

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**Акционерного Общества «СВЯЗЬСТРОЙДЕТАЛЬ» (далее – Общество)**  
**за 2023 г.**

Бухгалтерская отчетность за отчетный период 2023 год сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил (п. 25 ПБУ 4/99).

**1. Общие сведения о предприятии**

- 1.1. Наименование Общества:
- 1.1.1. Полное наименование на русском языке – Акционерное Общество «СВЯЗЬСТРОЙДЕТАЛЬ»;
- 1.1.2. Сокращенное наименование на русском языке – АО «ССД».
- 1.2. Организационно правовая форма – Акционерное Общество.
- 1.3. Юридический и фактический адрес Общества – 115088, г. Москва, ул. Южнопортовая, д.7А.
- 1.4. Обособленные подразделения Общества:
- 1.4.1. Действующие обособленные подразделения:
- обособленное подразделение, находящееся по адресу 115088 г. Москва, ул. Южнопортовая д. 9А (дата постановки на учет в налоговом органе 01.11.2013 г.).
  - обособленное подразделение, находящееся по адресу 142000 Московская область г. Домодедово ул. Промышленная д. 13 (дата постановки на учет в налоговом органе 15.03.2019 г.).
- 1.5. Информация о численности Общества за отчетный период представлена в Таблице 1.

Таблица 1

Численность за 2023 г. и 2022 г.

Наименование показателей	2023 год	2022 г.
Среднесписочная численность, чел.	590	602
<small>в т. ч.</small>		
Среднесписочная численность основного производства, чел.	290	287
Среднесписочная численность вспомогательного производства, чел.	111	115
Среднесписочная численность административно — управленческого аппарата, чел.	189	200

1.6. За 2023 год членами исполнительной власти Общества является генеральный директор Анисимов Алексей Сергеевич.

1.7. За 2023 год период членами контрольных органов являются совет директоров.

**2. Сведения о видах деятельности.**

2.1. За 2023 год Общество осуществляет производственную (основную) и снабженческо - сбытовую деятельность.

2.2. Информация об общих показателях деятельности Общества за 2023 и 2022 годы представлена в Таблице 2.

Таблица 2

Общие показатели деятельности за 2023 г. и 2022 г.

тыс. руб.

Наименование показателей	2023 год	2022 г.	Темп прироста, %
1	2	3	4=2*100/3-100
Выручка	3 171 043	3 790 365	-16,34
Себестоимость продаж	(2 625 222)	(2 795 939)	-6,11
Валовая прибыль	545 821	994 426	-45,11
Коммерческие расходы	(187 518)	(265 231)	-29,30
Управленческие расходы	(215 709)	(239 247)	-9,84
Прибыль от продаж	142 594	489 948	-70,90

2.3. Производственная (основная) деятельность Общества: производство готовой продукции - строительных материалов и изделий из полимерного сырья, производство товарного бетона и раствора, производство железобетонных смотровых устройств (колодцы), в которых происходит монтаж (соединение) телефонных кабелей, прокладываемых под землей. Все строительные материалы производятся для отрасли «Связь».

2.4. Показатели основной (производственной) деятельности Общества за 2023 г.:

2.4.1. Выручка от продажи готовой продукции – 2 884 232 тыс. руб., что составляет 90,96% от общей суммы выручки; выручка от реализации услуг – 125 098 тыс. руб., что составляет 3,94% от общей суммы выручки.

2.4.2. Себестоимость проданной готовой продукции – 2 372 578 тыс. руб., что составляет 90,38% от общей суммы себестоимости; себестоимость реализации услуг – 96 547 тыс. руб., что составляет 3,68% от общей суммы себестоимости.

2.5. Снабженческо - сбытовая деятельность Общества: продажа товаров - материалов для отрасли «Связь».

2.6. Показатели снабженческо - сбытовой деятельности Общества за 2023 год:

2.6.1. Выручка от продажи товаров – 161 713 тыс. руб., что составляет 5,10% от общей суммы выручки.

2.6.2. Себестоимость проданных товаров – 156 096 тыс. руб., что составляет 5,94% от общей суммы себестоимости.

2.7. Показатели основной (производственной) деятельности Общества за 2022 год:

2.7.1. Выручка от продажи готовой продукции - 2 907 100 тыс. руб., что составляет 76,70% от общей суммы выручки; выручка от реализации услуг - 82 559 тыс. руб., что составляет 2,18% от общей суммы выручки.

2.8. Себестоимость проданной готовой продукции - 2 123 690 тыс. руб., что составляет 75,96% от общей суммы себестоимости; себестоимость реализации услуг – 18 738 тыс. руб., что составляет 0,67% от общей суммы себестоимости

2.9. Снабженческо-сбытовая деятельность Общества: продажа товаров - материалов для отрасли «Связь».

