

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Часть 2 (текстовая часть)

Общество с ограниченной ответственностью «Дон-Экспресс»

наименование организации

за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	3
2. Учетная политика и её изменения	3
2.1. Основа составления	4
2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения	4
2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики	4
2.4. Критерий существенности	5
2.5. Бухгалтерский учет аренды	5
2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности	5
2.7. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство	5
2.8. Финансовые вложения	6
2.9. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары	6
2.10. Незавершенное производство	6
2.11. Признание дохода	7
2.12. Порядок признания расходов	7
2.13. Порядок определения резервов сомнительных долгов	8
2.14. Порядок учета государственной помощи	8
2.15. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	8
2.16. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:	9
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	9
3.1. Основные средства	10
3.2. Финансовые вложения	10
3.3. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	10
3.4. Прочие внеоборотные активы	10
3.5. Запасы	10
3.6. Дебиторская задолженность	11
3.7. Прочие оборотные активы	11
3.8. Кредиты и займы	11
3.9. Кредиторская задолженность	11
3.10. Доходы будущих периодов	12
3.11. Договоры строительного подряда	12
3.12. Изменение оценочных значений	12
3.13. Движение денежных средств	12
3.14. Долевое строительство	13
3.15. Информация об исправленных существенных ошибках	13
3.16. Информация о событиях после отчетной даты	13
3.17. Допущение непрерывности деятельности	13
3.18. Информация об экологической деятельности	13

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Дон-Экспресс» (далее по тексту Организация) учреждено в 2008 году.

Его единственным учредителем с 2008г по 05.07.2023г являлась Дегтярева Людмила Михайловна, с 06.07.2023г является: Дегтярев Леонид Олегович согласно Договору дарения от 06.07.2023г.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 10 000 рублей.

распределение долей: 100% номинальной стоимости – Дегтярев Леонид Олегович.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: Ростовская область, г. Батайск, ул. Герцена, дом 33, кв.24.

Фактический адрес Организации: Ростовская область, г. Батайск, ул. Огородная, дом 84 корп.4, пом.11.

1.4. В Организации нет обособленных подразделений (Филиалы).

1.5. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1086141000241,

1.6. Свидетельство о постановке на учет от 12.02.2008, выдано МИ ФНС №11 по Ростовской области (6141 МИ ФНС №11 по Ростовской области территориальный участок 6141 по г. Батайску, лист записи ЕГРЮЛ от 16.03.2021 г

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:

41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2023 год составила 100 %.

1.9. Средняя численность за 2023 год составила 8 человек.

1.10. Дочерних и зависимых Организаций нет.

1.11. Органы управления: директор – Дегтярев Леонид Олегович.

1.12 Дочерних и зависимых обществ нет.

1.13. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией во главе с Главным бухгалтером Дегтяревой Людмилой Михайловной по 17.04.2023г, уволена приказом от 17.04.2023г №3-ЛС, а с 18.04.2023г Филатовой Е.Н., приказ о назначении от 18.04.2023г №6-ЛС.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

Компания является микропредприятием и включена в Единый реестр МСП с 01.08.2016г. С 2023 года Общество перешло на основную систему налогообложения. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике №40 от 30.12.2022 года».

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

В отчетном периоде в учетной политике произошли изменения по учету НМА в связи с введением в действие ФСБУ 14/2022. С 2024 года стандарт обязательный к применению. Общество перешло на новые правила досрочно в 2023 году по упрощенной ретроспективе согласно пункту 53 ФСБУ 14/2022. Лимит по НМА установлен не менее 100 000 руб.

В прошлом периоде (в 2022 году) Общество учло в учетной политике изменения учета и отражения основных средств, капвложений и договоров аренды в связи с обязательным введением в действие ФСБУ 6, 26/2020, ФСБУ 25/2018. На данные стандарты компания перешла ретроспективно с пересчетом всех сравнительных показателей в 2022 году

Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.): отсутствовали

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде (пп. «в» п. 27 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последствия изменения структуры отчетных сегментов (п. 32 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 10%.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10 % .

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020), если она превышает 20 процентов первоначальной стоимости.

2.7. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Методы учета формирования стоимости инвестиционных активов (п. п. 7, 9, 12 ПБУ 15/2008)

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

2.8. Финансовые вложения

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали

2.9. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с 2022 года.

Последствия изменения учетной политики отражались перспективно.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация не применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

2.10. Незавершенное производство

Расходы на строительство учитываются на счете 20 «Основное производство» до момента признания выручки.

В бухгалтерском учете затраты на строительство объектов группируются по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией. Структура расходов:

- строительные работы;
- работы по монтажу оборудования;
- приобретение оборудования, сданного в монтаж;
- приобретение оборудования, не требующего монтажа;
- приобретение инструмента и инвентаря; оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса;
- прочие капитальные затраты;
- затраты, не увеличивающие стоимости основных средств.

