

**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

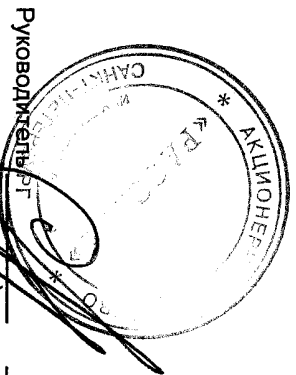
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка	Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
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	-	-	-

1.5. 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.	-	-	-	-	
в том числе:	5170	за 2022г.	-	-	-	-	
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	
	5180	за 2023г.	-	-	-	-	
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего							
в том числе:							
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	



Руководитель (подпись)



Гуштак Сергей Сергеевич
(расшифровка подписи)

27 февраля 2024 г.

**Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	4 520	4 300	8 821
Итого по разделу I	1100	4 520	4 300	8 821
БАЛАНС	1600	28 676	4 300	32 977
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	20 630	4 300	24 930
Итого по разделу III	1300	21 703	4 300	26 004
БАЛАНС	1700	28 676	4 300	32 977



2.2. Незавершенные капитальные вложения

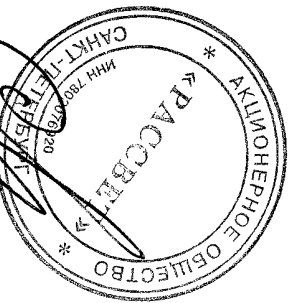
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	описано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
в том числе:					
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
в том числе:					
	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	7 693	7 686	7 686
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	290	290	290
	5288	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Гушляк Сергей Сергеевич
(расшифровка подписи)

27 февраля 2024 г.

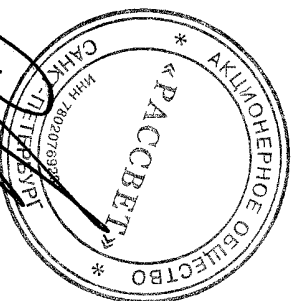
3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка			
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка							
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:														
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	19 500	-	29 650	(27 000)	-	-	-	-	22 150	-	-	-
	5315	за 2022г.	16 300	-	25 800	(22 600)	-	-	-	-	19 500	-	-	-
В том числе:														
Депозитные счета	5306	за 2023г.	19 500	-	29 650	27 000	-	-	-	-	22 150	-	-	-
	5316	за 2022г.	16 300	-	25 800	(22 600)	-	-	-	-	19 500	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	19 500	-	29 650	(27 000)	-	-	-	-	22 150	-	-	-
	5310	за 2022г.	16 300	-	25 800	(22 600)	-	-	-	-	19 500	-	-	-

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 продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Гушляк Сергей Сергеевич
(расшифровка подписи)

27 февраля 2024 г.

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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:				
	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Гуляк Сергей Сергеевич
(расшифровка подписи)

27 февраля 2024 г.

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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	присчитанные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5510	за 2023г.	1 659	(4)	1 105	-	(712)	-	(4)	-	(4)	-	-	-	-	2 052	(4)
	5530	за 2022г.	1 499	(179)	788	-	(626)	-	(37)	-	(37)	-	-	-	-	1 659	(4)
Авансы выданные	5511	за 2023г.	960	(4)	422	-	(16)	-	(4)	-	-	-	-	-	-	1 366	(4)
	5531	за 2022г.	959	(179)	218	-	(216)	-	(37)	-	-	-	-	-	-	960	(4)
Прочая	5512	за 2023г.	235	-	11	-	(132)	-	-	-	-	-	-	-	-	113	-
	5532	за 2022г.	585	-	672	-	(383)	-	-	-	-	-	-	-	-	675	-
Итого	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2023г.	1 659	(4)	1 105	-	(712)	-	(4)	-	(4)	-	-	-	-	2 052	(4)
	5520	за 2022г.	1 499	(179)	788	-	(626)	-	(37)	-	(37)	-	-	-	-	1 659	(4)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

