

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**Общества с ограниченной ответственностью
Специализированный застройщик «Формат А»**

за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

- 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ**
- 2. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА И РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД**
- 3. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**
- 4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**
- 5. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**
- 6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**
- 7. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОБЩЕСТВА**
- 8. ПОРЯДОК ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК**
- 9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**
- 10. РИСКИ В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**
- 11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью специализированный застройщик «Формат А».

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО СЗ «Формат А».

1.3. Место нахождения Общества: ООО СЗ «Формат А». Республика Мордовия, г. Саранск Ялга рп, пер. Вокзальный, д.№5;

1.4. ОГРН:1161326054526

1.5. ИНН:1328013010

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2023год - 2 человек, человек, численность работающих на 31.12.2023- 2 человек.

1.7. Состав (участников) акционеров и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование акционера / участника	Доля в уставном капитале, %
1	Тюркин Алексей Алексеевич	100%

1.8. Сведения о бенефициаром владельце. Тюркин Алексей Алексеевич

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 10 тыс. руб., что составляет 100%.

1.10. Информация о дочерних и зависимых обществах.

№ п/п	Наименование общества	Доля в уставном капитале, %
1	ООО СЗ «Мегаполис»	10%
2	ООО СЗ «Формат»	10%
3	ООО СЗ «СК Мегаполис»	100%
4	ООО СЗ «Адмирал»	100%

1.11. Состав Совета директоров Общества: Отсутствует.

№ п/п	Ф.И.О. (должность в совете)	Решение общего собрания (№ и дата протокола)

1.12. Исполнительным единоличным органом общества на основании решения № 1 от 30.06.2022 года является ООО СЗ «Формат А» в лице директора Тюркина А.А..

1.13. Контрольный орган Общества.

№ п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Тюркин Алексей Алексеевич	Директор

1.14. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

- 1) Основной вид деятельности:
 - 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий
- 2) Дополнительный вид деятельности:
 - 41.10 Разработка строительных проектов
 - 42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей
 - 42.12 Строительство железных дорог и метро
 - 42.13 Строительство мостов и тоннелей
 - 42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
 - 42.22 Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями
 - 42.22.1 Строительство междугородних линий электропередачи и связи
 - 42.22.2 Строительство местных линий электропередачи и связи
 - 42.22.3 Строительство электростанций
 - 42.91 Строительство водных сооружений
 - 42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки
 - 43.11 Разборка и снос зданий
 - 43.12 Подготовка строительной площадки
 - 43.12.1 Расчистка территории строительной площадки
 - 43.12.2 Производство дренажных работ на сельскохозяйственных землях, землях лесных территорий, а также на строительных площадках
 - 43.12.4 Подготовка участка к разработке и добыче полезных ископаемых, за исключением нефтяных и газовых участков
 - 43.13 Разведочное бурение
 - 43.21 Производство электромонтажных работ
 - 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха
 - 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ
 - 43.31 Производство штукатурных работ
 - 43.32 Работы столярные и плотничные
 - 43.32.1 Установка дверей (кроме автоматических и вращающихся), окон, дверных и оконных рам из дерева или прочих материалов
 - 43.32.2 Работы по установке внутренних лестниц, встроенных шкафов, встроенного кухонного оборудования
 - 43.32.3 Производство работ по внутренней отделке зданий (включая потолки, раздвижные и съемные перегородки и т.п.)
 - 43.33 Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен
 - 43.34 Производство малярных и стекольных работ
 - 43.39 Производство прочих отделочных и завершающих работ
 - 43.91 Производство кровельных работ
 - 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
 - 43.99.1 Работы гидроизоляции
 - 43.99.2 Работы по установке строительных лесов и подмостей
 - 43.99.3 Работы свайные и работы по строительству фундаментов
 - 43.99.4 Работы бетонные и железобетонные
 - 43.99.5 Работы по монтажу стальных строительных конструкций
 - 43.99.6 Работы каменные и кирпичные
 - 43.99.7 Работы по сборке и монтажу сборных конструкций
 - 43.99.9 Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки
 - 47.11.1 Торговля розничная замороженными продуктами в неспециализированных магазинах
 - 47.21 Торговля розничная фруктами и овощами в специализированных магазинах
 - 47.21.2 Торговля розничная консервированными фруктами, овощами и орехами в специализированных магазинах

