

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД АО «ГЖЭУ-4»

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество создано 12.03.2020 путем реорганизации МУП «ГЖЭУ-4» в форме преобразования. В соответствии с постановлениями администрации городского округа Мытищи от 07.11.2019 № 4887 «Об условиях приватизации муниципального унитарного предприятия «Городское жилищно-эксплуатационное управление № 4», от 06.12.2019 № 5391 «О внесении изменений в постановление от 07.11.2019 № 4887» АО «ГЖЭУ-4», ИНН 5029254575 является правопреемником МУП «ГЖЭУ-4», ИНН 5029033350. Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 23 по Московской области 12.03.2020 за № 1205000025009. Место нахождения Общества: Московская область, город Мытищи. Адрес Общества: 141004, Московская область, город Мытищи, улица Силикатная, дом 16В.

Учредителем Общества является:

Муниципальное образование - Городской округ Мытищи Московской области.

Основные виды деятельности Общества:

- управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе,
- производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих ремонтных работ.

Общая площадь управляемого и эксплуатируемого фонда составляет 1 078,7 тыс. кв. м (262 жилых многоквартирных домов).

Общество не имеет филиалов, представительств и иных подразделений.

Среднегодовая численность Общества в 2024 году составила 267 чел., в 2023 году 267 чел.

Средняя заработная плата составила 65,47 тыс. руб.

2. СТРУКТУРА УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА

Все акции Акционерного общества «Городское жилищно-эксплуатационное управление № 4» (далее - Общество) принадлежат единственному акционеру – Муниципальному образованию Городской округ Мытищи Московской области. По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества составляет 127 155 тыс. руб. и состоит из 127 155 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая.

Органами управления Общества являются акционер, Совет директоров Общества и единоличный исполнительный орган. Согласно уставу Общества, единоличным исполнительным органом является генеральный директор. Генеральный директор организует работу Общества, действует от его имени.

Связанными сторонами Общества являются участник Общества, члены Совета директоров и генеральный директор.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества по состоянию на конец отчетного периода:

п/п	Аффилированное лицо	Основание (основания), в силу которого лицо признаётся аффилированным	Основание с датой наступления основания	Доля участия в УК Общества, %
1	Муниципальное образование - Городской округ Мытищи Московской области	Лицо является единственным участником Общества	Постановление администрации городского округа Мытищи от 07.11.2019 № 4887	100%
2	Теплицкий Николай Михайлович	Лицо является единоличным исполнительным органом Общества	Постановление администрации городского округа Мытищи от 07.11.2019 № 4887, Постановление Главы городского поселения Мытищи от 10.04.2020 № 1313, трудовой договор от 10.04.2020, приказ от 12.03.2020 № 54	-
3	Агеев Антон Филиппович	Лицо является единоличным исполнительным органом Общества	Постановление администрации городского округа Мытищи от 13.02.2024 № 608, трудовой договор от 13.02.2024, приказ от 13.02.2024 № 89-К	-

1	Бирюков Александр Николаевич	Председатель Совета директоров	Постановление администрации городского округа Мытищи от 11.05.2021 № 1642	-
2	Годин Михаил Леонидович	Член Совета директоров		-
3	Волкова Мария Юрьевна	Член Совета директоров		-
4	Седойкин Павел Сергеевич	Член Совета директоров		-
5	Волжин Денис Юрьевич	Член Совета директоров		-
6	Теплицкий Николай Михайлович	Член Совета директоров		-

1	Яськив Иван Васильевич	Председатель Совета директоров	Постановление администрации городского округа Мытищи от 15.02.2022 № 610	-
2	Годин Михаил Леонидович	Член Совета директоров		-
3	Волкова Мария Юрьевна	Член Совета директоров		-
4	Седойкин Павел Сергеевич	Член Совета директоров		-
5	Волжин Денис Юрьевич	Член Совета директоров		-
6	Теплицкий Николай Михайлович	Член Совета директоров		-

1	Сотник Олег Анатольевич	Председатель Совета директоров	Постановление администрации городского округа Мытищи от 30.06.2022 № 2788	-
2	Иванова Людмила Сергеевна	Член Совета директоров		-
3	Башлыков Ярослав Владимирович	Член Совета директоров		-
4	Яськив Иван Васильевич	Член Совета директоров		-
5	Киселев Сергей Алексеевич	Член Совета директоров		-
6	Пашков Михаил Александрович	Член Совета директоров		-