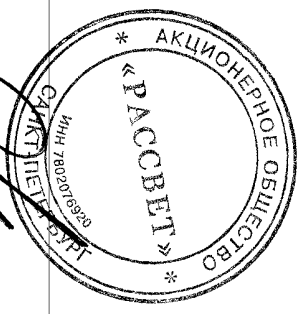
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	4	4	4	4	179	179
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	4	4	4	4	179	179
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				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		перевод из долго-в краткосроч-ную задолжен-ность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	320	-	-	-	-	-	320
в том числе:									
кредиты	5571	за 2022г.	320	-	-	-	-	-	320
	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Обеспечительный платеж аванс полученный	5555	за 2023г.	320	-	-	-	-	-	320
	5575	за 2022г.	320	-	-	-	-	-	320
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	4 462	841	1	(2 914)	-	-	2 390
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5580	за 2022г.	6 196	492	-	(2 225)	-	-	4 462
	5561	за 2023г.	2 211	66	-	(1 999)	-	-	278
	5581	за 2022г.	3 840	387	-	(2 017)	-	-	2 211
авансы полученные	5562	за 2023г.	369	640	-	(140)	-	-	870
	5582	за 2022г.	437	93	-	(161)	-	-	369
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	1 325	135	1	(332)	-	-	1 129
	5583	за 2022г.	1 347	11	-	(33)	-	-	1 325
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	557	-	-	(443)	-	-	114
	5586	за 2022г.	572	-	-	(14)	-	-	557
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2023г.	4 782	841	1	(2 914)	-	-	2 710
	5570	за 2022г.	6 516	492	-	(2 225)	-	-	4 782

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)
27 февраля 2024 г.

Гушак Сергей Сергеевич
(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	127	585
Расходы на оплату труда	5620	3 659	13 314
Отчисления на социальные нужды	5630	776	2 554
Амортизация	5640	56	94
Прочие затраты	5650	10 910	10 780
Итого по элементам	5660	15 528	27 327
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	3 245	59 877
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	18 773	87 204

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



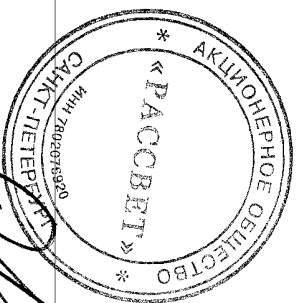
Руководитель _____
(подпись)

Гушляк Сергей Сергеевич
(расшифровка подписи)

27 февраля 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	461	319	(648)	(133)	-



Руководитель
(подпись)

Гуляк Сергей Сергеевич
(расшифровка подписи)

27 февраля 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	905	603	698
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Гушник Сергей Сергеевич
(расшифровка подписи)

27 февраля 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности

АО «РАССВЕТ»

За 2023 год

I. Общие сведения

1.1 Полное наименование организации: Акционерное общество «РАССВЕТ»

1.2 ОГРН 1027801532010,

1.3 Дата регистрации 14.05.1992 г

1.4 ИНН 7802076920 КПП 780201001

1.5 Юридический адрес: 194223, г. Санкт-Петербург, ул. Курчатова, д.4 лит А пом. 1Н, 2Н

1.6 Обособленные подразделения:

- 194064, г. Санкт-Петербург, пр. Тихорецкий, д.7 корпус 1 Лит А пом. 2Н постановка на учет 09.07.2002 г. КПП 780432001
- 194292, г. Санкт-Петербург, пр. Культуры, д.22 корпус 1 лит А пом. 2Н постановка на учет 30.08.2005 г. КПП 780245001

Обособленные подразделения не выделялись на отдельный баланс.

1.7 Основным видом деятельности является:

- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом ОКВЭД 68.20.2
- по 31.01.2023 года розничная торговля в неспециализированных магазинах незамороженными продуктами, включая напитки, и табачными изделиями ОКВЭД 47.11.2 (с 01.02.2023 деятельность не ведется)
- по 31.01.2023 года розничная торговля в неспециализированных магазинах замороженными продуктами ОКВЭД 47.11.1 (с 01.02.2023 года деятельность не ведется)

1.8 Среднесписочная численность за 2023 год составляет 7 человек.

