

**1. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ АВТОМОБИЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО
РАЙОНА НОВОКОСИНО»**

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

АО «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ АВТОМОБИЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО РАЙОНА НОВОКОСИНО» (далее по тексту – Общество) зарегистрировано 24 октября 2005 года за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1057748746230 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости 100% доли физических лиц: доля Ананикяна Саркиса Вааковича составляет 100% от суммы уставного капитала. Уставный капитал оплачен полностью в размере 100% денежными средствами. На 31.12.2023 года уставный капитал Общества составляет 9,9 млн. рублей. На 31.12.2022 года уставный капитал Общества составлял 9,9 млн. рублей.

Юридический адрес Общества: 111672, г. Москва, ул. Суздальская, д. 34 к. 2

Почтовый адрес Общества: 111672, г. Москва, ул. Суздальская, д. 34 к. 2

Генеральный директор Общества - Ананикян Саркис Ваакович

Главный бухгалтер Общества – Лаптева Ирина Николаевна

Ведение бухгалтерского учета осуществляет структурное подразделение Общества.

В 2023 году основным видом деятельности Общества является «Строительство автомобильных дорог и автомагистралей» (код по ОКВЭД 42.11).

Дочерних и зависимых обществ, обособленных подразделений организация не имеет.

Численность работников Общества составляет:

Таблица 1

Наименование показателя	Показатель	
	2023 год	2022 год
Среднесписочная численность, чел.	65	61

Исполнительный орган Общества - Генеральный директор Ананикян Саркис Ваакович (избран Советом директоров Общества сроком на 5 лет с 26.06.2019 г. по 26.06.2025 г., Протокол от 26.06.2019).

Все цифровые показатели пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тыс. руб.

**СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕНОСТИ**

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

С 2022 года Общество ведет бухгалтерский учет в упрощенной форме в отношении ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Учет капитальных вложений».

Учет основных средств

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно (альтернативно) с 01 января 2022 года.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.1 ФСБУ 6/2020, и стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В отношении объектов ОС, эксплуатирующихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта 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.

Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 30 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30 % первоначальной стоимости основного средства.

В учете выделяются следующие виды однородных объектов ОС:

- | |
|--|
| — Здания |
| — Сооружения |
| — Машины и оборудование (кроме офисного) |
| — Офисное оборудование |
| — Транспортные средства |
| — Производственный и хозяйственный инвентарь |
| — Земельные участки |

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

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.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Проверку основных средств на обесценение Общество не проводит, так как относится к малым предприятиям и с 2022 года не подлежит обязательному аудиту (предусмотрено п. 3 ФСБУ 6/2020). Основные средства Общество оценивает по балансовой стоимости на отчетную дату, не учитывая изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Общество выполняет требования п. 37 ФСБУ 6/2020, в соответствии с которым элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев и стоимость которых за единицу не превышает 100 тыс. руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

При выбытии Общество оценивает запасы по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за текущий месяц. Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов.

При этом запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т. е. по фактическим затратам на их приобретение (создание) и приведение их в состояние и положение, необходимые для потребления, продажи или использования, и в дальнейшем учитываются по наименьшей из величин – фактической себестоимости или чистой стоимости продажи.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

При обесценении запасов Общество создает резерв под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Учет аренды

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

В качестве Арендатора при применении ФСБУ 25/2018 Общество упрощенно оценивает права пользования активами (далее - ППА) на основании пунктов 13, 14 ФСБУ 25/2018:

— не признает предмет аренды в качестве ППА;

- рассчитывает фактическую стоимость ППА как сумму первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, Общество в качестве арендатора не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде (далее – ОА) в любом из следующих случаев:

- 1) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- 2) 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;

3) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Условия п. 12 ФСБУ 25/2018:

- 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;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В качестве Арендодателя Общество всю аренду отражает как операционную, если:

- договор аренды не предусматривает переход права собственности к арендатору;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации.

Учет доходов и расходов от обычных видов деятельности и прочих поступлений

Учет доходов по обычным видам деятельности ведется методом начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организаций».

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется методом начисления в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Выручка от реализации отражается на счете 90.01.1 в разрезе номенклатурных групп по видам деятельности.