2.10. Показатели снабженческо-сбытовой деятельности Общества за 2022 год:

2.10.1. Выручка от продажи товаров – 800 706 тыс. руб., что составляет 21,12% от общей суммы выручки.

2.10.2. Себестоимость проданных товаров – 653 512 тыс. руб., что составляет 23,37% от общей суммы себестоимости.

2.11. Обществом не планируется сокращение участков производства по основному виду деятельности (производственная деятельность).

2.12. Исходя из показателей в 2023 году по сравнению с 2022 г., что составляет выручку от продажи покупных товаров - 161 713 тыс. руб. и 800 706 тыс. руб. соответственно, произошло уменьшение объемов реализации снабженческо - сбытового вида деятельности на 638 993 тыс. руб., что составляет уменьшение объемов продаж на 16,02 %. Это связано с сокращением Обществом объемов продаж снабженческо-сбытового вида деятельности (п. 11 ПБУ 16/02). Далее, Обществом не планируется увеличений объемов продаж товаров снабженческо-сбытового вида деятельности в 2024 году.

### 3. Сведения об акционерах.

3.1. Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. по сравнению с 2022 г. не изменился и составляет 2 125,2 тыс. руб. Общество создает резервный фонд в размере 10% от уставного капитала. По состоянию на 31 декабря 2023 г. по сравнению с 2022 г., резервный фонд не изменился и составляет 213 тыс. руб.

3.2. Количество акций Общества составляет 322 шт. Номинальная стоимость акции составляет 6 600 руб. Рыночная цена акции - нет. Общество не осуществляет дополнительную эмиссию акций. Удельный вес акций Общества в общей стоимости акций по состоянию на 31.12.2023 г. представлен в Таблице 3.

Таблица 3

Удельный вес акций в общей стоимости акций по состоянию на 31.12.2023 г.

Привилегированные акции, Количество — 51 шт. Стоимость — 337 тыс. руб. % в уставном капитале — 15,84 %		Обыкновенные акции, Количество - 271 шт. Стоимость — 1 789 тыс. руб. % в уставном капитале – 84,16 %	
Наименование показателей	Удельный вес в общем количестве	Наименование показателей	Удельный вес в общем количестве
Физические лица	15,84%	Физические лица	84,16%
Юридические лица	0%	Юридические лица	0%
Итого:	15,84%	Итого:	84,16%

Бенефициарными владельцами общества являются - Ющенко Н.И. и Анисимова Е.Н. – более 25% акций.

### 4. Сведения об учетной политике.

4.1. Ведение бухгалтерского учета Общества организовано в соответствии с приказом об учетной политике на 2023 год № 332 от 30.12.2022 г.

4.2. В соответствии с порядком учета расходов на производство готовой продукции учетной политикой 2023 года, учет расходов на производство готовой продукции (выполнении работ, оказании услуг) ведется с подразделением на прямые и косвенные расходы. Учет прямых расходов на производство ведется на счете 20 «Основное производство». Учет косвенных расходов на производство ведется на счетах 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». Косвенные расходы, за исключением счетов 23 «Вспомогательные производства» и 26 «Общехозяйственные расходы», в конце 2023 года списываются в Дт счета 20 «Основное производство» с одновременным их распределением между объектами калькулирования, в разрезе которых организован аналитиче-

ский учет. Счет 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списывается в Дт счета 90.8 «Управленческие расходы». Общехозяйственные расходы относятся в состав управленческих расходов и не включаются в себестоимость продукции (пп. «г» п. 26 ФСБУ 5/2019).

4.3. Сумма косвенных расходов счета 26 «Общехозяйственные расходы», относящихся к виду деятельности (номенклатурной группе) «Услуги по аренде недвижимого (движимого) имущества» и «Услуги по аренде земельного участка» в конце отчетного периода списываются в Дт счета 90.02. «Себестоимость продаж».

4.4. Сумма вспомогательных расходов счета 23 «Вспомогательные производства» подразделения Транспортный участок, относящихся к виду деятельности (номенклатурной группе) «Услуги» и «Снабженческо – сбытовая деятельность» в конце отчетного периода списываются в Дт счета 90.02 «Себестоимость продаж».

4.5. Прямые расходы на производство готовой продукции, осуществленные в 2023 году, относятся на реализованную готовую продукцию и остатки готовой продукции на складе.

4.6. Косвенные общепроизводственные расходы, осуществленные в 2023 году, относятся к расходам 2023 года.

