

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
ФИРМА «ОСТ»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2023 год**

2023

Содержание

1. Основные сведения об обществе с ограниченной ответственностью фирма «ОСт».....	3
2. Бухгалтерская отчетность	4
2.1 Раскрытие данных по статьям формы «Бухгалтерский баланс».....	4
2.1.1 Нематериальные активы.....	5
2.1.2 Основные средства.	7
2.1.3 Финансовые вложения.....	8
2.1.4 Запасы	9
2.1.5 Дебиторская и кредиторская задолженность	12
2.1.6 Денежные средства и денежные эквиваленты.	13
2.1.7 О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов.	14
2.1.8 Информация о забалансовых счетах	14
2.2. Раскрытие показателей формы «Отчет о финансовых результатах».....	14
2.2.1 О расходах по обычным видам деятельности.....	14
2.2.2 О постоянных и временных разнице , отложенных налоговых активах и обязательствах...15	15
3. Условные факты хозяйственной деятельности.....	15
4. События после отчетной даты.....	15
5. Учетная политика.....	16
6. Информация о связанных сторонах.....	16
7. Оценка влияния пандемии на деятельность Общества.....	17
8. Чрезвычайные факты.....	17
9. Непрерывность деятельности.....	17

Основные сведения об обществе с ограниченной ответственностью фирма «ОСт»*

**далее по тексту – «Общество»*

- 1.1. Полное фирменное наименование:
Общество с ограниченной ответственностью фирма «ОСт».
- 1.2. Место нахождения и почтовый адрес: 43006, Россия, Республика Мордовия, г.Саранск пер. Дачный, д.9
- 1.3. Дата государственной регистрации и регистрационный номер: № 1041316003618 от 29.03.2004г. выдано Инспекцией ФНС России по Ленинскому району г. Саранска Республики Мордовия.
- 1.4. Сведения об уставном капитале:
Уставной капитал Общества составляет 10 000,00 рублей.

Учредителями Общества по состоянию на 31.12.2023г. являются:

- Сонина Е.А – 100%

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом. А так же имеет дополнительный вид деятельности 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

Генеральный директор – Сонина Елена Александровна

Главный бухгалтер – отсутствует

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 4 человек.

2. Бухгалтерская отчетность.

2.1 Раскрытие данных по статьям формы «Бухгалтерский баланс»

2.1.1 Нематериальные активы (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1110).

В приведенной таблице раскрыта информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, и начисленной по ним амортизации).

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Нематериальные активы - всего	5100	За 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5110	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

2.1.2 Основные средства (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1150).

В приведенной таблице раскрыта информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), начисленной амортизации основных средств.

Таблица 2.1

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 2023 г.	11192	(802)	10022	-	-	(140)	-	-	21 214	(942)
	5210	За 2022 г.	11192	(662)	-	-	-	(140)	-	-	11192	(802)
Здания	5201	За 2023 г.	10688	(802)	-	-	-	(140)	-	-	10688	(942)
	5211	За 2022 г.	10688	(662)	-	-	-	(140)	-	-	10688	(802)
Земельные участки	5202	За 2023 г.	504	-	10022	-	-	-	-	-	10526	-
	5212	За 2022 г.	504	-	-	-	-	-	-	-	504	-

Тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
				Затраты за период	Передано в монтаж / получено из монтажа	Списано		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	3а 2023 г.	12026	2022	-	-	14 048	
	5250	3а 2022 г.	12026	-	-	-	12026	
29/100 доли спортивной базы «Авгура»	5241	3а 2023 г.	12026	-	-	-	12026	
	5251	3а 2022 г.	12026	-	-	-	12026	
Жилой дом по ул. Республиканская д. 16	5242	3а 2023 г.	-	2022	-	-	2022	
	5252	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	

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

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	3а 2023 г.	3а 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего	5270	-	-

Таблица 2.4

Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	Тыс.руб.		
		На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283			

2.1.3 Финансовые вложения (форма «Бухгалтерский баланс» стр. 1170, 1240).

В приведенной таблице раскрыта информация о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях.