1	Сотник Олег Анатольевич	Председатель Совета директоров	Постановление администрации городского округа Мытищи от 27.06.2023 № 3251	-
2	Иванова Людмила Сергеевна	Член Совета директоров		-
3	Башлыков Ярослав Владимирович	Член Совета директоров		-
	Яськив Иван			-

4	Васильевич	Член Совета директоров		
5	Киселев Сергей Алексеевич	Член Совета директоров		-
6	Шашков Михаил Александрович	Член Совета директоров		-

В 2023 году Общество проводило операции со связанными сторонами:

- Акционером Общества была выделена 1 субсидия из резервного фонда: 28.11.2023 перечислена субсидия в размере 1 735,6 тыс. руб. на финансовое обеспечение затрат, связанных с выполнением ремонтов подъездов в МКД.
- Начисление заработной платы генеральному директору в соответствии с трудовым договором и страховых взносов в соответствии с НК РФ. Расчеты осуществлялись в денежной безналичной форме.

Основным управленческим персоналом Общества является руководитель и главный бухгалтер. Начисления по оплате труда основному управленческому персоналу, составили 2 591,5 тыс. руб. в 2023 году и 3 748 тыс. руб. в 2022 году, включая налоги и страховые взносы. Вознаграждения основному управленческому персоналу является краткосрочным и выплачивается в безналичной форме.

Бенефициарного владельца невозможно установить, так как единственным акционером является – муниципальное образование городской округ Мытищи Московской области.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества утверждена приказом генерального директора от 31.12.2021 № 129. В составе учетной политики утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств Обществе;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями.

1. Основные средства

- 1.1. Установить способ перехода на ФСБУ 6/2020 - альтернативный (перспективный).

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).

1.2. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью до 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе сырья и материалов.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

1.3. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Впоследствии первоначальная стоимость может увеличиться на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (восстановлением) объекта в момент завершения капвложений.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

(Основание: п. 12, 13, 14, 15, 24 ФСБУ 6/2020)

1.4. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

1.5. Затраты по текущему и капитальному ремонту основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

1.6. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- а) здания, строения, помещения;
- б) машины и оборудование;
- в) прочие;
- г) производственный и хозяйственный инвентарь;
- д) транспортные средства

(Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020)

1.7. Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом, с месяца, следующего за месяцем признания (следующего за месяцем выбытия) объекта в бухучете.

(Основание: п. п. 33, 35 ФСБУ 6/2020)

1.8. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

(Основание: п. п. 24 ФСБУ 6/2020)

1.9. Организация проверяет основные средства на обесценение 1 раз в год на 31 декабря и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н

(зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения. В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее. (Основание: п. п. 38, 39 ФСУ 6/2020)

2. Нематериальные активы

2.1. Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Фирменное наименование является НМА с неопределенным сроком полезного использования. Программное обеспечение, созданное по заказам организации, относится к объектам НМА с определенным сроком полезного использования.

(Основание: п. 25 ПБУ 14/2007)

2.2. При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;
- срок действия прав организации на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;
- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

Срок полезного использования товарных знаков при их принятии к бухгалтерскому учету устанавливается комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из срока действия свидетельства на товарный знак. Впоследствии срок полезного использования товарного знака может быть уточнен:

- уменьшен, если организация намерена прекратить его использование до истечения срока действия свидетельства на товарный знак;
- увеличен, если организация намерена продлить действие свидетельства на товарный знак.

(Основание: п. п. 26, 27 ПБУ 14/2007)

2.3. Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

По тем же правилам способ амортизации каждого объекта НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

(Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007)

2.4. В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

(Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н)

2.5. Переоценка НМА не производится.

(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

3. Запасы

3.1. Сырье и материалы

3.1.1. К запасам теперь относятся активы, потребляемые (продаваемые) или используемые в течение в течение 12 месяцев (Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019);

Отражать запасы, используемые для управленческих нужд в активах.

(Основание: Абз. 3, п.2 ФСБУ 5/2019)

3.1.2. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признаются суммы расходов, направленные на приобретение активов, их доставку, доведение до состояния, пригодного к использованию или продаже.