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Прямые затраты по строительной деятельности по договорам строительного подряда подлежат учету на счете 20 «Основное производство» в разрезе объектов строительства. При этом к прямым затратам относятся все производственные расходы, непосредственно связанные с исполнением каждого конкретного договора строительного подряда (в т. ч. зарплата и страховые взносы работников, непосредственно занятых при выполнении работ, амортизация, арендная плата, стоимость принятых субподрядных работ, стоимость принятых работ/услуг по договорам гражданско-правового характера; страховые взносы начисленные по договорам гражданско- правового характера, материальные расходы).

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-08 "Управленческие расходы").

Расходы на содержание заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) МПЗ, их доставкой (сопровождением) в организацию, приемкой, хранением и отпуском, а также взносы на обязательное социальное страхование с указанных сумм оплаты труда, не включаются в состав ТЗР, а относятся на затраты на производство.

Затраты на проведение строительных и монтажных работ, расходы на приобретение производственного оборудования, инструмента и инвентаря, а также прочие капитальные затраты, относящиеся одновременно к двум и более объектам строительства, учитываются на счете 25 "Общепроизводственные расходы".

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", ежемесячно распределяются по каждому договору строительного подряда и по каждому объекту строительства, пропорционально договорной стоимости и списываются на счет 20 «Основное производство» и (или) 08 «Вложения во внеоборотные активы» пропорционально сумме выручки от его реализации в отчетном периоде.

Косвенные затраты в виде общих расходов организации на исполнение всех договоров строительного подряда распределяются между объектами строительства пропорционально сумме выручки от реализации в отношении каждого из объектов строительства за отчетный период (Основание: абз. 3 п. 11. п. 13 ПБУ 2/2008, абз. 2 п. 5.4 Методических указаний по определению величины накладных расходов в строительстве (МДС 81-33.2004), утвержденных Постановлением Госстроя России от 12.01.2004 № 6).

Если выручка за отчетный период (месяц) отсутствует, то затраты по счету 25 распределяются на счет 20 пропорционально стоимости работ по договорам и объектам строительства, находящимся в работе на текущую дату.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования (Основание: п. п. 8, 10, 13 Толкования Р112 "Участие организации в договорах страхования в качестве страхователя" (Принято Комитетом БМЦ по толкованиям 27.05.2011, утверждено в итоговой редакции 30.06.2011)).

Суммы потерь по страховым случаям списываются в дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет 76-1 "Расчеты по имущественному и личному страхованию". Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, отражаются по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 76, субсчет 76-1. Разница между суммой потерь и суммой полученного страхового возмещения списывается в дебет (кредит) счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Расходы на приобретение неисключительных прав на программные продукты признаются расходами будущих периодов и относятся на затраты в течение срока использования программного обеспечения. Критерии определения срока использования программного обеспечения определяются согласно условий лицензионного договора между поставщиком (лицензиаром) и покупателем (лицензиатом). Если такой срок прямо не предусмотрен лицензионным договором, то он признается равным пяти годам (Основание: Инструкцией по применению Плана счетов (пояснения к счету 97), п. 4 ст.1235 ГК РФ).

Учет прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы признаются по мере их образования (выявления).

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности учитываются в составе прочих доходов и расходов в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности. Проценты по займам и кредитам определяются по условиям договоров с учетом причитающихся на конец отчетного периода (месяца) процентов к уплате (п.17 ПБУ №15/01).

Выручка от реализации основных средств, строительных материалов, прочих активов, от предоставления имущества в аренду/субаренду, а также проценты к получению относятся к прочим доходам с отражением на счете 91.01 «Прочие доходы». Расходы, относящиеся к данным видам доходов, а также проценты к уплате отражаются по дебету счета 91.02 «Прочие расходы».

Так же к прочим доходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно;
- поступления в возмещения убытков;
- выплаты в возмещение убытков
- прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

К прочим расходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы по возмещению убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;

Дополнительные расходы по полученным кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

- плата за пользование лимитом кредитной линии одновременно на дату возникновения расхода.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным Приказом МФ РФ № 126н от 10.12.2002г.

