

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "СПЕЦАВТОХОЗЯЙСТВО"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	2 766	4 709	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	544	898	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность *	1230	41 148	23 050	-
Финансовые вложения краткосрочные	1240	21 602	21 602	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	399 682	269 699	-
Прочие оборотные активы	1260	42	21	-
ИТОГО активы	-	465 784	319 979	-
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 058	1 446	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	2 383	4 156	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	418 402	282 507	-
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	7 880	8 820	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	429 722	296 929	-
Стоимость чистых активов	-	36 061	23 050	-

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	(100)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Луньков Владимир
Васильевич**
(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	9 190	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Луньков Владимир
Васильевич**
(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	21 602	-	-	-	-	-	-	-	21 602	-
	5311	за 2022г.	-	-	21 602	-	-	-	-	-	21 602	-
в том числе: вклад по договору простого товарищества от 18.02.2022 года б/№	5302	за 2023г.	21 602	-	-	-	-	-	-	-	21 602	-
	5312	за 2022г.	-	-	21 602	-	-	-	-	-	21 602	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	21 602	-	-	-	-	-	-	-	21 602	-
	5310	за 2022г.	-	-	21 602	-	-	-	-	-	21 602	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Луньков Владимир
Васильевич**
(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Луньков Владимир
Васильевич**
(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	23 050	-	259 129	-	(241 045)	-	-	-	14	-	41 148	-
	5530	за 2022г.	303 162	(3 600)	174 844	-	(454 956)	-	(3 600)	-	-	-	23 050	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	300 215	(3 600)	-	-	(300 215)	-	(3 600)	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	91	-	-	-	(91)	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2022г.	809	-	-	-	(718)	-	-	-	-	-	91	-
Прочая	5513	за 2023г.	22 959	-	259 129	-	(240 954)	-	-	-	14	-	41 148	-
	5533	за 2022г.	2 138	-	174 844	-	(154 023)	-	-	-	-	-	22 959	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	23 050	-	259 129	-	(241 045)	-	-	X	14	-	41 148	-
	5520	за 2022г.	303 162	(3 600)	174 844	-	(454 956)	-	(3 600)	X	-	-	23 050	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	4 156	-	-	(1 773)	-	-	-	-	2 383
	5571	за 2022г.	9 216	-	-	(5 060)	-	-	-	-	4 156
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	4 156	-	-	(1 773)	-	-	-	-	2 383
	5574	за 2022г.	9 216	-	-	(5 060)	-	-	-	-	4 156
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	282 507	2 487 701	-	(2 351 820)	-	-	14	-	418 402
	5580	за 2022г.	111 296	2 871 224	8	(2 700 021)	-	-	-	-	282 507
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	-	26	-	-	-	-	-	-	26
	5581	за 2022г.	98 599	-	-	(98 599)	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	5 175	6 175	-	(3 215)	-	-	14	-	8 149
	5583	за 2022г.	-	5 167	8	-	-	-	-	-	5 175
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	277 332	2 481 500	-	(2 348 605)	-	-	-	-	410 227
	5586	за 2022г.	12 697	2 866 057	-	(2 601 422)	-	-	-	-	277 332
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	286 663	2 487 701	-	(2 353 593)	-	X	14	-	420 785
	5570	за 2022г.	120 512	2 871 224	8	(2 705 081)	-	X	-	-	286 663

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Луньков Владимир
Васильевич**

(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	-	-

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Луньков Владимир
Васильевич**

(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	8 821	11 418	(10 523)	(1 836)	7 880
в том числе:						
резерв ежегодных отпусков	5701	8 821	11 418	(10 523)	(1 836)	7 880

Руководитель

Луньков Владимир
Васильевич

(расшифровка подписи)

(подпись)

21 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Луньков Владимир
Васильевич**
(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2023г.	5910	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-
	за 2023г.	5911	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-
в том числе:					

Руководитель _____
(подпись)

**Луньков Владимир
Васильевич**

(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СПЕЦАВТОХОЗЯЙСТВО»

Тульская область, город Тула, ул. Глеба Успенского, дом 26.

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 года.

Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «САХ» за 2023 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета.

Основные сведения об организации.

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Спецавтохозяйство» (ООО «САХ»). Общество является непубличным хозяйствующим субъектом.

Юридический адрес: 300000, г. Тула, ул. Глеба Успенского, д. 26.

Общество с ограниченной ответственностью «Спецавтохозяйство» создано 18 февраля 2022 г. путем реорганизации Акционерного общества «Спецавтохозяйство» в форме разделения на общество с ограниченной ответственностью «Спецтехника», общество с ограниченной ответственностью «Спецавтохозяйство», общество с ограниченной ответственностью «Экопром».

Уставный капитал сформирован за счет имущества АО «САХ» и в соответствии с передаточным актом составляет 200 тыс. руб.

Государственная регистрация юридического лица осуществлена Управлением Федеральной налоговой службы по Тульской области 18.02.2022 г.

Обществу выдано свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту её нахождения, ОГРН 1227100001996.

ИНН: 7100017201

КПП: 710001001

Информация об участниках.

Участниками Общества на 31.12.2023 года являются физические лица - 100%.