Таблица 2.5

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	
					первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка					Тыс. руб.
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	49398	-	-	-	-	-	49398	-	-
в том числе:	5311	за 2022г.	51198	-	1415	-	-	-	49398	-	-
Акции	5302	за 2023г.	39 948	-	-	-	-	-	39 948	-	-
	5312	за 2022г.	39 948	-	-	-	-	-	39 948	-	-
Предоставленный займ	5303	за 2023г.	94500	-	-	-	-	-	9 450	-	-
	5313	за 2022г.	11 250	-	1415	(3215)	-	-	9 450	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	2	-	-	-	-	-	2	-	-
в том числе:	5315	за 2022г.	2	-	-	-	-	-	2	-	-
Депозит	5306	за 2023г.	2	-	-	-	-	-	2	-	-
	5316	за 2022г.	2	-	-	-	-	-	2	-	-

Финансовых вложений - всего	5300	за 2023г.	49 400	-	-	-	-	-	49 400
	5310	за 2022г.	51 200	-	-	-	-	-	49 400
				1 415	(3 215)	-	-	-	

Таблица 2.6

Иное использование финансовых вложений

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-	-	-	-

2.1.4 Запасы (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1210)

Таблица 2.7

Наличие и движение запасов

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода		
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости		Выбыло		Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего			-	-	275	(255)	-	-	-	20	-
	5400	3а 2023 г.	-	-	275	(255)	-	-	-	20	-
	5420	3а 2022 г.	1	-	451	(452)	-	-	-	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы											
	5401	3а 2023 г.	-	-	46	(26)	-	-	-	20	-
	5421	3а 2022 г.	1	-	1	(36)	(37)	-	-	-	-
Товары											
	5403	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве											
	5405	3а 2023 г.	-	-	229	(229)	-	-	-	-	-
	5425	3а 2022 г.	-	-	415	(415)	-	-	-	-	-

Прочие запасы и затраты	5406	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5426	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-

Запасы в залоге

Таблица 2.8

Наименование показателя	Код	Тыс.руб.		
		На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
полуфабрикаты собственного производства	5446	-	-	-
готовая продукция	5447	-	-	-

2.1.5 Дебиторская и кредиторская задолженность (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1230, стр.1450).

В приведенной таблице раскрыта информация о долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности.

Таблица 2.9

Наличие и движение дебиторской задолженности

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.1.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (форма «Бухгалтерский баланс» стр. 1250)

Таблица 2.11

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	Тыс.руб.		
	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021г.
Касса	-	-	-
Расчетные счета	974	198	198
Итого	974	198	198

2.1.7 О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1410, стр.1510).

Таблица 2.12

КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ЗА 2023 ГОД
(раскрытые информации по основному долгу и процентам)

Наименование показателя	Остаток на начало года	в том числе		Получено /начислено за год	в том числе		Перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	Погашено за год	в том числе		Остаток на конец периода	в том числе	
		сумма основного- го долга	сумма процен- тов		сумма основного долга	сумма процентов			сумма основного долга	сумма процентов		сумма основного долга	сумма процентов
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам - всего	108070	108070	-	35421	35421	-	(26222)	(26222)	(26222)	-	117269	117269	-
- кредиты	102870	102870	-	29	29	-	(19034)	(19034)	(19034)	-	83865	83865	-
- займы	5200	5200	-	35392	35392	-	(7188)	(7188)	(7188)	-	33404	33404	-
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам – всего	14872	10639	4233	7044	1795	5249	(14475)	(14475)	(11004)	(3471)	7441	1430	6011
в том числе:													
- займы	10639	10639	-	1795	1795	-	(11004)	(11004)	(11004)	-	1430	1430	-
-% по кредитам	2826	-	2826	4735	4735	4735	(2247)	(2247)	-	(2247)	5314	-	5314
-% по займам	1407	-	1407	514	514	514	(1224)	(1224)	-	(1224)	697	-	697
ИТОГО	122942	118709	4233	42465	37216	5249	(40697)	(37226)	(3471)	(3471)	124710	118699	6011

2.1.8 Информация о забалансовых счетах

Таблица 2.14

Обеспечения обязательств

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:		-	-	-
гарантия	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:		-	-	-
залог	5811	-	-	-
поручительство	5812	-	-	-
гарантия	5813	-	-	-

2.2. Раскрытие показателей формы «Отчет о финансовых результатах»

2.2.1 О расходах по обычным видам деятельности.