(Основание: п. 9 - 17 ФСБУ 5/2019)

3.1.3. Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

3.1.4. Учет материалов ведется по каждому наименованию (отдельная единица, объект) в количественном и суммовом выражении.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019.

Общество имеет право изменять единицы учета запасов после того, как запасы приняты к учету (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

3.1.5. Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

Среднее значение себестоимости рассчитывается по средней взвешенной оценке на конец каждого месяца.

(Основание: (пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

3.1.6. Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, составленных по форме, приведенной в п. 2.1 Приложения к настоящей Учетной политике.

3.1.7. Многооборотная тара, используемая для хранения и транспортировки готовой продукции, учитывается на счете 10 "Материалы", субсчет 10-4 "Тара и тарные материалы", по залоговой цене.

По многооборотной таре, приобретаемой у поставщиков, разница между фактическими расходами по покупке тары и ее залоговой ценой списывается со счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" на счет 91, субсчет 91-2.

3.1.8. Многооборотная тара, полученная от поставщиков при приобретении материалов, учитывается следующим образом:

- на счете 10, субсчет 10-4, обособленно в аналитическом учете учитывается по залоговой цене тары, подлежащая возврату поставщику, за которую уплачивался залог;

- на счете 10, субсчет 10-4, обособленно в аналитическом учете учитывается тара, не подлежащая возврату, стоимость которой выделена в отгрузочных документах поставщика.

(Основание: План счетов бухгалтерского учета)

3.1.9. Резерв под обесценение запасов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных товаров. Оценке на обесценение подлежат запасы с длительным сроком хранения и существенной стоимостью.

Проверку запасов на обесценение проводить один раз в год – по состоянию на 31 декабря.

(Основание: п. 30, 31 ФСБУ 5/2019, п. 22 ПБУ 4/99 п. 22 ПБУ 4/99).

3.1.10. В целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих условиям п. 4 ПБУ 6/01, но учитываемых в составе материально-производственных запасов согласно п. 1.1 настоящей Учетной политики, организуется контроль за их движением с использованием забалансового счега МП 04 "Имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более установленного лимита, переданное в эксплуатацию".

(Основание: п. 5 ПБУ 6/01)

3.2. Незавершенное производство

3.2.1. Незавершенное производство относится к запасам

(Основание: подп. "е" п. 3 ФСБУ 5/2019);

Незавершенное производство (НЗП), на отчетную дату оценивается по фактической производственной себестоимости.

(Основание: п.27 ФСБУ 5/2019)

3.2.2. В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг

(Основание: п. 23 ФСБУ 5/2019).

Прямые затраты:

материальные затраты;

затраты на оплату труда;

отчисления на социальные нужды;

амортизация;

Косвенные (которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг) учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

(основание: п. 24 ФСБУ 5/2019). Счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается на счет 90 «Продажи».

3.3. Спецдежда

3.3.1. В составе запасов учитывается спецдежда и спецоснастка, по которым срок полезного использования не больше 12 мес. или длительности операционного цикла

(Основание: пп. «б» п. 3 ФСБУ 5/2019).

3.3.2. Спецдежда принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью спецдежды, приобретенной за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

(Основание: п. 9 - 17 ФСБУ 5/2019)

3.3.3. Стоимость спецдежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Оценка спецдежды, отпущенной со склада, а также оставшейся на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

(Основание: п. 9 - 17 ФСБУ 5/2019)

4. Финансовые вложения

4.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

(Основание: п. 5 ПБУ 19/02)

4.2. Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

(Основание: п. п. 9, 11 ПБУ 19/02)

4.3. Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н.

(Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

4.4. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих

доходов в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

(Основание: п. 22 ПБУ 19/02)

4.5. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

4.6. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

Методика проверки финансовых вложений на обесценение утверждается отдельно.