4.7. Для расчета фактической себестоимости материально-производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при отпуске их в производство и ином выбытии используется способ оценки средневзвешенной фактической себестоимости.

4.8. При принятии к бухгалтерскому учету основных средств, нематериальных активов и материально-производственных запасов, первоначальная стоимость таких основных средств, нематериальных активов и материально-производственных запасов формируется по фактическим затратам.

4.9. При принятии к бухгалтерскому учету земельных участков, на которых находятся здания, строения и сооружения, используемые для производственной и финансовой деятельности, первоначальная стоимость таких земельных участков формируется по фактическим затратам.

4.10. При начислении амортизации по основным средствам и нематериальным активам в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

4.11. Основные средства, сданные в аренду, отражены на бухгалтерском счете 03.03 «Материальные ценности предоставленные во временное пользование» бухгалтерского баланса, на начало и на конец отчетного периода.

4.12. К объектам основных средств, стоимость которых не погашается, относятся земельные участки, находящиеся в собственности и зеленые насаждения.

## **5. Сведения, отражаемые в соответствии с российскими бухгалтерскими стандартами.**

5.1. Суммы полученной предварительной оплаты, авансов, задатка по договорам строительного подряда, не завершённым по состоянию на 31 декабря 2023 года: отсутствуют (п. 28 ПБУ 2/2008).

5.2. Суммы за выполненные работы, не предъявленные заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы, по состоянию на 31 декабря 2023 года: отсутствуют (п. 28 ПБУ 2/2008).

5.1. Стоимость денежных средств на валютных счетах отражена в бухгалтерском балансе по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ по состоянию на 31 декабря 2023 года и составляет 140 722 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года составляла 262 012 тыс. руб. (п. 22 ПБУ 3/2006).

5.2. События после отчетной даты, свидетельствующие о хозяйственных условиях возникших после 31 декабря 2023 года, в которых Общество ведет свою деятельность: отсутствуют (п. 10 ПБУ 7/98).

- 5.3. Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами: отсутствует (п. 19 ПБУ 9/99).
- 5.4. Прочие доходы Общества за 2023 год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков: отсутствуют (п. 20 ПБУ 9/99).
- 5.5. Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. составляет 24 508 тыс. руб. и 25 849 тыс. руб. соответственно. За 2023 год создан резерв по сомнительным долгам в сумме 7 918 тыс. руб. За 2022 год при поступлении оплаты резерв по сомнительным долгам восстановлен в сумме 1 316 тыс. руб. Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и сумма других задолженностей, нереальных для взыскания, списанные, в том числе, за счет резерва по сомнительным долгам, за 2023 год составляет 8 923 тыс. руб. В том числе списано за счет резерва по сомнительным долгам 7 943 тыс. руб., списано с отнесением на финансовый результат 980 тыс. руб. (п. 6 ПБУ 21/2008).
- 5.6. Основному управленческому персоналу (служащим), в соответствии с положением по оплате труда, выплачиваются вознаграждения за выполнение плановых показателей. Краткосрочные вознаграждения составляют за 2023 г. 64 677 тыс. руб., за 2022 г. - 57 254 тыс. руб., Указанные суммы включают страховые взносы. Долгосрочные вознаграждения – отсутствуют. (п.12 ПБУ 11/2008).
- 5.7. Сумма государственной помощи, от которых организация получает экономические выгоды за 2023 год: отсутствует (п. 22 ПБУ 13/2000).
- 5.8. Переоценка нематериальных активов за 2023 год не производилась (п.17 ПБУ 14/2007). Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования по состоянию на 31 декабря 2023 года: отсутствуют (п. 41 ПБУ 14/2007).
- 5.9. Займы (кредиты) за 2023 год не привлекались (п. 17 ПБУ 15/2008).
- 5.10. Переоценка активов за 2023 год не производилась. Статьи баланса на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. отражены в сопоставимых ценах (п. 10 ПБУ 4/99).
- 5.11. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия за 2023 год и за 2022 год: отсутствуют (п. 27 ПБУ 4/99).
- 5.12. Общество не является участником договоров о совместной деятельности в 2023 году и в 2022 году (п. 22 ПБУ 20/03).
- 5.13. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости (п. 8 ПБУ 19/02). Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение (п. 9 ПБУ 19/02).
- 5.14. По состоянию на 31.12.2023 г. в составе краткосрочных финансовых вложений со сроком от 3-х месяцев и 1 дня до 1 года, числится депозитный вклад ПАО Сбербанк. В соответствии с договором № 903381529108 от 29.12.2023 г. сумма вклада (депозита) составляет 200 000 тыс. руб. со сроком оплаты не позднее 10.04.2024 г. Остаток вклада (депозита) на 31.12.2023 г. составляет 200 000 тыс. руб. (п. 42 ПБУ 19/02).
- 5.15. Обеспечения выданные, в том числе в качестве залога товарно-материальных ценностей и основных средств по состоянию на 31.12.2023 г. составляют 582 тыс. руб. соответственно. Обеспечения полученные за 2023 г – отсутствуют. Обеспечения, выданные и полученные, в том числе в качестве залога товарно-материальных ценностей, основных средств и ценных бумаг по состоянию на 31.12.2022 г. составляют 4 817 тыс. руб. и 64 600 тыс. руб. соответственно.
- 5.16. Стоимость потребленных энергетических ресурсов Общества за 2023 год составляет 56 504 тыс. руб. Стоимость потребленных энергетических ресурсов Общества за 2022 год составляет 52 435 тыс. руб.
- 5.17. Общество в составе годовой отчетности составляет форму бухгалтерской отчетности «Отчет о движении денежных средств» (далее – ОДДС), которая включает в себя поступления и выбытия денежных средств и денежных эквивалентов. Общество заполняет ОДДС по форме, утверждённой приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н в соответствии с поряд-

