

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

### АО «КАЛИНИНГРАДБУММОНТАЖ» за 2023 г.

1. Полное наименование юридического лица: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЛИНИНГРАДБУММОНТАЖ».

2. Сокращенное фирменное наименование юридического лица: АО «КАЛИНИНГРАДБУММОНТАЖ».

3. Юридический адрес юридического лица: 236010, Калининградская область, город Калининград, проспект Победы, 157а.

4. Основные виды деятельности Общества (ПБУ 4/99): Аренда и управление собственным или арендованным нежилым имуществом.

5. Органы управления юридического лица: Директор Федоров Алексей Николаевич.

6. Наименование бенефициарного владельца: Федоров Николай Алексеевич.

7. Учётная политика Общества (основные положения):

В 2023 году бухгалтерский и налоговый учет ведутся организацией в соответствии с учетной политикой, сформированной в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

- Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей (пункт 5 ФСБУ 6/2020).

Переоценка основных средств не производится (пункт «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 8 ФСБУ 6/2020).

- Учет сырья и материалов

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – ФИФО (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость запасов (п. 10 ФСБУ 5/2019).

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался (п. 30 ФСБУ 5/2019).

- Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

8.Информация о сопоставимости и тождественности данных: Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год тождественна бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

9.Непрерывность деятельности: Бухгалтерская отчетность АО «КАЛИНИНГРАДБУММОНТАЖ» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции. Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако, по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем. Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям. На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

10.Годовая бухгалтерская отчетность АО «КАЛИНИНГРАДБУММОНТАЖ» подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ (ПБУ 4/99), а также в соответствии с концепцией достоверного представления бухгалтерской отчетности.

11.Операции между связанными сторонами (ПБУ 11/2008):

Состав связанных сторон - ООО "ИНТЕРЬЕРЫ" (ИНН 3906386599, ООО "КБМ", ООО "ФАСАД", ИП Федоров Владимир Алексеевич, Федоров Николай Алексеевич ИП.

Операции между связанными сторонами, которые подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности (с остатками на 31.12.2023 г. по заключенным договорам):

Операции по договорам аренды помещений:

- с ООО "ИНТЕРЬЕРЫ" (ИНН 3906386599), объем операций за год составляет 108 тыс. руб. Сальдо на 31.12.2023 равно 1 тыс. руб.
- с ООО "КБМ" объем операций за год составляет 54 тыс. руб. Сальдо на 31.12.2023 равно 0 руб.
- с ООО "ФАСАД" объем операций за год составляет 99 тыс. руб. Сальдо на 31.12.2023 равно 13 тыс. руб.
- с ИП Федоров В.А. объем операций за год составляет 222 тыс. руб. Сальдо на 31.12.2023 равно 2 тыс. руб.
- с ИП Федоров Н.А. объем операций за год составляет 372 тыс. руб. Сальдо на 31.12.2023 равно 0 руб.

12.Выплаченные вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат: краткосрочные вознаграждения (оплата труда и начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск, и т.д.) составили 690 тыс.руб.,

долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) 0 руб.

13.Полученные в отчетном периоде и в предшествующих отчетному периоду займы и кредиты с остатком на 31.12.2023 г., со следующими сроками погашения (ПБУ 15/2008): Договор займа № 3 от 29.11.2021 от Федорова Алексея Николаевича 1 000 тыс. руб. Срок погашения 3 года с даты получения займа. Договор займа №4 от 27.07.2022 от Федорова Алексея Николаевича 2 000 тыс. руб. Срок погашения 2 года с даты получения займа. Договор займа №5 от 28.07.2023 от Федорова Алексея Николаевича 700 тыс. руб. Срок погашения 1 год с даты получения займа.

14.Выручка в отчетном периоде признавалась методом (ПБУ 9/99) – начисления и составила 18 196 тыс.руб.

15.Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных 132 520 шт.

Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных в 2023 г. не имелось.

16.Базовая прибыль (убыток) на акцию составила: за 2023 год убыток – 15,84 руб., за 2022 год прибыль – 45,47 руб., за 2021 год прибыль – 31,47 руб.

Ценные бумаги, которые потенциально могут оказать разводняющий эффект, в обращение не выпускались.

17.Членами (ФИО и должность) исполнительных и контрольных органов организации являются (ПБУ 4/99): Федоров Алексей Николаевич, Директор.

18.Среднегодовая численность работающих за отчетный период (ПБУ 4/99) составила: 2 человека.

19.В связи с тем, что Общество вправе применять упрощенные способы учета, то принято решение о применении ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Договоры аренды, в которых Общество выступает арендодателем, в 2022 году классифицируются как объекты операционной аренды.

Общая сумма дохода по операционной аренде за 2023 год составила: 18 196 тыс. руб.

20.В связи с тем, что Общество вправе применять упрощенные способы учета, то принято решение о применении ФСБУ 6/2020 перспективно.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на 31.12.2022 составила 132 тыс. руб.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).

21.Организацией приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам): Здания – 180 мес., Сооружения – 120 мес., Машины и оборудование – 60 мес., Транспортные средства - 36 мес., Производственный и хозяйственный инвентарь – 60 мес., Другие виды основных средств – 60 мес.

Способ начисления амортизации линейный.

Первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации по группам основных средств на начало и конец отчетного периода, поступило и выбыло объектов основных средств (ПБУ 6/2020): Здания: первоначальная стоимость на начало периода 7 774 тыс. руб., на конец периода 15 503 тыс. руб., сумма начисленной амортизации 5 374 тыс. руб. Сооружения: первоначальная стоимость на начало периода 305 тыс. руб., на конец периода 375 тыс. руб., сумма начисленной амортизации 235 тыс.руб. Машины и оборудование: первоначальная

стоимость на начало и конец периода 4 167 тыс.руб., сумма начисленной амортизации 4 108 тыс. руб. Транспортные средства: первоначальная стоимость на начало и конец периода 2 433 тыс. руб., сумма начисленной амортизации 2 433 тыс. руб. Производственный и хозяйственный инвентарь: первоначальная стоимость на начало периода 116 тыс. руб., на конец периода 209 тыс. руб., сумма начисленной амортизации 159 тыс. руб. Земельные участки: первоначальная стоимость на начало и конец периода 531 тыс. руб. Офисное оборудование: первоначальная стоимость на начало периода 143 тыс. руб., на конец периода 200 тыс. руб., сумма начисленной амортизации 200 тыс. руб. Другие виды основных средств: первоначальная стоимость на начало и конец периода 2 242 тыс. руб., сумма начисленной амортизации 1 098 тыс. руб. В 2023 году было модернизировано одно основное средство.

22. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности (ПБУ 10/99).

23. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат (ПБУ 10/99) — амортизация, бухгалтерские услуги, коммунальные расходы, налоги и сборы, противопожарные расходы, материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, ремонтные работы, прочие затраты.

24. Полученные меры государственной поддержки в условиях распространения новой коронавирусной инфекции: субсидии не получали.

Влияние коронавирусной инфекции на продолжение хозяйственной деятельности в будущем: влияния на будущее нет.

25. Признание условных фактов хозяйственной деятельности – нет условных фактов.

26. Уплаченные в отчетном периоде или подлежащие уплате налоговые санкции отсутствуют.

27. Стоимость чистых активов на конец отчетного периода составила 8 450 тыс. руб., размер уставного капитала на конец отчетного периода составил 133 тыс.руб.

Директор \_\_\_\_\_ / Федоров Алексей Николаевич/.

М.П.