

ЗАО «СУХИЕ ШПАКЛЕВОЧНЫЕ СМЕСИ»

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах
за 2023 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации.....	3
2. Учетная политика и её изменения	4
2.1. Основа составления.....	4
2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.....	4
2.3. Нематериальные активы	5
2.4. Поисковые затраты	6
2.5. НИОКР.....	6
2.6. Финансовые вложения.....	6
2.7. Незавершенное строительство.....	6
2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары.....	6
2.9. Резерв по снижению стоимости МПЗ.....	7
2.10. Незавершенное производство	7
2.11. Признание дохода	7
2.12. Порядок признания расходов.....	8
2.13. Порядок определения величины оценочных резервов.....	8
2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов.....	8
2.15. Порядок учета государственной помощи.....	8
2.16. Перечень сегментов.....	9
2.17. Учет договоров строительного подряда.....	9
2.18. Применение ПБУ 18/02.....	9
2.19. Учет специальных фондов	10
2.20. Связанные стороны.....	10
2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.....	11
2.22. Иные способы учетной политики	11
2.23. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:	11
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	13
3.1. Оценка структуры баланса	14
3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.	14
3.3. Основные средства.....	14
3.4. Незавершенные капитальные вложения.....	15
3.5. Доходные вложения в материальные ценности.....	15
3.6. Финансовые вложения.....	15
3.7. Запасы.....	16
3.8. Задолженность покупателей и заказчиков	16
3.9. Прочие оборотные активы.....	16
3.10. Кредиты и займы	16
3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность	17
3.12. Доходы будущих периодов.....	18
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	18
3.14. Прочие доходы и расходы.....	18
3.15. Прибыль	19
3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли.....	20
3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию.....	20
3.18. Информация о связанных сторонах	20
3.19. Изменение оценочных значений.....	22
3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении	22
3.21. Информация об участии в совместной деятельности	23
3.22. Государственная помощь	23
3.23. Информация по отчетным сегментам	23
3.24. Информация по прекращаемой деятельности	23
3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом.....	23
3.26. Движение денежных средств	24
3.27. Долевое строительство	24
3.28. Информация об исправленных существенных ошибках	24
3.29. Чрезвычайные факты.....	25
3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности.....	25
3.31. Допущение непрерывности деятельности	25
3.32. Информация о событиях после отчетной даты	26
3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	26
3.34. Информация об экологической деятельности	27

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 ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2021 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. ЗАО «СУХИЕ ШПАКЛЕВОЧНЫЕ СМЕСИ»

_(далее по тексту Организация) учреждено в _2000_ году.

Его учредителем является: __ **АО "ОПЫТНЫЙ ЗАВОД СУХИХ СМЕСЕЙ" 100%** _____.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: __4621т.р._____.

распределение долей: **АО "ОПЫТНЫЙ ЗАВОД СУХИХ СМЕСЕЙ" 100%**.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: __117403, г. Москва, ул. Мелитопольская, д. 11 корп.2

Фактический адрес Организации: __117403, г. Москва, ул. Мелитопольская, вл. 11 корп.2.

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

1.5. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН__1027700215245_,

1.6. Свидетельство о регистрации серия ЛМ № 004267 выдано 18.01.2000г, Свидетельство о постановке на учет выдано 10.02.2000г. Серия 77 №0353604

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:
__Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, научного и промышленного назначения_____

1.8. Доля в выручке фирмы за 2023 год составила _100_ %.

1.9. Средняя численность за 2023 год составила ____0____ человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: *нет*

1.11. Органы управления: *Ланглейбен И.Б., ИП Дондокова А.А.*

1.12. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО) __4620687 шт.____

полностью оплаченных __4620687 шт.____,

неоплаченных ____0____ шт.____,

оплаченных частично ____0____ шт._____.

1.13. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности АО, его дочерних и зависимых обществ 0.

1.14. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся ИП Дондовой А.А. по договору №б/н от 21.05.2020г.

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 №246 от 31.12.2020г. на 2021 год».

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

В отчетном году учетная политика не изменялась.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 10% от соответствующей статьи.

2.2. Основные средства

Досрочное применение с 2021 года ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", действующего с 2022 года не осуществлялось.

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

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, одновременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (перспективный метод). Показатели, отраженные в бухгалтерской отчетности ранее 2021г., не пересчитывались.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 г.

