

ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО ЦДКС Мордовии «Сияжар» за 2023 год

Данная Письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО ЦДКС Мордовии «Сияжар» (далее - «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, действующими в Российской Федерации.

1. Общая информация

1.1 Полное наименование общества: Акционерное общество Центр делового и культурного сотрудничества Мордовии «Сияжар», сокращенное - АО ЦДКС Мордовии «Сияжар».

1.2 Юридический, почтовый адрес и контактные телефоны:

Почтовый: 127018, г. Москва, ул. Образцова, д. 29, стр.1 кабинет 48-50

Тел/факс: (495) 602-67-42

1.3 Сведения о государственной регистрации

АО ЦДКС Мордовии «Сияжар» зарегистрировано 04.10.1993 г. Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе юридического лица серии 77 № 0045819 от 12.10.1993 г, выдано ИФНС России № 24 по г. Москве с присвоением ИНН 7724021689, КПП 772401001, Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2000, серия 77 № 007400142, выдано 20.02.2003 года Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве. Основной государственный регистрационный номер: 1037739737650.

1.4 Сведения о лицах, входящих в состав органов правления.

Персональный состав Совета директоров АО ЦДКС Мордовии «Сияжар»:

- Торопов Д. И. – Проректор МВА им. К. И. Скрябина
- Козлов В.Н. – пенсионер;
- Оськин В.К. – пенсионер;
- Баулин Н.И. – генеральный директор АО ЦДКС Мордовии «Сияжар»;
- Осипова В.И. – генеральный директор АО «Хлебозавод».

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор АО ЦДКС Мордовии «СИЯЖАР» Баулин Николай Иванович.

1.5 Сведения о численности сотрудников

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 5 человека (в 2022 году – 6 человек).

1.6 Капитал

Уставный капитал общества составляет 1 000 000 рублей. Количество обыкновенных акций в обращении составляет 2000 штук, номинальная стоимость одной акции 500 рублей. Привилегированные акции отсутствуют. Уставный капитал оплачен полностью. В течение 2023 года не происходило эмиссии или выкупа акций у акционеров. Дивиденды за 2022 и 2023 гг. не объявлялись и не выплачивались.

Добавочный капитал сформирован вкладом акционера в 2016 году в сумме 80 тыс. рублей на пополнение чистых активов Общества. С 2016 года движения в части добавочного капитала не было.

Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд Общества формируется путем ежегодных отчислений из чистой прибыли до достижения им размера, равного 5% уставного капитала Общества.

По итогам работы за 2022 и за 2023 годы отчисления в резервный фонд не производились.

1.7 Прочая информация

Общество не начисляет и не уплачивает НДС на основании п. 1 ст. 145 Налогового Кодекса РФ, поскольку сумма выручки от реализации за три последовательных календарных месяца не превышает в совокупности два миллиона рублей.

2. Основные элементы учетной политики и существенные статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (далее – Закон), «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими положениями и федеральными стандартами бухгалтерского учета. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, стандартами и положениями.

Общество является субъектом малого предпринимательства и не подлежит обязательному аудиту. Начиная с 01.01.2023 года в соответствии с п. 2 ст. 7 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», Общество применяет упрощенные методы ведения бухгалтерского учета и представляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность по упрощенной системе.

Бухгалтерский учет Общества ведется с применением двойной записи по счетам бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах с дополнительными раскрытиями в письменной информации к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах сформированы только по группам статей (без детализации показателей по статьям).

Дополнительные раскрытия в письменной информации к бухгалтерской (финансовой) отчетности не содержат информацию о связанных сторонах Общества на основании пункта 3 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н (далее - ПБУ 11/2008).

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности любые последствия изменения учетной политики перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету на основании пункта 15.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н (далее - ПБУ 1/2008).

Общество исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (п. 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденное приказом Минфина России от 28 июня 2010 г. N 63н, далее - ПБУ 22/2010).

2.2 Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

2.3 Основные средства и капитальные вложения

Учет собственных основных средств

Учет основных средств и капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета «Учет основных средств» ФСБУ 6/2021 и ФСБУ 26/2021 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина РФ от 17.09.2021 N 204н.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу и сроком полезного использования не более 12 месяцев отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.
- Приобретаемые книги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение признаются расходами отчетного периода, в котором они были совершены. Библиотечный фонд в Обществе не создается.