ком заполнения ОДДС, установленным ПБУ 23/2011. Общество заполняет ОДДС прямым методом, т.е. в ОДДС информация отражается непосредственно с бухгалтерских счетов, которые предназначены для учёта денежных средств и денежных эквивалентов. Платежи и поступления денежных средств отражаются без учета НДС, а НДС «положительный» или «отрицательный» Общество отражает свернуто в ОДДС (п.16 ПБУ 23/2011). Денежные потоки Общество отражает в ОДДС с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций (п.14 ПБУ 23/2011).

5.18. Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые представляет собой краткосрочные (до 3-х месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости, о чем прописано в учетной политике Общества. В составе денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2023 г. Обществом отражены:

5.18.1. Депозитный вклад в рублях:

- на сумму 100 000 тыс. руб. со сроком действия с 29.12.2023 по 09.01.2024, договор № 90381529143.00 с ПАО СБЕРБАНК от 29.12.2023 г.;
- на сумму 370 000 тыс. руб. со сроком действия с 13.12.2023 по 07.03.2024, договор № 90381434749.00 с ПАО СБЕРБАНК от 13.12.2023 г.;
- на сумму 300 000 тыс. руб. со сроком действия с 14.11.2023 по 08.02.2024, договор № 90381287605.00 с ПАО СБЕРБАНК от 14.11.2023 г.
- на сумму 200 000 тыс. руб. со сроком действия с 31.10.2023 по 10.01.2024, договор № 90381220712.00 с ПАО СБЕРБАНК от 31.10.2023 г.

5.18.2. Депозитный вклад в иностранной валюте (китайский юань):

- На сумму 1 000 млн. юань (CNY), что в переводе в рубли по курсу ЦБ России на 31.12.2023 г. (курс 12,5762) составляет 12 576 тыс. руб. со сроком действия с 18.12.2023 по 17.01.2024, договор № ДЮ0070000000385742 с АО КБ «Модульбанк» от 18.12.2023 г.

5.19. Авансы по счетам бухгалтерского учета 60.07 «Расчеты по авансам выданным» в части договоров на покупку основных средств в сумме 4 431 тыс. руб. и 60.32 «Расчеты по авансам выданным ( в у.е.), в сумме 15 568 тыс. руб., а так же, по счету 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» в части расходов будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев, таких как: клиентские лицензии, доп. работы по сайту, услуги на право использования программ для ЭВМ, программные обеспечения, услуги по обработке фискальных данных в сумме 9 566 тыс. руб., отражены Обществом в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» на общую сумму 29 565 тыс. руб.

5.20. Обществом, применяются Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

5.20.1. Во исполнение требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в части определения ликвидационной стоимости объектов основных средств (п. 30 ФСБУ 6/2020), рабочими комиссиями при проведении инвентаризации основных средств определяется ликвидационная стоимость инвентаризируемых объектов основных средств.