(Основание: п. 38 ПБУ 19/02)

4.7. Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты с персоналом по предоставленным займам".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

4.8. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

5. Резерв по сомнительным долгам

5.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) невозможность удержания имущества должника;
- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

5.2. С целью создания резерва по сомнительным долгам каждый долг индивидуально оценивается на предмет наличия обстоятельств, приведенных в п. 5.1 настоящей Учетной политики. Если выявляются или продолжают существовать эти обстоятельства, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Указанную оценку производит юридический отдел организации. Данные об оценке представляются в бухгалтерию. Резерв по сомнительным долгам рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{РезСомнДолг} = \sum_{i=1}^N \text{Долг}_i \times (100\% - \text{ВерИспОбяз}_i),$$

где РезСомнДолг - величина резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода;

Долг_i - величина задолженности i-го дебитора на конец отчетного периода;

ВерИспОбяз_i - вероятность исполнения обязательства i-м дебитором;

N - количество дебиторов, по которым числится на отчетную дату задолженность, имеющая признаки сомнительной.

(Основание: п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

6.1. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

(Основание: п. 4 ПБУ 15/2008)

6.2. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

6.3. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

(Основание: абз. 3 п. 7 ПБУ 15/2008)

6.4. По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

(Основание: п. п. 7, 10 ПБУ 15/2008)

6.5. По займам (кредитам), полученным в общих целях, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма затрат по займам (кредитам), включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив, осуществленных за счет заемных средств.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенная ставка процента по займам (кредитам), не погашенным в течение периода, за исключением целевых займов.

Под периодом здесь понимается временной промежуток, начинающийся с наиболее поздней из двух дат: начало капитализации процентов и начало отчетного года - и заканчивающийся на отчетную дату.

(Основание: п. 14 ПБУ 15/2008, п. п. 14, 18 МСФО (IAS) 23)

7. Расчеты по налогу на прибыль

7.1. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

8. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

8.1. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежеквартально (по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря) по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \sum_{i=1}^N \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100\%),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря);

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка

исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922;

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

СмВ_i - суммарная ставка страховых взносов, применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца в процентах;

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

В случае если на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря) величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 "Резервы предстоящих расходов", меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря) величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы. Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

(Основание: п. п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010)

8.2. Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по дисконтированной стоимости. Ставка дисконтирования определяется как эффективная доходность к погашению высоконадежных корпоративных облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг. При отсутствии по состоянию на отчетную дату таких облигаций в качестве ставки дисконтирования принимается эффективная доходность к погашению государственных ценных бумаг (в том числе облигаций). При этом к рассмотрению принимаются ценные бумаги, сопоставимые по основным характеристикам (срок, валюта обязательства и т.п.) с соответствующими обязательствами.

(Основание: п. 20 ПБУ 8/2010)

9.Аренда. Лизинг

9.1 Организация применяет переход на новый порядок учета согласно ФСБУ 25/2018 «Аренда» - упрощенно

(Основание: п. 50 ФСБУ 25/2018).

9.2. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

9.3. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

9.4. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (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.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

9.5. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

9.6. Организация не переоценивает права пользования активами.

(Основание: п. 16 ФСБУ 25/2018)

9.7. Для учета операций по аренде используются следующие субсчета

- 08.04.2. «Приобретение основных средств»;
- 01.03 «Арендованное имущество»;
- 02.03 «Амортизация арендованного имущества»;
- 76.07.1 «Арендные обязательства»;
- 76.07.5 «Проценты по аренде»;
- 76.07.9 «ИДС по арендным обязательствам».

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

9.8. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018).

9.9. Установить уровень существенности для определения дисконтированной стоимости при отражении ИПА и арендных обязательств в размере 10% от суммы расходов на аренду.

(Основание: п. 7.4 ПБУ 1/2008)

10. Доходы

10.1. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи:

- услуг по техническому обслуживанию,
- содержанию,
- текущему ремонту,
- найму жилья.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

11. Расходы

10.2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством работ, услуг: амортизация основных средств, заработная плата, страховые взносы, материальные затраты.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99, Приложение к Письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875)

10.3. Затраты основного производства учитываются на счете 20 "Основное производство" в разрезе:

1) участков;

- платные услуги;
- установка и обслуживание узлов учета;
- управление жилым фондом;
- эксплуатация жилого фонда
- коммунальные услуги.

(Основание: п. 8 ПБУ 10/99)

10.4. Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж".