Общество не производит переоценку основных средств.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Машины и оборудование	2-3
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-7

Учет арендованных основных средств

Общество арендует нежилое помещение общей площадью 52,8 кв. м по адресу: г. Москва, ул. Образцова, д.29, стр.1. Срок договора аренды не превышает 12 месяцев.

Учет арендованных основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 N 208н (далее - ФСБУ 25/2018). Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, т.к. Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также выполняются условия пункта 12 ФСБУ 25/2018:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

2.4 Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 N 180н (далее – ФСБУ 5/2019). Учет запасов ведется на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» по фактической себестоимости в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

Оценка при приобретении:

- Запасы учитываются по фактической себестоимости их приобретения.
- Затраты по заготовлению и доставке, включаемые в полную покупную стоимость запасов, распределяются между единицами запасов пропорционально их стоимости.

При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии применяется метод оценки по стоимости каждой единицы.

2.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств отражены остатки на расчетном счете в банке. Денежные средства в сумме 225 тыс. рублей в банке «Кредит Москва» недоступны для использования, поскольку банк находится в процессе ликвидации. Общество включено в реестр требований кредиторов в 2016 году. Данная сумма отражена по строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы (включая дебиторскую задолженность)» бухгалтерского баланса.

2.6 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010. №167н (далее – ПБУ 8/2010).

Начиная с отчетности за 2023 год на основании пункта 3 ПБУ 8/2010, Общество не отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создает резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др.).

По состоянию на 31.12.2022 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества отражены резервы предстоящих расходов на оплату отпусков работникам, рассчитанные исходя из количества дней неиспользованного отпуска на конец отчетного (налогового) периода, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений страховых взносов на пенсионное, социальное и медицинское страхование. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков был отнесен в состав расходов по обычным видам деятельности.

2.7 Налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002. №114н (далее - ПБУ 18/02).

Начиная с отчетности за 2023 год на основании пункта 2 ПБУ 18/02, Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности с только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов; Общество не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, а также постоянный налоговый доход (расход).

2.8 Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Все доходы от оказания услуг в рамках основной деятельности Общества отражаются в качестве выручки. К прочим доходам относятся проценты, полученные от предоставления временно свободных денежных средств в качестве займов и депозитов.

2.9 Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н (далее – ПБУ 10/99).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В составе себестоимости отражаются расходы, понесенные при оказании услуг в рамках основной

деятельности Общества. К прочим относятся банковские и расходы за пользование денежными средствами.

В соответствии с п. 9 ПБУ 10/99, управленческие расходы отражаются в себестоимости работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Общество не имеет расходов, которые классифицируются как коммерческие.

2.10 Изменения в учетной политике

Начиная с 01.01.2023 года в соответствии с п. 2 ст. 7 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», Общество применяет упрощенные методы ведения бухгалтерского учета и представляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность по упрощенной системе. Изменения в методах бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности включают следующие положения:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах с дополнительными раскрытиями в письменной информации к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах сформированы только по группам статей (без детализации показателей по статьям).
- Общество не раскрывает в письменной информации к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год информацию о связанных сторонах Общества (п. 3 ПБУ 11/2008).
- Общество не отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создает резервы предстоящих расходов, включая резерв на предстоящую оплату отпусков работникам (п. 3 ПБУ 8/2010).
- Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов; Общество не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, а также постоянный налоговый доход и расход (п. 2 ПБУ 18/02).
- Управленческие расходы отражаются в себестоимости работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99).
- Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде на основании пп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 при соблюдении условий пункта 12 ФСБУ 25/2018:
 - а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
 - б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.
- Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности любые последствия изменения учетной политики перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (п. 15.1 ПБУ 1/2008).
- Общество исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (п. 9 ПБУ 22/2010).

3. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, нет.

Генеральный директор



Баулин Н.И.

22 марта 2024 г.

Письменная информация к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО ЦДКС Мордовии «Сияжар» за 2023 год