Пояснения по годовой бухгалтерской отчетности.

Общество осуществляет уставную деятельность по выполнению работ и оказанию услуг в сфере организации благоустройства территории города, ремонта дорог, а также прочую деятельность.

Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV класса опасности предприятие осуществляет на основании лицензии Л020-00113-71/00258464, выданной Приокским межрегиональным управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования.

Общество также имеет лицензию на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами № АН 71-001154, выданную Центральным межрегиональным управлением государственного автодорожного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта.

Основными видами деятельности Общества являются:

Уборка территории и аналогичная деятельность;

Содержание газонов и уход за декоративными растениями;

Содержание, удаление, кронирование деревьев, кустарников;

Удаление и обработка сточных вод;

Ремонт контейнеров, урн, металлических ограждений;

Оказание автотранспортных услуг;

Удаление и обработка твердых отходов;

Ремонт проезжей части автомобильных дорог и пешеходных тротуаров, изготовление и установка элементов обустройства автомобильных дорог, тротуаров, замена бордюрного камня, устройство технологических тротуаров.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила (чел.)

2023 год	2022 год
241	311

Единоличным исполнительным органом является руководитель Общества – генеральный директор.

18.02.2022 г. должность генерального директора ООО «СХ» занимает Луньков Владимир Васильевич на основании протокола внеочередного общего собрания акционеров АО «СХ» № б/н от 01.11.2021 г. и трудового договора от 18.02.2022 г.

По итогам 2023 года оплата труда, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 3089,0 тыс. руб., в том числе страховые взносы и ндфл.

Для ведения бухгалтерского учета Обществом используется автоматизированная система бухгалтерского учета 1С: Бухгалтерия версия 8.3. Учет ведется автоматизированным способом.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества учитываются обособленно от имущества и обязательств собственника Общества, активов и обязательств, полученных по договору простого товарищества для ведения совместной деятельности, а также других организаций;

- общество планирует продолжать свою деятельность в будущем, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Ведение учета в Обществе осуществляется бухгалтерий под руководством главного бухгалтера.

Инвентаризация имущества и обязательств Общества в 2023 году проводилась на основании приказа №230 от 26.09.2023. Инвентаризация имущества и обязательств, а также отражение в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Все объекты ОС учитываются по первоначальной стоимости, переоценка в 2023 году не производилась. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Вклады в уставные капиталы других организаций оцениваются по стоимости каждой из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2023 году не создавался. В соответствии с ФСБУ 5/01 «Запасы» запасы признаются по фактической себестоимости.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Резерв на обесценение запасов в 2023 году не создавался.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, долги, нереальные для взыскания, списываются по мере наступления срока исковой давности по каждому обязательству после проведения инвентаризации дебиторско - кредиторской задолженности и относятся на финансовые результаты Общества. Дебиторская задолженность в отчетности отражается за вычетом резервов по сомнительным долгам. Общество создает резервы по сомнительным долгам и отражает суммы резервов на финансовых результатах Общества.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. По состоянию на 31.12.2023 года по результатам проведенной инвентаризации резерв на оплату отпусков и отчисления по страховым взносам скорректированы с учетом количества дней недоиспользованного отпуска, среднедневной суммы заработной платы. Неиспользованная часть резерва на оплату отпусков и отчислений по страховым взносам вследствие недоиспользования отпуска перенесена на следующий год.

Доходы Общества в соответствии с ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка). Выручка Общества признается по методу начисления в момент отгрузки товаров, выполнения работ.

К прочим доходам относятся:

- доходы от реализации основных средств, материалов (запасов);
- имущество, выявленное по результатам инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Расходы общества учитываются в соответствии с ПБУ 10/99 «Учет расходов организаций», утвержденным приказом Минфина России от 06 мая 1999г. № 33н.

Расходы Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в периодах их возникновения, независимо от фактического перечисления денежных средств. Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Общество применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Учет постоянных и временных разниц ведется в оценке активов и обязательств. Налог на прибыль начисляется по данным бухгалтерского учета и корректируется до величины, рассчитанной по данным налогового учета.

Порядок формирования в отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным приказом Минфина России от 25 ноября 1998г. № 56н.

Для составления бухгалтерской отчетности Общество руководствуется ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999г. № 43н, и требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Пояснения об участии в совместной деятельности.

В феврале 2022 года ООО «СAX» стало участником простого товарищества для осуществления предпринимательской деятельности с целью получения прибыли. Для осуществления деятельности Общество внесло в качестве вклада: денежные средства, основные средства, нематериальные активы, материалы, права пользования недвижимым имуществом, права (требования), в том числе путем оказания услуг, выполнения работ на дату заключения договора.

Доля участия ООО «СAX» составила 3/100.

Способ извлечения дохода - совместная деятельность.

Стоимость активов, относящихся к совместной деятельности, в 2023 году составила 32 190,0 тыс. руб.

Стоимость обязательств, относящихся к совместной деятельности в 2023 году составила 399 516,0 тыс. руб.

Сумма прибыли, полученной Обществом по договору простого товарищества за 2023 год, - 17 980,0 тыс. руб.