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

Применение счетов бухгалтерского учета.

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

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

Формирование оценочных резервов

Оценочные резервы.

Резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета создается в порядке, предусмотренном Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам не создается если:

- имеется уверенность в том, что просроченная задолженность будет погашена;

- одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом. При условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность и есть возможность провести зачет в одностороннем порядке.

Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. По итогам года проводится инвентаризация дебиторской задолженности. Результаты инвентаризации оформляются актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами по форме ИНВ-17. Из общей суммы задолженности выделяются только те долги, которые признаются сомнительными.

Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением и определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью. Сумма резерва по сомнительным долгам оформляется Протоколом инвентаризационной комиссии и утверждается руководителем предприятия.

Списанная по истечении срока исковой давности задолженность отражается на забалансовом счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" и учитывается в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В бухгалтерском балансе по строке 1230 "Дебиторская задолженность" на конец отчетного периода сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом сумм начисленного резерва по сомнительным долгам.

Резерв под обесценение материальных ценностей.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

Резерв под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация должна осуществить проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Оценочные обязательства

Учет расчетов по налогу на прибыль.

В бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчетности формировать информацию о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»:

- определять величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения (ПБУ 18/02). При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;
- отражать суммы налоговых активов и налоговых обязательств в бухгалтерском балансе развернуто;
- информацию о постоянных и временных разницах формировать в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

Раскрытие отдельных показателей бухгалтерской отчетности

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи.

Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка является существенной, если она искажает показатель за отчетный период более чем на 5%.

Ниже в настоящих пояснениях раскрыта существенная информация дополнительно и необходимая к той, которая раскрыта в табличных пояснениях.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания, сооружения	25
Транспортные средства	5 - 8
Компьютерная техника	3
Прочие	2 - 10

По состоянию на 31.12.2023 г. в составе основных средств учитываются собственные основные средства Общества. В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

Движение в течение отчетного периода отдельных видов основных средств раскрыто в табличных формах № 2.1. - 2.4.

ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

По состоянию на 31.12.2023 г. в составе прав пользования учитываются активы по договорам лизинга.

В бухгалтерском балансе права пользования показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации. Первоначальная стоимость прав пользования определена как сумма первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Дисконтирование не применялось.

Движение в течение отчетного периода отдельных видов прав пользования раскрыто в табличной форме № 2.1.

ЗАПАСЫ

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, для этого отсутствуют предпосылки. Дополнительная информация раскрыта в табличных формах № 4.1, 4.2.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По результатам инвентаризации расчетов сомнительная дебиторская задолженность не выявлена, резерв по сомнительным долгам не создавался.

Дополнительная информация раскрыта в табличной форме № 5.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ)

Наименование финансового вложения	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Финансовые вложения долгосрочные	--	--
Финансовые вложения краткосрочные, в т.ч.:	25 000	45 000
Депозиты сроком до трех месяцев	15 000	20 000
Депозиты сроком более трех месяцев	10 000	25 000

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.:	2 503	8 312
Средства в кассе	0	0
Средства на расчетных счетах	2 503	8 312

Информация о денежных потоках от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности за отчетный период раскрыта в «Отчете о движении денежных средств».

При заполнении «Отчета о движении денежных средств» все данные указаны без НДС за отчетный период.

При формировании «Отчета о движении денежных средств» в разделе «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражены в сумме, включающей суммы заработной платы, суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам, а также выплаты по страховым взносам.

Показатель строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» за январь – декабрь 2023 г., показатель строки 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» за январь –

декабрь 2023 г., показатель строки 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» за январь – декабрь 2022 г. «Отчета о движении денежных средств» соответствуют показателям строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2023, на 31.12.2022, на 31.12.2021.

ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.

Состав прочих оборотных активов

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Прочие оборотные активы, в т.ч.:	3 730	2 762
Платежи по прочим видам страхования	3 730	2 762

КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Нераспределенная прибыль:

на 31.12.2023	на 31.12.2022
316 547	295 646

Базовая прибыль на акцию по состоянию на 31.12.2022 составляет 0,104 тыс. руб. (10 686 тыс. руб. / 98 591 акция), по состоянию на 31.12.2023 год составляет 0,174 тыс. руб. (17148 тыс. руб. / 98 591 акция).

ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Состав прочих обязательств:

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Долгосрочные прочие обязательства, в т.ч.:	8 168	1 390
Обязательства по аренде сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	8 168	1 390
Краткосрочные прочие обязательства, в т.ч.:	2 116	19 527
Обязательства по аренде сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	2 116	19 527

В бухгалтерском балансе обязательства по аренде показаны в сумме номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки. Дисконтирование не применялось.

УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Текущий налог на прибыль	(2 310)	(1 518)

Сумма текущего налога на прибыль определена Обществом путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного расхода, а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В составе кредиторской задолженности отсутствует просроченная задолженность. Дополнительная информация раскрыта в табличной форме №№ 5.3. и 5.4.

ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Выручка всего, в том числе:	490 224	316 034
Строительные работы	274 343	135 239
Вывоз ТБО и КГМ	74 165	82 283
Услуги техники	76 130	57 732
Уборка и вывоз снега	15 033	12 903
Продажа прочих материалов	50 553	27 877

Основным видом деятельности Общества в 2022 г. и в 2023 г. является выполнение строительных работ.

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ И ДОХОДЫ

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Прочие доходы, в т.ч.	7 022	63 208
Проценты к получению	1 319	2 196
Доходы (расходы) от реализации основных средств	-	26 145
Доходы (расходы) от реализации прочего имущества	-	33 452
Доходы, полученные от штрафов, пеней, неустоек	34	1 243
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	153
Страховое возмещение	5 123	
Прочие	546	19
Прочие расходы, в т.ч.	(5 053)	(42 102)
Проценты по займам, кредитам	-	-
Банковские услуги	(2 364)	(2 444)
Государственная пошлина	(79)	(64)
Доходы (расходы) от реализации основных средств	-	(12 532)
Доходы (расходы) от реализации прочего имущества	-	(18 323)
Налог на землю	(1 637)	(1 637)
Налог на имущество	(230)	(231)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	(8)
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	(56)	(1 531)
Прочие	(687)	(5 332)

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Бенефициарами Общества являются: гражданин России Ананикян Саркис Ваакович.
Сведения о связанных сторонах Общества:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого сторона признается связанной	Дата наступления основания (оснований)
1	Ананикян С.В.	Россия, г. Москва	Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа общества/ Лицо имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли общества	25.05.2022

Денежных потоков со связанными сторонами в 2022, 2023 г. г. не было, резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались, списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Система управления рисками регулярно анализируется Обществом с целью оперативного внесения необходимых корректировок в связи с изменением рыночных условий. По результатам анализа чувствительности Общества к рискам, была определена вероятность наступления каждого риска.

Вид риска	Факторы, с которыми связано возникновение риска	Вероятность наступления
Рыночные риски	С возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.).	умеренная
Кредитные риски	С возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги)	умеренная

Вид риска	Факторы, с которыми связано возникновение риска	Вероятность наступления
Риск ликвидности	С возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.	умеренная
Правовые риски	С изменением регулирования, налогового законодательства	низкая
Страховые и региональные риски	С политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика	умеренная
Репутационный риск	С уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.	умеренная

НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Акционер Общества не имеет намерения и необходимости в обозримом будущем принять решение о ликвидации Общества или об изменении его основной деятельности.

В 2023 году 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. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для Общества.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается;
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло;
- перевод сотрудников на удаленную работу не производился.

При оценке обесценения активов (основных средств, запасов, дебиторской задолженности, финансовых вложений), а также при формировании оценочных обязательств (по отпускам работников), отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние специальной военной операции (далее по тексту – СВО). С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

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.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую, как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению.

В 2023 году уполномоченным органом Общества не принималось решение о прекращении части деятельности Общества.

ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По судебным спорам оценочные обязательства не созданы, так как вероятность наступления события низкая.

ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2023 г. чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества, не возникали.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2023 год не вносились.

Генеральный директор
АО «САХ района Новокосино»



Ананикян С. В.

01 апреля 2024 г.