5.20.2. Согласно итогам инвентаризации основных средств ликвидационная стоимость инвентаризируемых объектов основных средств считается равной нулю по причине:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования, за исключением автотранспортных средств и недвижимого имущества;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов автотранспортных средств не является существенной.
  - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов недвижимого имущества не может быть определена.
- 5.20.3. Обществом в 2023 году начисление амортизации по основным средствам не приостанавливалось, по причине того, что ликвидационная стоимость объектов основных средств меньше их балансовой стоимости.
- 5.20.4. Во исполнение требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в части определения обесценения объектов основных средств (п. 38 ФСБУ 6/2020); ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части определения обесценения объектов капитальных вложений (п. 17 ФСБУ 26/2020), рабочими комиссиями при проведении инвентаризации основных средств и капитальных вложений определяется обесценение инвентаризируемых объектов.
- 5.20.5. Согласно итогам инвентаризации основных средств и капитальных вложений, признаки обесценения инвентаризируемых объектов основных средств и капитальных вложений отсутствуют.
- 5.20.6. Объектам основных средств, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020, установлен лимит стоимости 40 000 руб. за единицу. Указанные объекты основных средств учитываются в составе материально-производственных запасов. Амортизация по таким объектам основных средств не начисляется. Списание на расходы производится по мере отпуска указанных объектов в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в эксплуатации организован количественный учет за их движением в разрезе материально – ответственных лиц. При передаче в эксплуатацию, указанные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации», о чем прописано в учетной политике Общества.
- 5.20.7. Срок полезного использования объекта определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из минимального срока использования этого объекта. Средний срок использования производственного оборудования от 5 до 10 лет, металлообрабатывающих станков – 5 -7 лет, прессформы – 2 года, офисного оборудования – 2-3 года, производственного инвентаря 2 - 3 года, легковых автомобилей – 3 года, грузовых автомобилей 5-7 лет, зданиях от 20 до 30 лет, сооружений 10-15 лет.
- 5.20.8. В рамках учетной политики Основные средства принимаются к БУ по первоначальной (восстановительной) стоимости с учетом сумм фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление. Объекты Основных средств не переоцениваются.
- 5.21. В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н.
- 5.21.1. Настоящий стандарт действует с 2022 года и устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете организаций информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества и применяется сторонами договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, которые предусматривают предоставление правообладателем, или иным лицом, за плату имущество во временное пользование.
- В целях настоящего стандарта объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды.
- 5.23.2. Арендное имущество признается как право пользования активом (ППА) согласно п.10 ФСБУ 25/2018 и в бухгалтерском учете отражаются аналогично собственным ак-

тивам. ППА признается по фактической стоимости, состоящей из величины первоначальной оценки обязательств по аренде, арендных платежей, осуществленных на дату предоставления аренды, и другие затраты арендатора, в том числе, по перемещению, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния. Стоимость права пользования активом погашается через амортизацию (п. 17 ФСБУ 25/2018).

5.23.3. Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательство по аренде в случае, когда (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и условиями договора не предусмотрена возможность пролонгации и/или заключения нового договора на следующий срок, а также в случаях, когда Общество не имеет намерений продления договора аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия (п. 12 ФСБУ 25/2018):

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

В тех случаях, когда предмет аренды не признается в качестве права пользования активом (ППА), Общество признает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

По договору аренды № М-04-030393 от 31.03.2006 г в 2023 г. был оформлен в собственность земельный участок с кадастровым номером 77:04:0003003:167, по договору купли - продажи М-04-С03056 от 03.11.2023 г. Соответственно, по приобретенному в собственность земельному участку, ППА не признается и не начисляется.

В 2023 г. действует договор аренды земельного участка:

- № 4300018097 от 22.12.2011 г. По Данному земельному участку планируется переход права аренды земельного участка к другому юридическому лицу, в связи с продажей в первом полугодии 2024 года зданий, находящихся на данном участке.

Арендная плата устанавливается в % от кадастровой стоимости и пересчитывается при изменении кадастровой стоимости объекта.

По указанным договорам ППА не признаётся. В 2023г. в учёте признавались арендные платежи.

5.24. В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Настоящий стандарт начнет действовать с 2024 г. и будет применяться Обществом. При переходе на данный стандарт, у Общества имеются активы, характеризующиеся одновременно признаками, которые устанавливает настоящий стандарт:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование;

- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев, или обычного операционного цикла, превышающего более 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами, либо иными документами подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них;

5.25 У Общества имеются внеоборотные активы, у которых срок полезного использования более 12 месяцев, которые отражены в бухгалтерском учете на сч. 97.21 «Расходы будущих периодов». В межотчетном периоде при переходе на ФСБУ 14/2022 с 2023 на 2024 г., такие активы перенесены на счет 04 «Нематериальные активы».

5.26 Средства индивидуализации (фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания) созданные собственными силами организации - с началом применения данного стандарта не являются НМА и будут перенесены на забалансовый счет 012 «Нематериальные активы полученные в пользование».