- 47.22.1 Торговля розничная мясом и мясом птицы, включая субпродукты в специализированных магазинах
- 47.22.3 Торговля розничная консервами из мяса и мяса птицы в специализированных магазинах
- 47.23.1 Торговля розничная рыбой и морепродуктами в специализированных магазинах
- 47.24 Торговля розничная хлебом и хлебобулочными изделиями и кондитерскими изделиями в специализированных магазинах
- 47.24.3 Торговля розничная мороженым и замороженными десертами в специализированных магазинах
- 47.24.21 Торговля розничная мучными кондитерскими изделиями в специализированных магазинах
- 47.25.2 Торговля розничная безалкогольными напитками в специализированных магазинах
- 47.29 Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах
- 47.29.1 Торговля розничная молочными продуктами и яйцами в специализированных магазинах
- 47.29.3 Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах
- 47.29.22 Торговля розничная растительными маслами в специализированных магазинах
- 47.29.31 Торговля розничная мукой и макаронными изделиями в специализированных магазинах
- 47.29.32 Торговля розничная крупами в специализированных магазинах
- 47.29.33 Торговля розничная сахаром в специализированных магазинах
- 47.29.34 Торговля розничная солью в специализированных магазинах
- 47.29.35 Торговля розничная чаем, кофе, какао в специализированных магазинах
- 47.29.39 Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах, не включенными в другие группировки
- 47.30.12 Торговля розничная газом для заправки автомобилей в специализированных магазинах
- 47.41 Торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах

1.15. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на директора .

1.16. Сведения об аудитор

Аудитором Общества является аудиторская фирма ООО АФ «Аудит-С».

Юридический адрес:

430004, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Республиканская, д. 45, оф.4

Адрес местонахождения:

430005, Республика Мордовия, г. Саранск, пр. Жуковского, д. 8, оф. 10

Номер в реестре аудиторов и Аудиторских организаций СРО ААС ОРНЗ 11406045431

1.14 Вознаграждения основному управленческому персоналу

виды выплат	размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	за 2023 г.	за 2022 г.
краткосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-
долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-

Заработная плата		139,00	380,00
Итого		139,00	380,00

1.15 . Информация об операциях со связанными сторонами

Наименование компаний	Отгружено продукции (работ, услуг), без учета НДС	Оплачено за отгруженную продукцию (работы, услуги)	Поставлено продукции (работ, услуг) связанными компаниями, без учета НДС	Оплачено за поставленную продукцию (работы, услуги) связанными компаниями	Начислены проценты по займам, полученным связанными компаниям	Оплачены проценты по займам, полученным связанными компаниями	Займы, полученные связанными компаниями	Возврат займов, полученных связанными компаниями
ООО СЗ «Формат А»	-	-	-	-	-	-	3714	-
ИТОГО	-	-	-	-	-	-	3714	-

1.16 Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	нет
Предъявлен иск к поставщику	нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	нет

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

На рассмотрении Арбитражных судов исковых заявлений, предъявленных к Обществу нет.

2. Основные аспекты Учетной политики Общества и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности за 2023 год

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.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам в соответствии Федерального закона «О бухгалтерском учете» от

06.12.2011 г. № 402-ФЗ, абз. 2 п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н., Учетной политикой Общества.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023.

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в учетной политике Общества устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

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» перспективно. 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.

На счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» организация отражает операции, связанные со строительством объектов основных средств. Накапливая с нарастающим итогом с начала строительства жилого дома все затраты по дебету счета 08.03 «Строительство объектов основных средств». А также по дебету счету 08.03 «Строительство объектов основных средств» в разрезе номенклатурных групп учитываются расходы на содержание застройщика.

Основные средства	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строительство объектов ОС	-	396320	203780
Земельные участки	-	-	-
Здания	-	-	8505
Автомобиль	502	-	-
Наружное освещение Ж/Д	4314	-	-
Итого	4816	396320	212285

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 180н.

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).

Показатель	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Запасы			
в том числе:	-	-	-
1 Товары	-	41	3691
2.Готовая продукция	-	-	5874
Итого:	-	41	9565

Денежные средства по ДДУ от дольщико-в отражаются по дебету 008.2 забалансового счета до открытия эскроу счетов и ввода объекта в эксплуатацию. Кредит 008.02 закрывается дебитом счета 008.02 в момент открытия эскроу счетов. Денежные средства с эскроу счетов отражаются в дебет 76 счета в кредит 86 счета. По завершению строительства полученная экономия отражается проводками Дт 86 счета в Кт 91.01 счета. На основании расчетов можно списать капвложения в дебет 86 счета, которые относятся к квартирам, построенным для дольщиков. Сумму капвложений, которая относится к квартирам, построенным для продажи, сразу распределяется по квартирам, организовав аналитический учет на счете 43.