В приведенной таблице раскрыты расходы, связанные с изготовлением и продажей собственной продукции, а также с осуществлением работ и услуг (расходы по обычным видам деятельности), в группировке по элементам затрат.

Полученный доход за 2023 год – это доход полученный от 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Данные не являются расшифровкой строк 2120 и 2210 формы «Отчет о прибылях и убытках».

Таблица 2.17

Затраты на производство

Тыс.руб

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022г.
Материальные затраты	5610	26	37
Расходы на оплату труда	5620	402	506
Отчисления на социальные нужды	5630	122	148
Амортизация	5640	140	140
Прочие затраты	5650	904	624
Итого по элементам	5660	1594	1455
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1594	1455

В таблице ниже приведена информация о полученных субсидиях.

Таблица 2.18

Государственная помощь

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
опережающее профессиональное обучение	5901	-	-
организация общественных работ	5902	-	-
организация стажировки выпускников учебных заведений, работников	5903	-	-
организация труда молодых граждан	5904	-	-
повышение квалификации женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до 3-х лет	5905	-	-

2.2.2 О постоянных и временных разницах, отложенных налоговых активах и обязательствах

ООО фирма «Ост» является малым предприятием и ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н не применяет.

3. Условные факты хозяйственной деятельности

На рассмотрении Арбитражных судов предъявленных исков Обществом в 2023 году нет.

На рассмотрении Арбитражных судов исковых заявлений, предъявленных к Обществу.

В производстве Арбитражного суда Республики Мордовия находится дело о признании несостоятельным (банкротом) АО «КС БАНК». В рамках заявленных требований со стороны Конкурсного управляющего Банка - Государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» предъявлено заявление об оспаривании сделок, совершенных ООО фирма «Ост» по банковскому счету, в период с 08.02.2021 по 05.08.2021 на сумму 16 870 529 руб. 49 коп. В настоящее время дело находится в процессе рассмотрения.

4. События после отчетной даты

Обществу не известно о событиях после отчетной даты, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой (31 декабря 2023 г.) и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

5. Учетная политика

Учетная политика Общества утверждена приказом директора № 1 от 01.03.2022 года.

В составе учетной политики утверждены в качестве приложений:

- Рабочий план счетов (Приложение № 1);
- Формы первичных учетных документов (Приложение № 2);
- График документооборота (Приложение № 3);
- Формы регистров бухгалтерского учета (Приложение № 4);

Настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 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;
- Положением по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организаций»;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, а также другими нормативными документами Правительства РФ, Минфина России.

Учетная политика раскрывает конкретные принципы, основы, условия, правила и практику, принятые предприятием для подготовки и представления финансовой отчетности.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перепективно. Общество принимая к учету актив п.4 ФСБУ 6/2020 относит к объекту основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость более 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом по каждому объекту основных средств в течение всего срока полезного использования (п. 35 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020)

Определение срока полезного использования должно производиться специально создаваемой на Предприятии для этих целей комиссией с учетом сроков, установленных для данных объектов основных средств Постановлением Правительства № 1. В случае когда по указанным критериям невозможно надежно определить срок полезного использования, он устанавливается на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Учет сырья, материалов и товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180п.

Прием сырья, материалов и товаров на места хранения осуществляется по фактической себестоимости.

Затраты по доставке и дополнительные расходы, связанные с приобретением, включаются в стоимость и распределяются пропорционально сумме.

Отпуск сырья, материалов и товаров в производство, реализация, а также в случае иного выбытия, производится по средней себестоимости, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

6. Информация о связанных сторонах

Участники общества:

- Сони́на Елена Александровна является директором Общества, доля в уставном капитале составляет 100%.

Вознаграждение управленческого персонала за 2023 год составляет – 83 тыс. руб.

7. Оценка влияния пандемии на деятельность Общества.

В 2022 году вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказала существенного влияния на возможность осуществлять финансово-хозяйственную деятельность.

8. Чрезвычайные факты

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

В связи с изменением геополитической и экономической ситуации в мире и России после 24 февраля 2022 года применительно к деятельности Общества в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты руководство считает, что текущая ситуация не повлияет на проведение операций на территории России и на исполнение обязательств Общества перед клиентами.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

9. Непрерывность деятельности

Руководство Общества не видит угроз непрерывности деятельности Общества в ближайшем будущем. Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Директор



Сонина Е.А

29.03.2024г.