## 6. Сведения о связанных сторонах

6.1. ООО ТОРГОВЫЙ ДОМ «СВЯЗЬСТРОЙДЕТАЛЬ» - доля Общества в уставном капитале составляет 100% (п. 4 ПБУ 11/2008). Задолженность ООО ТОРГОВЫЙ ДОМ «СВЯЗЬСТРОЙДЕТАЛЬ» перед Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 114 774 тыс. руб. Показатели взаиморасчетов представлены в Таблице 4. Руководитель ООО ТОРГОВЫЙ ДОМ «СВЯЗЬСТРОЙДЕТАЛЬ» – Генеральный директор Макаров Александр Владимирович.

6.2. ООО «ЦТК «ВОЛС. ЭКСПЕРТ» - доля Общества в уставном капитале составляет 50% (п. 4 ПБУ 11/2008). Заложность ООО «ЦТК «ВОЛС. ЭКСПЕРТ» перед Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствует. Показатели взаиморасчетов представлены в Таблице 4.

6.3. ООО «ККТ-ИНВЕСТ» - доля общества в уставном капитале составляет 100 % (п. 4 ПБУ 11/2008). По состоянию на 31.12.23 г. сумма по договору купли - продажи 100% доли в Уставном Капитале ООО «ККТ-Инвест» отражена в составе финансовых вложений. Заложность ООО «ККТ-ИНВЕСТ» перед Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствует. Руководитель ООО «ККТ-ИНВЕСТ» – Генеральный директор Нечаев Андрей Владимирович.

6.4. Анисимов А.С. - генеральный директор Общества. Взаимоотношения велись в 2023 году в рамках трудового договора.

6.5. Макаров Александр Владимирович – генеральный директор ООО ТОРГОВЫЙ ДОМ «СВЯЗЬСТРОЙДЕТАЛЬ». Руководитель контролирующего ЮЛ, более 50 % - доля общества в Уставном капитале.

6.6. Нечаев Андрей Владимирович - генеральный директор ООО «ККТ-ИНВЕСТ». Руководитель контролирующего ЮЛ, более 50 % - доля общества в Уставном капитале.

Таблица 4

Взаиморасчеты со связанными сторонами.

Наименование юридического лица	Кредиторская Задолженность на 31.12.2022 года, (тыс. руб.)	Дебиторская Задолженность на 31.12.2022 года, (тыс. руб.)	Продажа, (тыс. руб.)	Покупка, (тыс. руб.)	Оплата, (тыс. руб.)	Кредиторская Задолженность на 31.12.2023 года (тыс. руб.)	Дебиторская Задолженность на 31.12.2023 года (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6=2+3-4-5	6=2+3-4-5	6=2+3-4-5
ООО ТОРГОВЫЙ ДОМ «СВЯЗЬСТРОЙДЕТАЛЬ» Покупатель	0,0	648 269	3 655 803	0	4 185 529	0	118 543
ООО ТОРГОВЫЙ ДОМ «СВЯЗЬСТРОЙДЕТАЛЬ» Поставщик	3 356	0,0	113 024	113 437		3 769	0
ООО «ЦТК «ВОЛС.ЭКСПЕРТ» Покупатель		9	110		119	0	0

Наименование юридического лица	Кредиторская Задолженность на 31.12.2021 года, (тыс. руб.)	Дебиторская Задолженность на 31.12.2021 года, (тыс. руб.)	Продажа, (тыс. руб.)	Покупка, (тыс. руб.)	Оплата, (тыс. руб.)	Кредиторская Задолженность на 31.12.2022 года (тыс. руб.)	Дебиторская Задолженность на 31.12.2022 года (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6=2+3-4-5	6=2+3-4-5	6=2+3-4-5
ООО ТОРГОВЫЙ ДОМ «СВЯЗЬСТРОЙДЕТАЛЬ» Покупатель	0,0	195 216	3 001 4080	0,0	2 548 355		648 269
ООО ТОРГОВЫЙ ДОМ «СВЯЗЬСТРОЙДЕТАЛЬ» Поставщик	0	0		34 308	30 952	3 356	
ООО «ЦТК «ВОЛС.ЭКСПЕРТ» Покупатель	0	0	110	0	101		9
ООО «ЦТК «ВОЛС.ЭКСПЕРТ» Поставщик	0	0		3 805	3 805	0	0

**7. Сведения, необходимые пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.**

7.1. Выручка от реализации товаров и готовой продукции отражается по методу начисления. Выручка от реализации услуг отражается по факту оказания услуг (п. 17 ПБУ 9/99).

7.2. Коммерческие и административные расходы распределяются по видам деятельности на основной (производственный) и снабженческо - сбытовой вид деятельности. Распределение по видам деятельности на основной (производственный) и снабженческо - сбытовой вид деятельности производится пропорционально объему реализованной готовой продукции по основному (производственному) виду деятельности и объему реализованных товаров по снабженческо - сбытовому виду деятельности. Перераспределенные по видам деятельности коммерческие расходы, в полном объеме относятся на расходы на продажу в Дт счета 90.7 «Расходы на продажу». Перераспределенные по видам деятельности административные расходы, в полном объеме относятся на управленческие расходы в Дт счета 90.8 «Управленческие расходы».