1.9 Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Функции Совета директоров Общества осуществляет Общее собрание акционеров. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

1.10 Генеральный директор: Гушляк Сергей Сергеевич, дата вступления в должность 24.04.2019

1.11 Ревизионная комиссия Уставом не предусмотрена.

№ п/п	ФИО

1.12 Размер уставного капитала составляет 1008 тыс. (Один миллион восемь тысяч) рублей. Количество акций 84000 (Восемьдесят четыре тысячи) штук – обыкновенные именные бездокументарные.

1.13 Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, отступления от действующих правил не допускалось.

II. Раскрытие общих положений учетной политики

2.1 Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

2.2 Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствует.

- 2.3 На 2023 год утверждена новая Учетная политика. Основное изменение связано возможностью применять упрощенные способы бухгалтерского учета. АО «РАССВЕТ» относится к субъектам малого предпринимательства и не подлежит обязательному аудиту.

АО «РАССВЕТ» с 01.01.2023 г применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 1 ПБУ 18/02);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Применяя упрощенные способы учета, применена возможность включать в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах показатели только по группам статей без детализации по статьям. Для более полного раскрытия информации за 2023 год бухгалтерская отчетность предоставлена с отчетом об изменении капитала, отчетом о движении денежных средств, с пояснениями.

- 2.4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» досрочно не применялся.
- 2.5 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не производились.
- 2.6 Критерием существенности признавалась сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляла 10%.
- 2.7 В 2023 году применяла упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

III. Основные средства

- 3.1 Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета. Амортизация по объектам ОС начисляется ежемесячно. Метод начисления амортизации основных средств: линейный.
- 3.2 Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке, включаются в первоначальную стоимость ОС только затраты на их приобретение, обесценение ОС не производится.
- 3.3 Лимит основных средств – более 100000 рублей. В виду существенности характера информации по отражению в балансе земельных участков и нежилых помещений, используемых в деятельности организации, лимит по основным средствам, входящим в группы земельные участки и нежилые помещения устанавливается в размере 1000 рублей.
- 3.4 Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
- 3.5 Основные средства, стоимость которых не погашается

№ п/п	Наименование объекта	Основание, по которому не начисляется амортизация	Стоимость на 31.12.2023 тыс. руб.	Стоимость на 31.12.2022 тыс. руб.	Стоимость на 31.12.2021 тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
1	Земельный участок Курчатова	п.28 ФСБУ 6/2020	6,0	6,0	6,0
2	Земельный участок Культура	п.28 ФСБУ 6/2020	284,0	284,0	284,0

3.6 Основные средства, полученные по договору аренды отсутствуют.

3.7 Основные средства, переданные в операционную аренду. Инвестиционная недвижимость

№ п/п	Наименование объекта	Срок окончания договора аренды	Остаточная стоимость на 31.12.2023 тыс. руб.	Остаточная стоимость на 31.12.2022 тыс. руб.	Остаточная стоимость на 31.12.2021 тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
1	Встроенное помещение Культуры, 22 часть 829 кв. м	15.03.2028 г	7519,5	7519,5	7519,5
2	Встроенное помещение Тихорецкий, 7 часть 484,2 кв. м	22.06.2027 г	166,7	166,7	166,7
3	Встроенное помещение Тихорецкий, 7 часть 213,4 кв. м	28.02.2026 г	166,7	166,7	166,7
4	Встроенное помещение Культуры, 22 часть 58,2 кв. м	31.01.2025	7519,5	7519,5	7519,5
5	Встроенное помещение Культуры, 22 общая часть для нескольких арендаторов 392,1 кв. м	Договора со сроком действия менее года	7519,5	7519,5	7519,5
6	Встроенное помещение Курчатова	31.03.2030	7,1	7,1	7,1

3.8 Введенные в эксплуатацию объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации, отсутствуют.