Сумма прочих расходов также подлежит распределению в соответствии номенклатурными группами.

Изменение в Учетной политике отражено в бухгалтерской отчетности перспективно.

4. Дебиторская задолженность

Динамика изменения дебиторской задолженности отражена в разделе 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Структура дебиторской задолженности, отраженная по стр.1230 бухгалтерского баланса на 31.12.2023г., выглядит следующим образом:

Показатель	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Дебиторская задолженность	81429	71924	98426
В том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1821	2143	21919
Расчеты с покупателями и заказчиками	2492	10394	9710
Расчеты по налогам и сборам	2967	4089	248

Расчеты с подотчетными лицами	53	127	216
прочая	74096	55171	66333

3. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности отражена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Структура кредиторской задолженности, отраженная по стр.1520 бухгалтерского баланса на 31.12.2023г., выглядит следующим образом:

Показатель	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Кредиторская задолженность	14532	49813	94546
В том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12640	26050	49730
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	791
Расчеты по налогам и сборам	594	4303	4786
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1298	19460	39239

5. Оценочные обязательства и резервы

Отражение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности организаций осуществляется в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (Приказ Минфина РФ от 13.12.2010. № 167н).

Учет оценочных обязательств отражается на балансовом счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Организация создает резерв на оплату отпусков. Все вышеуказанные условия соответствия оценочному обязательству соблюдены.

Резервы под условные обязательства

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Тыс. руб.
					Остаток на конец периода
Резервы под условные обязательства	2023	-	-	-	-

Резерв по сомнительным долгам в обществе не сформирован, в связи с отсутствием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

6. Налог на прибыль

Согласно ПБУ 18/02 " Учет расчетов по налогу на прибыль организаций "

При наличии постоянных налоговых обязательств (активов), изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующий показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отдельно в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрываются:

условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;

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;

постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода;

суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства;

причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом;

суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н, сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным доход (условным расходом) по налогу на прибыль в 2023 году.

Условный расход по налогу на прибыль равен величине, определенной как произведение бухгалтерской прибыли отчетного периода, отраженной в стр.2300 формы «Отчет о финансовых результатах» на действующую в 2023 году ставку налога на прибыль составляет 17 665 тыс. руб.

Применяемая в 2023 году налоговая ставка равна 20 %.

По строке 2411 отражается «Текущий налог на прибыль» - сумма налога на прибыль, начисленного к уплате в бюджет, которая отражена в Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2023 год который составил 17 930 тыс. руб. По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» указывается изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухучете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, так, за отчетный период данный показатель составил 122 тыс.руб. В строке 2460 указываются суммы иных не указанных выше показателей, оказывающих влияние на величину чистой прибыли, в нашем случае, он равен нулю (штрафы, суммы списанных в дебет счета 99 отложенных налоговых активов, суммы списанных в кредит счета 99 отложенных налоговых обязательств)

7. Доходы и расходы Общества

При формировании в бухгалтерском учете информации о доходах организация руководствуется ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Учет доходов отражается на балансовых счетах: 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

При формировании в бухгалтерском учете информации о расходах организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

Выручка и себестоимость по видам деятельности

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2023 год		2022 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Выручка	140544	(49454)	-	-
Итого		140544	(49454)	-	-

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Материальные затраты	-	36
Расходы на оплату труда	-	6
Отчисления на социальные нужды	5	2
Амортизация	-	175
Прочие затраты	4194	2925
Итого по элементам	4199	3144
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
	41	9523
Итого расходы по обычным видам деятельности	4240	12667

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прочие доходы

(тыс.руб.)

Вид дохода	2023 год	2022 год
Экономия при строительстве жилого дома Тавла	63 251,00	13 507,00
Штрафы, пени	49,00	4 564,00
Субаренда земельного участка	1 836,00	1 669,00
Госпошлина		57,00
Реализация помещения		9 000,00
Расходы при строительстве жилого дома по ул. Республиканской		720,00
Итого	65 136,00	29 517,00

Прочие расходы

(тыс.руб.)