7.3. По доходам, в виде положительной и отрицательной курсовых разниц возникших в налоговых (отчетных) периодах в 2023 – 2024 годах по требованиям (обязательствам), в том числе по требованиям по договору банковского вклада (депозита), стоимость которого выражена в иностранной валюте, датой получения внереализационного дохода и внереализационного расхода в налоговом учете признается дата прекращения (исполнения) требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, при дооценке (уценке) которых согласно подпункту 7.1 пункта 4 статьи 271 и пп. 6.1 п. 7 ст. 272 Налогового Кодекса, введенному Федеральным законом № 67-ФЗ положительная курсовая разница в 2022-2024 гг. и отрицательная курсовая разница в 2023-2024 гг. учитываются для целей налога на прибыль на дату прекращения обязательств.

7.4. В течение 2023 г. и 2022 года налог на прибыль исчислялся Обществом по данным налогового учета. Расшифровка показателей налога на прибыль представлена в Таблице 5.

Таблица 5

Расшифровка показателей налога на прибыль.

Наименование показателей	За 2023 г., тыс. руб.	За 2022 г., тыс. руб.
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	<b>47 217</b>	<b>94 366</b>
ОНО по Основным средствам	992 (-)	618 (-)
ОНО (готовая продукция) по косвенным расходам	586 (+)	7 432 (+)
ОНА РБП Убыток от реализации ОС в текущем периоде (восстановление 91.02)	20 (-)	25 (-)
ОНО по амортизации сч. 02	2 189 (-)	2 275 (-)
ОНА по амортизации сч. 02	2 623 (+)	2 866 (+)
ОНА по расходам будущих периодов (начисление Дт. 97)	7 280 (+)	2 012 (+)
ОНА расходам будущих периодов (выбытие К97)	8 598 (-)	3 383 (-)
ОНА Списание оценочного резерва под снижение ТМЦ (б/сч 14/91.01)	206 (-)	501(-)
Восстановление ОНО по косвенным затратам между прочим расходом и прочим приходом по готовой продукции по счету 43	19 (+)	60 (+)
ОНА Создание резерва сомнительной задолженности (б/сч.91.02/63)	1 320 (+)	386 (+)
ОНА Создание резерва под снижение ТМЦ	245 (+)	291 (+)

(б/сч.91.02/14)		
ОНА Списание дебиторской задолженности за счет резерва сомнительных долгов 63/62.01	1 589 (-)	5 (-)
ОНА Списание оценочных обязательств по очередным отпускам (Косвенные) Д 96 К 69, 70)	8 963 (-)	8 408 (-)
ОНА Оценочное обязательство по очередным отпускам (Косвенные) Д 23,25,26,44 К 96 (БУ>НУ)	11 871 (+)	8 026 (+)
ОНА Списание оценочного обязательства по доп. отпускам Дт 96Кт 91.01	2 363 (-)	15 (-)
ОНА Амортизация Б/сч 02 (Выбытие)	84 (-)	216 (-)
ОНО Основные средства Б/сч 01	88 (+)	269 (+)
ОНО НИОКР Б/сч. 08 (Выбытие)	100 (-)	221 (-)
ОНО по Основным средствам в связи с повышением лимита Б/сч01 (прямые) Д/т 20 Кт 01	79 (-)	160 (-)
ОНА Оценочное обязательство по очередным отпускам (прямые) Д 20 К 96	5 465 (+)	3 239 (+)
ОНА Списание оценочных обязательств по очередным отпускам (прямые) Д 96 К 69,70	4 253 (-)	3 221 (-)
ОНА Списание оценочных обязательств по доп. отпускам Дт 96 Кт 69, 70 в Прочие расходы с б/сч 91.02	1 (+)	
ОНО Положительные Курсовые разницы по расчетам в валюте сч. 91.01 (начисление)(Дт 55.23; 60;62 Кт98.КР)	270 (-)	351 (-)
ОНО Положительные Курсовые разницы по расчетам в валюте Дт 98.КР Кт 91.01 (списание)	396 (+)	
ОНА Отрицательные Курсовые разницы по расчетам в валюте Дт 97.КР Кт 55.23;60;62;76 (начисление)	33 (+)	119 (+)
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>47 439</b>	<b>99 667</b>

7.5. В составе прочих доходов отражены операции по величине курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте. Официальный курс иностранной валюты по отношению к рублю, установленный ЦБ РФ на 31 декабря 2023 года составляет: доллар США 89,6883 руб., евро 99,1919 руб. китайский юань 12,5762 руб. (п. 22 ПБУ 3/2006). Официальный курс иностранной валюты по отношению к рублю, установленный ЦБ РФ на 31 декабря 2022 года составляет: доллар США 70,3375 руб., евро 75,6553 руб. китайский юань 98,9492 руб. Расшифровка показателей прочих доходов представлена в Таблице 6.