3.9 Выбытие основных средств в связи с продажей в 2023 году не производилось. В результате прекращения деятельности по розничной торговле, нецелесообразностью и непригодностью для дальнейшего использования, а также в связи с физическим и моральным износом списаны три основных средства. Первоначальная стоимость 587097,10 руб. накопленная амортизация 477535,19 руб., в прочие расходы отнесен убыток от списания 109561,91 руб.

3.10 Поступление ОС, модернизации ОС не производились.

3.11 Поступление и выбытие капитальных вложений отсутствовали.

3.12 Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

IV. Запасы

4.1 Актив, стоимость которого 100000,00 руб. и менее, учитывался в составе запасов.

4.2 Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот, а также без определения цены, которая была бы уплачена без предоставления отсрочки (рассрочки) платежа, в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно п.17 ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

- 4.3 Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.
- 4.4 Метод оценки запасов при списании: по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).
- 4.5 Запасы, переданные в залог, отсутствуют.
- 4.6 Изменение методов оценки запасов при приобретении, изготовлении и списании не производилось.
- 4.7 На основании применения упрощенного способа учета, резервы под обесценение запасов не формировались.

V. Денежные средства

- 5.1 На отчетную дату неиспользованные кредитные линии отсутствуют.
- 5.2 На отчетную дату договоры овердрафта отсутствуют.
- 5.3 Неиспользованные поручительства третьих лиц для получения кредита отсутствуют.

VI. Финансовые вложения

- 6.1 К финансовым вложениям организации относятся денежные средства, зачисленные на депозит. Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, которая равна сумме денежных средств, зачисленных на депозит. Учет указанных финансовых вложений ведется на счете 55.03. Проценты по депозитным договорам без капитализации учитывались на счете 76.
- 6.2 Оценка финансовых вложений при выбытии производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений – по каждому депозитному вкладу.
- 6.3 Изменение способов оценки финансовых вложений в отчетном периоде не производилось.
- 6.4 Ценные бумаги, обремененные залогом, на отчетную дату отсутствуют.
- 6.5 Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, обесценение не отражается, если его расчет затруднителен. Резерв под обесценение финансовых вложений не формировался.
- 6.6 Долгосрочные ценные бумаги и долгосрочные займы, выданные на отчетную дату, не числятся.

VII. Кредиты и займы

- 7.1 Расшифровка кредитов и займов тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Сумма на 31.12.2021	Получено	Погашено	Сумма на 31.12.2022	Получено	Погашено	Стоимость на 31.12.2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Долгосрочные займы	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

- 7.2 Кредиты и займы по срокам погашения

№ п/п	Показатель	Сумма
1	2	3
1.	Займы, в т.ч.:	
1.1	Со сроком погашения до 12 месяцев	-----
1.2	Со сроком погашения до 2 лет	-----

- 7.3 Кредиты и займы, использованные на приобретение (создание) инвестиционных активов, в отчетном периоде не числились.
- 7.4 Выдача векселей, облигаций и иных долговых ценных бумаг не производилась.

VIII. Доходы

- 8.1 Выручка от реализации товаров признавалась по мере отгрузки.

- 8.2 Выручка от оказания услуг признавалась по мере оказания услуг и подписания первичных документов (актов, УПД).
- 8.3 Доходы от сдачи имущества в операционную аренду отражались в составе выручки от реализации услуг.
- 8.4 Доходы, оплачиваемые не денежными средствами, отсутствуют.