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)

10.5. Страховые премии по договорам страхования (в частности, при страховании имущества организации, ОСАГО) рассматриваются в качестве предоплаты за услуги страховщика. Предоплата признается расходом ежемесячно по мере потребления страховых услуг. Сумма расхода за месяц определяется исходя из количества дней действия договора страхования в этом месяце.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Толкование Р112 "Участие организации в договорах страхования в качестве страхователя" (принято Комитетом БМЦ по толкованиям 27.05.2011, утверждено в итоговой редакции 30.06.2011), п. п. 16, 18 ПБУ 10/99).

12. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца.

Основание: пункт 7 ПБУ 9/99, пункт 7 ПБУ 3/2006, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

13. Уровень существенности

13.1. Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей перечисленных выше форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н)

13.2. Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более.

Также признается существенной ошибка независимо от величины искажения, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

14. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по

бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

14.1. В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разд. II "Оборотные активы", если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в разд. I "Внеоборотные активы".

(Основание: п. 41 ПБУ 19/02, п. 19 ПБУ 4/99)

14.2. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС. (Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01, Толкование Т-16 2013-КпИТ "НДС с авансов выданных и полученных")

14.3. В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

(Основание: п. 19 ПБУ 4/99)

14.4. В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

(Основание: п. 19 ПБУ 18/02)

14.5. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В частности, организацией показываются свернуто:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам);
- прочий доход в сумме полученного залога за многооборотную тару и прочий расход в размере залоговой стоимости тары, не возвращенной покупателем продукции.

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

14.6. В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

(Основание: п. 22 ПБУ 18/02)

14.7. При составлении отчета о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые вложения, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков.

Свернуто отражаются денежные потоки, которые не несут значимой информации для пользователей отчетности.

(Основание: п. 5, тт. "з" п. 9 ПБУ 23/2011.

14.8. промежуточная бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 марта, 30 июня и 30 сентября.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13, ч. 4 ст. 15 Федерального закона N 402-ФЗ)

Учетная политика изменялась в отчетном периоде.

В 2022 году произведен переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективным способом.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

К основным средствам (далее – ОС) относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке.

Группа основных средств	Сроки полезного использования ОС принятых на баланс
Машины и оборудование	3 - 6 лет
Здания и сооружения	42 - 120 лет
Транспортные средства	2 – 8 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 – 6 лет
Прочие	3 – 8 лет

Амортизация не начисляется по следующим ОС:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;

Общество арендует нежилое помещение ФГУП «Всероссийский научно-исследовательский институт автоматики им. Н.Л. Духова», расположенное по адресу: Московская обл., г. Мытищи, ул. Попова, д. 18а. Обществом начислено право пользования объектом с применением дисконтированной стоимости на 5 лет. Данные отражены в бухгалтерском учете.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На субсчете 58.05 «Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг» отражено движение по договору уступки от 01.04.2015 № 1 между Обществом и МУП «Управление Заказчика». По договору МУП «Управление Заказчика» поручается за оказанные услуги по техническому обслуживанию, капитальному ремонту, поставке холодного водоснабжения, физической воды, водоотведения физической воды, электроэнергии потребителям (собственникам и нанимателям помещений в многоквартирных домах).

На 31.12.2023 год сумма задолженности составляет 0 тыс. руб., на 31.12.2022 – 6277,8 тыс. руб.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода составляет:

Наименование задолженности	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.
1	2	2
Расчеты с покупателями и заказчиками	129 714	121 398
Авансы выданные	1 448	1 880
Прочая	36 328	18 833
Итого:	167 490	142 111

Резерв сомнительной задолженности Общества на конец периода составил 11 702 тыс. руб. Наибольшую сумму составляет резерв по задолженности нанимателей жилья – 9 232 тыс. руб.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода составляет:

Наименование задолженности	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.
1	2	2
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	26 886	18 536
Авансы полученные	569	467
Расчеты с бюджетом	23 154	11 925
Прочая	10 303	19 646
Итого:	60 087	43 499

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена и оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Просроченной кредиторской задолженности нет.

АРЕНДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование задолженности	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.
1	2	2
Долгосрочные обязательства	121	2999
Краткосрочные обязательства	3082	1898

РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Налоговая база для исчисления налога на прибыль за отчетный период составила 645 тыс. руб. Ставка налога на прибыль в отчетном периоде составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 180 тыс. руб.