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

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

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Сроки полезного использования по группам ОС:

Здания – свыше 30 лет

Сооружения – свыше 20 лет

Транспортные средства – от 3 до 5 лет

Машины и оборудование – от 2 до 5 лет

Амортизация основных средств по всем группам объектов ОС (п. 32 ПБУ 6/01) начисляется линейным способом.

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".

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

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

Затраты на проведение регулярных крупных ремонтов отражаются: путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (п. 32 ПБУ 6/01) _признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

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:

нет

2.3. Нематериальные активы

Способы определения амортизации НМА, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка (п. 40 ПБУ 14/2007): не установлены учетной политикой в связи с отсутствием НМА в учете.

Способы оценки НМА, приобретенных не за денежные средства (п. 40 ПБУ 14/2007) не установлены учетной политикой в связи с отсутствием НМА в учете.

Перечень НМА с неопределенным сроком полезного использования: нет

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.4. Поисковые затраты

Учет поисковых затрат осуществляется следующим образом:

не установлены учетной политикой в связи с отсутствием объектов в учете.

2.5. НИОКР

Способ списания расходов по НИОКР: не установлен учетной политикой в связи с отсутствием объектов в учете.

Срок применения результатов НИОКР: не установлен учетной политикой в связи с отсутствием объектов в учете.

2.6. Финансовые вложения

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) не установлена учетной политикой в связи с отсутствием объектов в учете.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не установлен учетной политикой в связи с отсутствием объектов в учете.

.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02 :

не установлены учетной политикой в связи с отсутствием объектов в учете.

Квалификация финансовых вложений: нет__

Классификация депозитных счетов _____ нет_.

2.7. Незавершенное строительство

Методы учета формирования стоимости инвестиционных активов не оговорены в учетной политике.

2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

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

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится следующим способом: по средней стоимости по всем группам (видам).

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 40 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Оценка приобретаемой тары на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы не установлена учетной политикой в связи с отсутствием объектов в учете.

Учет спецодежды в порядке учета ОС, в порядке учета МПЗ.

Единовременное списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев не установлены учетной политикой в связи с отсутствием объектов в учете.

Способ погашения стоимости спецоснастки по группе однородных объектов не установлен учетной политикой в связи с отсутствием объектов в учете.

.

Способ учета готовой продукции не установлен учетной политикой в связи с отсутствием объектов в учете.

.

Способы списания в производство и иное выбытие готовой продукции: не установлены учетной политикой в связи с отсутствием объектов в учете.;

Способ расчета стоимости товаров при отпуске (кроме розницы) не установлен учетной политикой в связи с отсутствием объектов в учете.;

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами не установлен учетной политикой в связи с отсутствием объектов в учете..

2.9. Резерв по снижению стоимости МПЗ

Резерв под снижение стоимости не установлен учетной политикой в связи с отсутствием объектов в учете.

.

2.10. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства не установлена учетной политикой в связи с отсутствием объектов в учете.

2.11. 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.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации без налога на добавленную стоимость и расходами.

Предоставление имущества в аренду признается доходом от обычного вида деятельности.

2.12. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99):

Расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и на счете 44 «Коммерческие расходы» на конец каждого отчетного периода относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве управленческих и коммерческих расходов соответственно.

Организация применяет следующий метод распределения расходов на продажу (при их частичном списании) (абз. 3 п. 228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов): нет.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются расходами по обычному виду деятельности.

Учет дополнительных расходов по займам не установлен учетной политикой в связи с отсутствием объектов в учете.

В соответствии с ПБУ 10/99 взносы в компенсационный фонд, формируемый в соответствии с законодательством признаются расходом.

Порядок списания расходов будущих периодов: равномерно в течении срока.

2.13. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010): не установлен учетной политикой в связи с отсутствием объектов в учете.

- гарантийный ремонт нет

2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

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).

2.15. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств:
По мере фактического получения средств.

Учет остатка средств целевого финансирования в бухгалтерском балансе:

в разделе «Краткосрочные обязательства»

2.16. Перечень сегментов

Отчетными сегментами являются:

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

2.17. Учет договоров строительного подряда

Признание доходов и расходов по договору строительного подряда:
не предусмотрено.