IX. Расходы

- 9.1 По розничной торговле состав прямых расходов входит стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном периоде. Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу. Косвенные расходы учитываются на счете 44, отражаются в отчетности в составе коммерческих расходов.
- 9.2 Прямые расходы по сдаче имущества в операционную аренду отражаются на сч 20 «Основное производство». К ним относятся:
- материальные расходы (за исключением общехозяйственных по организации в целом и по подразделению), связанные с деятельностью по сдаче имущества в аренду;
 - расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг, кроме оплаты труда управленческого и общехозяйственного персонала;
 - сумма страховых взносов и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, начисленных на заработную плату персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуг (кроме страховых взносов и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний с заработной платы управленческого и общехозяйственного персонала);
 - резерв отпусков по работникам (кроме управленческого и общехозяйственного персонала), связанным с деятельностью по оказанию услуг;
 - амортизация помещения, предназначенного для сдачи в аренду;
 - налог на имущество по помещению, предназначенного для сдачи в аренду;
 - расходы на содержание и ремонт помещения, предназначенного для сдачи в аренду;
 - прочие затраты, связанные с деятельностью по оказанию услуг.
- Расходы, относимые на себестоимость оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца. Незавершенное производство на отчетную дату в связи с деятельностью по сдаче имущества в аренду отсутствует.
- 9.3 В состав управленческих расходов включаются зарплата управленческого и общехозяйственного персонала, страховые взносы и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний с этой зарплатой, отчисления в резерв предстоящих отпусков по управленческому и общехозяйственному персоналу и другие общехозяйственные расходы, которые относятся к деятельности организации по всем подразделениям и по всем видам деятельности. Расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого месяца в полном объеме списываются в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы"
- 9.4 Создавался резерв по сомнительным долгам.

X. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Руб.

Инвентаризация излишки Культуры	1 750,00
Корректировка себестоимости	775,56
Кредиторская задолженность	0,01
Премия в связи с объемом УСН	190 671,22
Проценты по депозиту 2023 год	1 100 179,31
Реализация макулатуры, Курчатова	1 750,00
Резерв отпусков	132 518,87

Резерв по сомнительным долгам	4 000,00
Итого	1 431 644,97

Прочие расходы

Руб.

Ведение реестра акционеров	36 800,00
Выбытие основных средств	109 561,91
Дебиторская задолженность	2 245,39
Корректировка налогов	-2,01
Корректировка по акту сверки в расход	0,04
Корректировка себестоимости	287,73
Недостачи и потери по инвентар. Курчатова.	94 181,03
Расходы, не принимаемые в н/у	8 292,00
Реализация макулатуры, Курчатова	1 750,00
Резерв по сомнительным долгам	4 000,00
Услуги банка комиссия по платежным картам УСН	52 775,31
Услуги банка УСН	44 653,00
Услуги электросвязи	58,57
Итого	354 602,97

XI. Отложенные налоговые активы и обязательства

- 11.1 Отложенные налоговые активы и обязательства отсутствовали в связи с не применением ПБУ 18/02 .
- 11.2 По строке 2460 отчета о финансовых результатах отражен налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения в размере 1775,6 тыс. руб. за 2023 г и 1807,2 тыс. руб. за 2022 г

XII. Информация об экологической деятельности организации

- 12.1 В 2023 году осуществлены расходы (оплата услуг сторонних организаций) для собственных нужд на обращение со сточными водами 47 тыс. руб., 18 тыс. руб. на обращение с отходами.

XIII. Оценочные обязательства и резервы

- 13.1 Организация ежемесячно формировала в 2023 г оценочные обязательства в отношении оплаты отпусков сотрудников:

(тыс. руб.)

Вид обязательства	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Резерв на оплату предстоящих отпусков	0	461,2

В резерв предстоящих отпусков включались соответствующие предстоящим отпускам суммы страховых взносов и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний. В связи с правом применения упрощенного способа учета и не применением с 2024 года ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», на 31.12.2023 года восстановлен резерв на оплату отпусков в размере 132518,87 руб.

XIV. События после отчетной даты

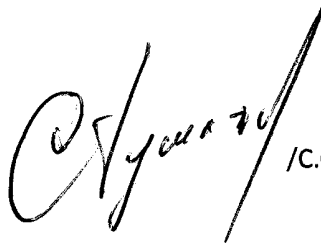
14.1 События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность, отсутствуют.

XV. Прочее.

15.1 Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода, а корректировку упрощенного налога отражает по счету 99. В 2023 году проведено доначисление УСН за 2021 год в размере 219 руб.

15.2 Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно.

Генеральный директор
АО «РАССВЕТ»


/С.С. Гушляк/



Дата составления: 27.02.2024