Показатель	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	361	1141
Налог на прибыль	-180	-205
Текущий налог на прибыль	-129	-213
Отложенный налог на прибыль	-91	-22
Прочее	-40	-30
Чистая прибыль	141	906

ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК), ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитывается как отношение базовой

прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Базовая прибыль, приходящаяся на 1 акцию Общества, составила 0,007 тыс. руб. за отчетный период, а за 2021 г – 0,001 тыс. руб.

ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ ОБЩЕСТВА

Признание и оценка выручки от услуг по техническому обслуживанию, содержанию, текущему ремонту, найму и содержанию жилья признается на основании Решения совета депутатов городского округа Мытищи Московской области № 56/7 от 23.05.2019 года и 26/8 от 20.05.2021 года «Об установлении размера платы за содержание жилого помещения в многоквартирных домах городского округа Мытищи Московской области».

Показатель	2023год	2022 год
У.Техническое обслуживание,санитарное содержание,текущий ремонт жилого фонда АО "ГЖЭУ-4"	407 325	359 784
Коммунальные услуги населению ТКО АО"ГЖЭУ-4"	1 360	4 846
У.Техническое обслуживание,санитарное содержание,текущий ремонт нежил.помещ. АО "ГЖЭУ-4"	16 133	15 188
Электроэнергия АО "ГЖЭУ-4"	185	2 584
Прочие	7 908	20 656
Всего:	432 911	427 403

РАСХОДЫ

Расходы по обычным видам деятельности по данным бухгалтерской отчетности за проверяемый период составили:

Вид деятельности (или категории расходов)	На 31.12.2023, тыс.руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.
1		2
Техническое обслуживание, санитарное содержание, текущий ремонт жилого фонда	319 046	309 202
Коммунальные услуги населению	13 416	6 120
Прочие	75 403	69 981
Итого:	407 865	385 303

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ Сумма прочих доходов в 2023 году составила 13 675 тыс. руб. Сумма прочих доходов в 2022 году составила 14 339 тыс. руб.

Наименование статьи	2023 год	2022 год
Резервы по сомнительным долгам (восстановление)	9 955	4 796
Субсидии	1 736	776
Доходы прошлых лет, выявленные в текущем году	398	-
Прочие доходы	1 586	8767
Итого:	13 675	14 339

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 38 220 тыс. руб. Сумма прочих расходов в 2022 году составила 30 894 тыс. руб.

Наименование статьи	2023 год	2022 год
Резервы по сомнительным долгам (начисление)	5 398	2 884

Комиссионный сбор ПЦ	22 293	19 368
Возмещение ущерба	5 783	5 030
Расходы прошлых лет, выявленные в текущем году	-	-
Прочие расходы	4 746	3 612
Итого:	38 220	30 894

ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ И ПРОЧИЕ ПЛАТЕЖИ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Сумма прочих поступлений в 2023 году составила 78 143 тыс. руб. Сумма прочих поступлений в 2022 году составила 35 509 тыс. руб.

Наименование статьи	2023 год	2022 год
Целевое финансирование	1 736	776
Прочие поступления	76 407	34 733
Итого:	78 143	35 509

Сумма прочих текущих платежей в 2023 году составила 118 605 тыс. руб. Сумма прочих текущих платежей в 2022 году составила 1 694 тыс. руб.

Наименование статьи	2023 год	2022 год
Комиссионный сбор	-	-
Прочие платежи	118 605	1 694
Итого:	118 605	1 694

5. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Событий, произошедших после отчетной даты, условных фактов хозяйственной деятельности, подлежащих отражению в учете и в бухгалтерской отчетности, в финансово-хозяйственной деятельности Общества не произошло.

6. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ СОБЫТИЯХ И РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2022 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- снижения доходов Общества не наблюдается;
- убытков от обычной деятельности или снижения стоимости активов нет;
- обеспечения активов и обязательств нет;
- кредиты и займы отсутствуют;
- работает только на внутренний рынок, в регионе Московской области.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного

периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

По нашей оценке, Общество способно непрерывно продолжать свою деятельность, в ближайшие 12 месяцев.

7. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

12 марта 2024



Агеев А.Ф.