Способ распределения косвенных расходов между договорами: не предусмотрено

Порядок признания выручки организации и расходов, 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 предусмотрено.

2.18. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

8.1. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

8.2. Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям, приведенным в п. 12.2 настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, приведенным в п. 12.2 настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

(Основание: п. п. 6, 7, 8, 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, п. 22 ПБУ 18/02)

2.19. Учет специальных фондов

Организация учета специальных фондов (на выплату дивидендов по привилегированным акциям, на акционирование работников и т.п.) обособленно на счетах: нет.

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

2.20. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

- учредители, участники, бенефициары
- дочерние хозяйственные общества;
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества;
- зависимые хозяйственные общества;
- участники совместной деятельности;
- основной управленческий персонал организации;
- наблюдательный совет;
- другие связанные стороны

Основным управленческим персоналом Организации являются: *Ланглейбен И.Б.*

Бенефициарным владельцем Организации является:

Т.к ЗАО "Сухие шпаклевочные смеси" являются дочерней компанией для АО «Опытный завод сухих смесей», акционерный капитал которого распределен равномерно между акционерами, установить конечного бенефициара невозможно.

2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок: 10%

Метод исправления ошибок: Красное сторно.

В отчетность за предшествующие периоды исправления не вносились

2.22. Иные способы учетной политики

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 10% соответствующей статьи

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99) признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

2.23. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Организация формирует показатели бухгалтерской отчетности за 2020 год с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина России от 19.04.2019 N 61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"

Бухгалтерский баланс:

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:

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

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. № 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".

Отражение в бухгалтерском балансе крупных расходов на ремонт ОС :

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 без вычета принятого к вычету (начисленного) НДС

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

В соответствии с п. 20 ПБУ 4/99 расходы будущих периодов отражаются в составе оборотных активов - в группе статей "Запасы", «Дебиторская задолженность» или «Внеоборотные активы»

Расходы, учитываемые как РБП	Суть расхода и порядок его учета	Строка в отчетности (подстрока – если сумма существенная)
1	2	3
Компьютерные программы, приобретенные для использования (не рассматриваем оплату периодических платежей и приобретение исключительных прав на программное обеспечение)	Это права пользования объектами интеллектуальной собственности нематериальными активами. НМА, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете. Сумма фиксированного разового платежа за пользование НМА отражается как расходы будущих периодов и списывается в течение срока действия договора. К счету 97 можно открыть субсчет «Программное обеспечение».	Подстрока «Права пользования программным обеспечением»: или строки 1260 «Прочие оборотные активы» разд. I баланса - если срок использования программы менее 12 месяцев;

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;

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: к денежным эквивалентам Организация, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (свернуто или развернуто) (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 **10 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 10 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) Организация 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 строке 4119:

Информация об оценке показателей, раскрываемых по каждому отчетному сегменту (п. 27 ПБУ 12/2010): нет

Классификации денежных потоков, не указанных в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011: нет

Пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте: по курсу ЦБ

Другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011): нет

Раздельное отражение денежных потоков организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными в Отчете о движении денежных средств не применяется ввиду несущественности показателя.

Отчет об использовании целевых поступлений:

нет

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2023 г валюта баланса Организации составляет __34858__ тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2023 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – __28379__ тыс. руб. или __81,4__ %;

Оборотные активы – __6479__ тыс. руб., или __18,6__ %

Структура пассива на 31.12.2023 г представляет следующее:

Капитали резервы – __6103__ тыс. руб. или __17,5__ %;

Долгосрочные обязательства – __28403__ тыс. руб., или __81,4__ %

Краткосрочные обязательства – __352__ тыс. руб., или __1,1__ %

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов представлено в Табл. __1.1.____.

НМА, созданные самой организацией отсутствуют.

Наличие и движение результатов НИОКР представлено в Табл.____1.4._____.

Фактическая (первоначальную) стоимость или текущая рыночная стоимость НМА с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких НМА, с выделением существенных факторов (абз. 5 п. 41 ПБУ 14/2007) __отсутствуют_____

Приобретено (создано) объектов, связанных с экологической деятельностью (нематериальных активов, результатов НИОКР) в течение отчетного года по основным группам:

____нет_____

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов представлены в Табл. __1.5._____

В части затрат по незаконченным и неоформленным НИОКР : затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др. составили __0,00р._____ (п. 8 Информации Минфина России N ПЗ-8/2011 "О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства", Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

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 __2.1_____

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов): нет _____

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации (п. 32 ПБУ 6/01) __0р.____.

Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга (Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга) ___0р._____

Приобретено (создано) объектов, связанных с экологической деятельностью (основных средств) в течение отчетного года по основным группам: _____0шт._____

Приобретено (создано) объектов основных средств, связанных с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России N ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01): ___0 шт._____.

Модернизировано 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: 0шт.

Аренда земельных участков учитывается в бухгалтерском учете с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Организация использовала перспективный вариант переход на ФСБУ 20/2018. В соответствии с этим произведены следующие действия:

* определены права пользования активом (ППА) по ФСБУ 25/2018 по земельным участкам, способы и сроки амортизации

* по договору №М-05-013620 от 21.06.1999г. было признано обязательство по аренде в величине арендных платежей, которые еще предстоит заплатить (после начала применения ФСБУ с 01.01.2022). Эта сумма была приведена (дисконтирована) с учетом процентной ставки 4%, действующей по сопоставимым заемным обязательствам на дату перехода на ФСБУ 25/2018 01.01.2022г. В качестве сопоставимых заемных обязательств рассматривались займы, которые могла бы предоставить Организации ООО «ВО-Бетон» с процентной ставкой 4%:

-по земельному участку по Договору аренды №М-05-013620 от 21.06.1999г. отражено ППА в сумме 26168,0 тыс. руб.

Отражение ППА проведено в межотчетном периоде на отчетную дату 31.12.2021 г. по статьям бухгалтерского баланса: ст. 1150 «Основные средства» и ст. 1450 «Прочие обязательства». Сумма 26168,0 тыс. руб.

В связи с увеличением с 01.01.2023г. кадастровой стоимости предмета аренды в межотчетном периоде на отчетную дату 31.12.2022 г. по статьям бухгалтерского баланса: ст. 1150 «Основные средства» и ст. 1450 «Прочие обязательства». Произведены доначисления в сумме 649,0 тыс. руб.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Отсутствуют

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена в Табл. 3.1 ____.

3.6. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г составили: 0,00т.р.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г составили: __0,00р._____

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл. __3.1__

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, величине их дисконтированной стоимости, примененных способах дисконтирования (п. 42 ПБУ 19/02): отсутствуют показатели_____

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. Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в табл. __4.1_____
Пояснений.

Резерв по снижению стоимости МПЗ на 31.12.2023 года составлял: __0,0т.р._____.

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме _5829__ тыс. руб. представляет собой:

авансы выданные в сумме __407,4__тыс. руб.,
задолженность покупателей в сумме _____5064 тыс. руб.
прочие дебиторы в сумме _____357,6__тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице __5.1_____
Пояснений.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года составлял: __0т.р._____, и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

3.9. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено:

Расходы будущих периодов 645,0тыс. руб..

3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года составили _0_ тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2022 года составили ___0___ тыс. руб.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены обособлено в составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1510 в сумме ___0,0т.р.____.

Общая сумма заключенных договоров кредитов и займов составляет:

Краткосрочные _____0,0_тыс. руб.

Долгосрочные _____0,0_ тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г Организацией не выдавались обеспечения в виде залога имущества.

Стоимость МПЗ, переданных в залог (п. 27 ПБУ 5/01) _____0,00руб. __ по балансовой стоимости; _____0,00р. __ по залоговой стоимости.

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008) __отсутствует_____

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008) _____нет_____

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы __0т.р.____ и в стоимость инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) _____0,00руб._____

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) 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) _____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) _____отсутствует_____

Получено заемных средств, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):

_____0,00руб._____

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):

_____0,00руб._____

3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г в сумме ____352____ тыс. руб. представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме ____25,0__ тыс. руб.
авансы полученные в сумме ____0____, за вычетом НДС ____0____ 76 АВ
задолженность перед персоналом ____0____ тыс. руб.
задолженность перед государственными внебюджетными фондами ____0__ тыс. руб.
задолженность по налогам и сборам ____327,0____ тыс. руб.
прочие кредиторы ____0____ тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице __5.3__ Пояснений.