Вид расхода	2023 год	2022 год
Услуги банка	31,00	1 125,00
Реализация помещения		8 331,00
Штрафы, пени	1 058,00	502,00
Аренда	6,00	85,00
Налоги, госпошлина	124,00	790,00
Списание КЗ	8,00	89,00
Амортизация	1 212,00	
Компенсация ден.средств		6 653,00
Нотариальные расходы, обучение, почтовые расходы, прочее	48,00	
Электронная отчетность	127,00	
Материалы, канцтовары	86,00	319,00
Субаренда земельного участка	1 625,00	
Расходы при строительстве жилого дома Адмирал	10 733,00	2 574,00
Расходы при строительстве жилого дома Тавла	599,00	716,00

Экспертиза	95,00	
Оплата труда	248,00	
Компенсация за пользование ден.средствами	37,00	
Услуги связи	38,00	
ГСМ	241,00	
Наружные электрические сети		1 429,00
Субсидия		1 064,00
Всего	16 316,00	23 677,00

8. Порядок исправления ошибок

Исправление ошибок в бухгалтерском учете организации осуществляется с учетом особенностей, предусмотренных ПБУ №22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (приказ Минфина РФ от 28.06.2010г. №63н).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, применяемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность ошибки определяется исходя из величины и характера статей бухгалтерской отчетности:

- ошибка в сумме выручки определяется к величине статьи «Выручка от продажи товаров, работ, услуг» (строка 2110 Отчёта о финансовых результатах);
- ошибка в сумме себестоимости проданных, товаров, работ, услуг определяется к величине статьи «Себестоимость проданных товаров, работ, услуг» (строка 2120 Отчёта о финансовых результатах);
- ошибка в сумме прочих доходов определяется к величине статьи «Прочие доходы» (строка 2340 Отчёта о финансовых результатах), ошибка в сумме прочих расходов определяется к величине статьи «Прочие расходы» (строка 2350 Отчёта о финансовых результатах).

Уровень существенности равен-5%

Не являются ошибками неточности и пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

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.

10. Риски в хозяйственной деятельности Общества.

Региональный риск оценивается как низкий. Непосредственно связан с экономическим, политическим и социальным положением регионов.

Мероприятия для снижения риска:

- 1) мониторинг экономического состояния региона;
- 2) учет изменений при планировании деятельности.

Отраслевые риски оцениваются как низкий. Риски, вызванные изменениями в экономическом состоянии отрасли, степенью этих изменений по сравнению с другими отраслями или подотраслями.

Мероприятия для снижения риска:

- 1) мониторинг рыночных способностей покупателей, поставщиков, конкурентов;
- 2) планирование финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений.

Правовые риски оцениваются как низкий. Риск убытков вследствие несоблюдения требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Мероприятия для снижения риска:

- 1) мониторинг изменений законодательства РФ;
- 2) анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы предприятия;
- 3) мониторинг внутренних документов на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ.

Риски изменения налогового законодательства оцениваются как средний. Налоговое законодательство РФ подвержено частым изменениям, при этом не исключается возможности увеличения налогового бремени на предприятие.

Мероприятия для снижения риска:

- 1) постоянный мониторинг изменений налогового законодательства;
- 2) планирование финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений на последующие годы.

Риск потери деловой репутации оценивается как низкий. Убытки в результате сужения клиентской базы вследствие формирования в обществе негативного представления об организации, качестве оказываемых ею услуг или характере деятельности в целом.

Мероприятия для снижения риска: Предприятие заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров и обеспечивающий качественное и надежное оказание услуг.

Стратегический риск оценивается как низкий. Убытки в результате ошибок, допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития, выражающиеся в неучете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности предприятия.

Мероприятия для снижения риска: Предприятие использует передовые идеи и подходы к ведению бизнеса, создавая основу эффективной и долгосрочной работы.

Кредитный риск оценивается как низкий. Финансовые убытки в связи с невыполнением контрагентами своих обязательств по предоставленным им заемным средствам (в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за выполненные работы или оказанные услуги).

Мероприятия для снижения риска:

- 1) проводится анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости;
- 2) регулярно проводится мониторинг дебиторской задолженности.

Риск ликвидности оценивается как средний. Риск ликвидности связан с возможностями Предприятия своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Риск снижения ликвидности связан с экономической ситуацией в РФ.

Мероприятия для снижения риска: регулярное планирование денежных потоков.

Риски, способные оказать существенное влияние на деятельность организации в отчетном году, оцениваются как низкие.

11. 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 результата деятельности общества и которые имели место в период между отчетной датой (31.12.2023 г.) и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Директор



Тюркин АА.
29.03.2024г.