель _____ (подпись)
Нецветаев Дмитрий Юрьевич
 _____ (расшифровка подписи)

20 февраля 2024 г.

Г ЛУБНЫЙ БУХГАЛТЕР
К.СР. ШО: А.Н.В.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	261	556
Расходы на оплату труда	5620	2 820	3 311
Отчисления на социальные нужды	5630	530	587
Амортизация	5640	6 587	7 591
Прочие затраты	5650	4 838	5 322
Итого по элементам	5660	15 036	17 367
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
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	15 036	17 367

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель _____

Нецветаев Дмитрий Юрьевич
(расшифровка подписи)

20 февраля 2024 г.

ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР
К.СР ШО А Н.В.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	462	362	(189)	-	635



Руководитель _____
(подпись)

Нецветаев Дмитрий
Юрьевич

(расшифровка подписи)

ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР
К.С.Р.ШО.А.Н.В.

20 февраля 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Дорстройсервис» за 2023 год

1. Хозяйственная деятельность.....	1
2. Размер и структура уставного капитала.....	1
3. Организационная структура и численность	1
4. Основные положения учетной политики организации	1
5. Информация об отдельных активах и обязательствах	2
6. Расшифровка отдельных показателей отчетности.....	3
6.1. Доходы	3
6.2. Расходы.....	3
6.3. Резерв на оплату отпусков.....	3
7. Результат деятельности. Расчет налога на прибыль (ПБУ 18/02)	3
8. Информация о связанных сторонах.....	4
9. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.....	4
10. Информация о событиях после отчетной даты	5

1. Хозяйственная деятельность

ООО «Дорстройсервис» относится к субъектам малого предпринимательства, критерии отнесения к которому определены Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации".

Основными видами деятельности ООО «Дорстройсервис» являются:

- изыскательские, проектные, строительно-монтажные работы, изготовление материалов, изделий, конструкций, и другие виды работы по строительству, ремонту, реставрации и реконструкции объектов гражданского и производственного назначения, а также автомобильных дорог и дорожных сооружений Федерального и местного значения;

- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом, а также иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

В соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 N 148-ФЗ с 2009 г. организация является членом саморегулируемых организаций (СРО) в области строительного проектирования - Союз дорожных проектных организаций «РОДОС».

2. Размер и структура уставного капитала

На начало отчетного года Уставный капитал ООО «Дорстройсервис» составляет 200 тыс. руб.

На 01.01.2023 г. доли в Уставном капитале распределены следующим образом:

- Нецветаева Н.Б. – размер доли 50 %, номинальной стоимостью 100 тыс. руб.;

- Нецветаев Д.Ю. – размер доли 50 %, номинальной стоимостью 100 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. размер и состав долей в Уставном капитале остались без изменения.

3. Организационная структура и численность

На отчетную дату 31.12.2023 г. численность сотрудников компании составляет 4 человека, из них 3 штатных сотрудников (в т.ч. 1 сотрудник находится в отпуске по уходу за ребенком), 1 внешний совместитель.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - Генеральным директором Нецветаевым Д.Ю., избранным участниками общества (Протокол №8 от 31.10.2018г.). Лицом, ответственным за организацию, ведение бухгалтерского учета и составление отчетности является главный бухгалтер – Кудряшова Н.В.

4. Основные положения учетной политики организации

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленными:

- ✓ Федеральным Законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ✓ Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н;

- ✓ Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99, утвержденного Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н);
- ✓ Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н);
- ✓ Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению.

В течение 2023 г. на формирование финансового результата, а также на формирование налоговой базы для исчисления налогов оказали существенное влияние следующие пункты учетной политики:

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

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

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

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 100 000 руб. учитывать в составе материально-производственных запасов.

В налоговом учете имущество стоимостью менее 100 000 руб. учитывать в числе материальных расходов и списывать на затраты одновременно по соответствующим счетам. Признать амортизируемым имуществом имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

Затраты на ремонт основных средств учитывать по фактически произведенным затратам.

Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя затраты на содержание, эксплуатацию, ремонт, техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном состоянии.

Приобретенные материалы принимать к учету по фактической себестоимости.

Установить способ списания материалов по средней себестоимости.

Затраты по аренде земельного участка учитываются как расходы по обычным видам деятельности (п. п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99).

Указанные расходы признаются ежемесячно исходя из суммы арендной платы, причитающейся арендодателю по договору за текущий месяц, независимо от даты фактического перечисления арендной платы (п. п. 6, 6.1, 16, 18 ПБУ 10/99).

Недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, признается объектом налогообложения по налогу на имущество организаций (п. 1 ст. 374 НК РФ). Объекты недвижимости, по которым налоговая база определяется исходя из кадастровой стоимости, указаны в п. 1 ст. 378.2 НК РФ. К ним относятся, в том числе административно-деловые центры и помещения в них (пп. 1 п. 1 ст. 378.2 НК РФ). В Москве налоговая ставка в 2023 г. составила 2,0%.

5. Информация об отдельных активах и обязательствах

Основные производственные фонды организации представлены нежилым помещением, автотранспортом, офисной мебелью и оборудованием, оргтехникой, компьютерной техникой, производственным и хозяйственным инвентарем. Все они находятся в эксплуатации.