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2022 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 5300тыс. руб., в том числе по видам:
Сдача в аренду имущества 5300тыс.руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили _4099_ тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Материальные затраты 254 тыс. руб.
Расходы на оплату труда 0 тыс. руб.
Амортизация 127 тыс. руб.
Прочие затраты 3718 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в табл. _6____ Пояснений в сумме относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции.

Расшифровка *расходов на содержание и эксплуатацию объектов*, связанных с экологической деятельностью: __0,00 руб._____

Общее количество организаций, 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)
____нет_____.

Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99)
____нет_____.

Прибыль (Убыток) от осуществления обычных видов деятельности составила 1201_ тыс. руб.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили _____0,0_ тыс. руб.,

Прочие расходы составили _____1040,0_ тыс. руб.,
в том числе:

Проценты по признанию ППА – 1016,5 тыс. руб.

Величина прочих доходов 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) _____0,00руб._____

3.15. Прибыль

По итогам 2023 года Организация получила бухгалтерскую прибыль (убыток) в размере __161тыс. руб. и соответственно начислен условный расход (доход) по налогу на прибыль Д 99 (68) К 68 (99) в сумме _____32,2 тыс. руб. (п.25 ПБУ 18/02).

Общая свернутая сумма не принимаемых для целей налогообложения расходов составила _0,0тыс. руб., сумма начисленного ПНО по данным Организации составила __0,0тыс.руб., сумма начисленного ПНА _____0,00_____ руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02):

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2023 год составили: 40,7тыс. руб._____.

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2023 год, тыс. руб.		Оборот за 2022 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Долгосрочная аренда	257,3	297,9	3384	295,5

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2023год составили: __203,3тыс. руб._____.

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2023 год, тыс. руб.		Оборот за 2022 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Долгосрочная аренда		203,3	3222	242

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) _____нет_____.

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

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) _____нет_____.

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

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2022 году за предшествующий период: _____нет_____

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2023 год произошедших после 31.12.2023 года: _____нет_____

3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию:

Информация	Раскрытие
О величине базовой прибыли (убытка) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемых для расчета базовой прибыли (убытка)	0,02руб.

3.18. Информация о связанных сторонах

В отчетном (2023) году Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2023г. тыс. руб.
АО «Опытный завод сухих смесей»	аренда	5300,00	10 число следующего месяца	5063,6

В отчетном году Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2021г. тыс. руб.

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2022) год:

В предшествующем (2022 году) Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12. 2022г. тыс. руб.
АО «Опытный завод сухих смесей»	аренда	3712,5	10 число следующего месяца	5963,6

В предшествующем (2022 году) Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2021

По состоянию на 31.12.2023 г задолженность связанных сторон перед Организацией (Организации перед аффилированными лицами) составляет 5063,60 тыс. руб.

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

Вознаграждение управленческому персоналу за 2023 год составило:

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	<i>Оплата труда и оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за отчетный период (тыс. руб.)</i>	0
	<i>Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды (тыс. руб.)</i>	0
	<i>Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала</i>	
	<i>Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)</i>	
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал	<i>Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (вносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)</i>	
	<i>Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе</i>	
	<i>Иные долгосрочные вознаграждения</i>	
	ИТОГО	0

В отчетном периоде Организацией проводились следующие операции с бенефициарными владельцами:

Ф.И.О. бенефициарного владельца, место работы, ИНН	Характер отношений	Объем операций (по каждому виду), тыс. руб.	Не завершенные операции, тыс. руб.	Условия, сроки осуществления (завершения), форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода; величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам

3.19. Изменение оценочных значений

В 2023 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2023 года, тыс. руб.	На 31.12.2023 года, тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр 5

3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

Расшифровка оценочных обязательств отсутствует.

Увеличение суммы оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты) _____ (пп. "д" п. 24 ПБУ 8/2010).

1. 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 активов в бухгалтерском учете и отчетности организаций:

нет

Оценочные обязательства, связанные с будущими обязательствами организации (п. п. 13, 15 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):

- по восстановлению экологической системы, нарушенной в связи с применением опасных и вредных объектов основных средств (такие оценочные обязательства включаются в первоначальную стоимость основных средств): _____ нет _____

- по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде (такие оценочные обязательства относятся к прочим расходам организации): _____ нет _____

В составе условных активов отражаются не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств. нет

3.21. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2023 году не участвовала в совместной деятельности

3.22. Государственная помощь

Организация в течение 2023 года не получала государственную помощь.