Таблица 6

Расшифровка прочих доходов.

Наименование показателей	За 2023 год тыс. руб.	За 2022 год тыс. руб.
Курсовые разницы от переоценки валюты	69 637	199 333
Прочая реализация ТМЦ	13 349	9 439
Оценочный резерв по предстоящим отпускам	11 817	78
Доходы по операциям с ценными бумагами	3 000	7 973
Финансовое обеспечение ФСС предупредительных мер по НСиПЗ	1 577	1 767
Курсовые разницы при расчетах с покупателями	1 547	3 020
Оценочный резерв под снижение стоимости ТМЦ	1029	2 504
Излишки, выявленные при инвентаризации	534	576
Списание кредиторской задолженности	521	631
Продажа ОС	302	7 301
Курсовые разницы при расчетах с поставщиками	79	893
Приход от списания (ликвидации) ТМЦ	46	373
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	-	1 584
Прочие доходы	370	597
<b>Итого прочие доходы:</b>	<b>103 808</b>	<b>236 069</b>
Справочно*		
Проценты по депозитам	76 809	14 238
Проценты по выданным займам	2 817	692
Проценты по векселям	23	301
Проценты по залоговому счету	-	1
<b>Итого проценты к получению:</b>	<b>79 649</b>	<b>15 232</b>

7.6. В составе прочих расходов отражены операции по величине курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте. Официальный курс иностранной валюты по отношению к рублю, установленный ЦБ РФ на 31 декабря 2023 года составляет: доллар США 89,6883 руб., евро 99,1919 руб. китайский юань 12,5762 руб. (п. 22 ПБУ 3/2006). Официальный курс иностранной валюты по отношению к рублю, установленный ЦБ РФ на 31 декабря 2022 года составляет: доллар США 70,3375 руб., евро 75,6553 руб. китайский юань 98,9492 руб. Расшифровка показателей прочих расходов представлена в Таблице 7.

Таблица 7

Расшифровка прочих расходов.

Наименование показателей	За 2023 год тыс. руб.	За 2022 год тыс. руб.
Курсовые разницы от переоценки валюты	(38 513)	(205 014)
Вознаграждение за исполнение функции члена совета директоров	(14 409)	(16 758)
Налог на имущество	(13 966)	(14 583)
Себестоимость прочей реализации	(13 135)	(9 368)

Резерв по сомнительным долгам	(6 602)	(1 929)
Порча ТМЦ в процессе хранения	(5 502)	(5 471)
Добровольное страхование работников	(4 292)	(1 027)
Доходы (расходы) связанные с продажей (покупкой) валюты	(3 532)	(4 529)
Расходы по операциям с ценными бумагами	(3 000)	(7 973)
Страховые взносы от ежемесячного вознаграждения за исполнение функций члена СД	(2 656)	(3 154)
Отчисления профкому	(2 468)	(2 085)
Расходы на услуги банков	(1 823)	(3 733)
Квотирование рабочих мест	(1 275)	(614)
Оценочные резервы под снижение ТМЦ	(1 225)	(1 456)
Списание дебиторской задолженности	(980)	(1 903)
Списание неликвидов	(712)	(1 535)
Остаточная стоимость списанных ОС	(656)	(3 837)
Курсовые разницы при расчетах с покупателями	(632)	(5 879)
Расходы на ликвидацию ОС	(558)	(1 049)
Курсовые разницы при расчетах с поставщиками	(316)	(3 006)
Прочие расходы	(4 585)	(6 615)
Итого:	<b>(120 837)</b>	<b>(301 518)</b>

7.7. Операции по статьям «Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты», а также «Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса» в форме «Отчет о финансовых результатах», между строкой 2340 «Прочие доходы» и строкой 2350 «Прочие расходы» показаны свернуто.

## 8. Вступительные и сравнительные данные.

8.1. Корректировки сравнительных данных в связи с изменением учетной политики отсутствуют.

8.2. Корректировки сравнительных данных в связи с исправлением ошибки отсутствуют.

Генеральный директор

24.01.2024 г.



Анисимов А.С.

Главный бухгалтер

 Кутырина Н.А.