Объекты ОС распределяются по группам в соответствии со сроками их полезного использования. В организации установлены следующие сроки полезного использования по амортизируемому имуществу, входящему в состав амортизационных групп:

№ п/п	Группа	Ожидаемый период эксплуатации объекта
1	Первая группа (все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно)	13 месяцев
2	Вторая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно)	25 месяцев
3	Третья группа (имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно)	37 месяцев

4	Четвертая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно)	61 месяц
5	Пятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно)	85 месяцев
6	Шестая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно)	121 месяц
7	Седьмая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно)	181 месяц
8	Восьмая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно)	241 месяц
9	Девятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно)	301 месяц
10	Десятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет включительно)	361 месяц

Организация имеет расчетный счет в ПАО СБЕРБАНК. Остаток денежных средств на 01.01.2023г. составлял 141 тыс. руб. Остаток денежных средств на 31.12.2023г. составил 731 тыс. руб.

6. Расшифровка отдельных показателей отчетности

6.1. Доходы

Объем продаж за 2023 г. по основным видам деятельности вырос на 13% и составил 39 170 тыс. руб., в том числе сдача в аренду собственного имущества.

В 2023 году организацией были получены прочие доходы в сумме – 1 677 тыс. руб.

6.2. Расходы

За 2023 г. расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат составили:

Себестоимость ВСЕГО (тыс. руб.), в том числе:	10 541
Амортизация	5 874
Прочие расходы	3 790
Общепроизводственные расходы	877
Управленческие ВСЕГО (тыс. руб.), в том числе:	4 495
Амортизация ОС	712
Расходы на оплату труда	2 485
Материальные расходы	253
Прочие расходы	1 045
Прочие расходы (тыс. руб.), в том числе:	2 495
Проценты к уплате	424
Прочие расходы	2 071

6.3. Резерв на оплату отпусков

Резерв на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2023 г. составил 635 тыс. руб.

7. Результат деятельности. Расчет налога на прибыль (ПБУ 18/02)

По результатам хозяйственной деятельности за 2023 г. по данным бухгалтерского учета получена прибыль в размере **22 892 тыс. руб.**, а чистая прибыль составила **18 313 тыс. руб.**

Согласно ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" при наличии постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода по налогу на прибыль, раскрываем величину таких показателей:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Комментарии
Условный расход по налогу на прибыль	4 579	Бухгалтерская прибыль (22 892*0,2)
Постоянные налоговые обязательства	+ 1	Расходы не принимаемые для целей налогообложения
Изменение отложенных налоговых активов, обязательств	+ 55	Расходы, отличающиеся отражением в бухгалтерском и налоговом учетах (изменение оценочных обязательств в БУ)
Текущий налог на прибыль за 2023 г.	4 635	Налоговая прибыль (23 173*0,2)

8. Информация о связанных сторонах

В бухгалтерской отчетности организация обязана раскрыть информацию о связанных сторонах (в том числе об аффилированных лицах) (п. 27 ПБУ 4/99, п. 1 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н). В соответствии со ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках" аффилированными лицами организации являются:

№ п/п	Наименование /ФИО аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	на конец отчетного периода	
				Год наступления основания	Доля участия в УК общества, %
1	Нецветаев Д.Ю.	г. Москва	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа организации. Имеет право распоряжаться более чем 20% доли в УК организации	2015, 2018	50,0
2	Нецветаева Н.Б.	г. Москва	Имеет право распоряжаться более чем 20% доли в УК организации	2006	50,0
3	ООО «ИДМП»	г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	2006	Доли участия в УК не имеет

В отчетном году организация проводила следующие операции с аффилированными лицами по оказанию (потреблению) услуг, по передаче (поступлению) активов или возникновению (прекращению) обязательств со связанной стороной (п. 5 ПБУ 11/2008):

- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов.

Расчеты по договорам со связанными сторонами в 2023 г. (тыс. руб.)

В отчетном году организация предоставила ООО «ИДМП» в аренду имущество на 13,5% больше по сравнению с 2022 г., а также вернула займов и процентов по ним на 40,2% больше по сравнению с 2022 г.

В отчетном году организация не проводила операций с аффилированными лицами по передаче (поступлению) активов или возникновению (прекращению) обязательств со связанной стороной (п. 5 ПБУ 11/2008) таких как:

- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- продажа вклада в уставные (складочные) капиталы;
- продажа основных средств и других активов.

Согласно п. 5 ПБУ 11/2008 в составе информации о связанных сторонах организация, раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых связанным сторонам. В 2023 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

9. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

В соответствии с п. 27 ПБУ 4/99 организация обязана раскрыть в отчетности информацию об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий (п. 3 ПБУ 8/01).

По состоянию на 31.12.2023 г. организация не имеет условных фактов таких как:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;

- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и др.

10. Информация о событиях после отчетной даты

Организация обязана раскрыть в отчетности информацию о событиях после отчетной даты (п. 27 ПБУ 4/99). Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п. 3 ПБУ 7/98).

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год организация **не имеет следующих событий после отчетной даты:**

1. Событий, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность:

- объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
- получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающая устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации;
- продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован;
- объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
- обнаружение после отчетной даты того обстоятельства, что процент готовности объекта строительства, использованный для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом "Доход по стоимости работ по мере их готовности", был необоснован;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

2. Событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:

- принятие решения о реорганизации организации;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса;
- реконструкция или планируемая реконструкция;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;
- прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;
- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;
- действия органов государственной власти (национализация и т.п.).

Генеральный директор
ООО «Дорстройсервис»



Нецветаев Д.Ю.

Главный бухгалтер

Кудряшова Н.В.