Характер прочих форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды (п. п. 19, 22 ПБУ 13/2000) _ нет

Не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств (п. 22 ПБУ 13/2000) нет

Раскрытие информации о видах государственной помощи, полученной на инновации и модернизацию производства (п. 19 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).нет.

3.23. 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).

3.24. Информация по прекращаемой деятельности

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

Организацией не принималось решения о прекращении деятельности по производству продукции, 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

3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.26. Движение денежных средств

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

Касса __0тыс.руб. __

Р/сч _5,4тыс.руб.

Валютный счет _0тыс. руб.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) __нет__.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011);
__нет__.

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)

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011) _____

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011)
__нет__.

3.27. Долевое строительство

Обязательства участников договора долевого участия в строительстве по внесению денежных средств с выделением не внесенных в срок платежей (Письмо Минфина России от 29.01.2008 г. № 07-05-06/18); _____нет_____.

Обязательства застройщика перед участниками договора долевого участия в строительстве, возникающие в случае, если объект построен с отступлениями от условий договора, приведшими к ухудшению качества объекта, или с иными недостатками, а также по возврату денежных средств и уплате процентов в случае существенного нарушения требований к качеству объекта долевого строительства (Письмо Минфина России № 07-05-06/18) _____нет_____.

Задолженность по кредитам и займам, привлеченным для долевого строительства (Письмо Минфина России № 07-05-06/18) _____нет_____.

Задолженность участников договора по оплате квартир после завершения долевого строительства и признания застройщиком выручки от продажи квартир (Письмо Минфина России № 07-05-06/18) _____нет_____.

Раздельный учет экономии (финансового результата) по объектам ДДУ осуществляется следующим образом: __нет__.

3.28. Информация об исправленных существенных ошибках

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

Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010) _____нет_____.

Сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию) (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010) _____нет_____.

Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010) _____нет_____.

Причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указание периода, начиная с которого внесены исправления (п. 16 ПБУ 22/2010) _____нет_____.

3.29. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

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) _положительных – 0,00тыс. руб., отрицательных 0,0тыс. 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) _положительных __0,00тыс. руб._____.

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

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) _____нет_____.

Кросс-курс соответствующей валюты в случае отсутствия официального курса этой валюты к рублю, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России (Приложение к Письму Минфина России от 19.01.2018 N 07-04-09/2694) _____нет_____.

3.31. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая различного рода ограничения (карантин, изоляция, ограничение на проведение собраний и встреч, транспортные ограничения) Кроме того, мировые цены на нефть в марте 2020 года существенно снизились. В этот же период курс рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. Указанные обстоятельства могут влиять на бизнес-процессы Организации, однако достоверная оценка влияния и последствий указанных обстоятельств на данный момент затруднительна к прогнозированию.

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

3.32. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной 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.

В связи со скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая РФ, введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации её последствий, могут повлиять на деятельность компаний различных отраслей.

С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро, что также подвергает организацию рискам в случае дальнейшего ухудшения ситуации.

Данные обстоятельства, по мнению руководства Организации, относятся к некорректирующим событиям после отчетной даты, количественное влияние которых, невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

После отчетного периода не произошло никаких иных 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

3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.

Группы рисков:

В настоящее время, учитывая экономическую и политическую ситуацию в России, можно ожидать ухудшения покупательной способности потребителей продукции Общества и

ограничения доступа к капиталу. Общество оценивает данный риск как низкий и предполагает осуществить оптимизацию своих издержек, принять меры по увеличению оборачиваемости дебиторской задолженности.

Финансовые риски - средние:
Рыночные риски - средний
Кредитные риски - низкий
Риски ликвидности - низкий.

Правовые риски – низкие
Репутационные риски - низкие

3.34. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:

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

Информация о *капитальных вложениях* в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) представлена в п.3.2-3.4

Информация о *расходах на содержание и эксплуатацию объектов*, связанных с экологической деятельностью, раскрыта в п.3.13

Информация обо всех *оценочных обязательствах* организации раскрыта в п.3.20

Информация о *заемных средствах, полученных на осуществление экологической деятельности*, раскрыта в п. 3.10.

3.35. Информация о представлении исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Не представлялась

Руководитель Управляющий _____ индивидуальный

предприниматель Дондокова Айна Андреевна