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

Управленческие расходы включаются в себестоимость незавершенного производства на счете 20 «Основное производство»

(Основание: п. 24, пп. «г» п. 26 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

(Основание: пп. «а» п. 26 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

(Основание: п. 27 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

2.11. Признание дохода

Учет доходов осуществляется на счете 90.01 «Выручка», аналитический учет ведется по номенклатурным группам, ставкам НДС. Доходы от продажи объектов недвижимости отражаются в бухгалтерском учете на дату регистрации перехода права собственности на них.

(Основание: п. 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто — это доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями Организации. Государственная помощь признается в доходах в момент получения денежных средств.

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

2.12. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99)

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с осуществлением деятельности по выполнению строительных работ.

(Основание: п. 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

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

Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам учитываются на счете 97, но отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

(Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н).

К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию:

- платежи за предоставление право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора — в течение срока его действия; при отсутствии договора определяется самостоятельно на основании приказа руководителя Организации об определении срока использования;
- расходы на сертификацию продукции, течение срока действия сертификата;
- расходы по договорам страхования — в течение срока действия страхового полиса;
- прочие расходы, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов учитывается равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

Порядок списания расходов будущих периодов: - после их оплаты единовременно.

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы»

по строке 1260, если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190.

2.13. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами создается в конце года на начало следующего года. Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сомнительной может быть признана также текущая задолженность контрагентов, которых компания изначально относит к ненадежным, но несет риски неоплаты. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично главным бухгалтером по согласованию с руководителем Организации на основании проведенной инвентаризации и письменного обоснования такого решения. При отсутствии реальной просрочки должником платежа и информации о признании должника банкротом вероятность непогашения долга считать отсутствующей.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н).

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по особому распоряжению руководителя Организации с отнесением указанных сумм в состав прочих расходов.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

2.14. Порядок учета государственной помощи

В отчетном периоде компания госпомощь не получала.

2.15. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок составляет 5%.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие 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 признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Метод исправления ошибок: Красное сторно

2.16. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) собственных объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам без налога на добавленную стоимость.

Сырье и материалы, предназначенные для создания собственных внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»; п.3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»).

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам в балансе /либо в Пояснениях:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов свернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

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.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- 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 нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства

В таблице 2.1. раскрыта с учетом существенности следующая информация: балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020);

балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств (пп. в п. 45 ФСБУ 6/2020).

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) (пп. б п. 45 ФСБУ 6/2020) представлена в таблице 2.1

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): 0,00 тыс.руб.

Переоценка основных средств не производится. Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

3.2. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г составили: 0,00 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г составили: 0,00 тыс. руб.

В Организации отсутствовали финансовые вложения в 2023 г.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.3. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

Раскрытие информации арендатором:

п. 45 ФСБУ 25/2018:

Организация **не отражает** предмет аренды в качестве права пользования активом согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 (пп а, в, п. 46 ФСБУ 25/2018):

3.4. Прочие внеоборотные активы

По статье Прочие внеоборотные активы - отсутствуют

3.5. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства,

готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в табл. 4 «Запасы» Пояснений к бухгалтерскому балансу. Причины, которые привели к увеличению ЧСП, - в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение (пп. «в» п. 45 ФСБУ 5/2019) не создавался.

3.6. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность

отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность

в сумме 58741 тыс. руб. представляет собой:

авансы выданные в сумме 40309 тыс. руб.,
задолженность покупателей в сумме 1272 тыс. руб.
прочие дебиторы в сумме 14703 тыс. руб.
Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года составлял: 0,00 тыс. руб.,

3.7. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено: - расходы будущих периодов в сумме 2709 тыс. руб.

3.8. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года составили 0.00 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года составили 46661 тыс. руб.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены обособлено в составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1510 в сумме 15070 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2023 г.

По состоянию на 31.12.2023 г у Организацией нет выданных обеспечений.

Сроки погашения займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008) .

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
Договор займа	Дегтярев Л.О.	20952	февраль 2025

3.9. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г в сумме 0,00 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе: в составе строки 1410 «Заемные средства» - 0,00 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г в сумме 62965 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» И представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 32439 тыс. руб.
авансы полученные в сумме 27785 тыс.руб.)
задолженность перед персоналом 0,00 тыс. руб.

задолженность перед государственными внебюджетными фондами 0,00 тыс. руб.
задолженность по налогам и сборам 2812 тыс. руб.(налог на прибыль за 2023 г., НДС)
прочие кредиторы 5855 тыс. руб.

3.10. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.202 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.11. Договоры строительного подряда

По состоянию на 31.12.2023 г договоры строительного подряда, в которых Организация является подрядчиком (субподрядчиком), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы - отсутствуют.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) за 2023 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	2824
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	765,3
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	45,5
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	0.00
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	0.00
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты – нет.		

Пофамильно и по каждой должности управленческий персонал не раскрывать, чтобы не попасть под закон о раскрытии персональных данных

3.12. Изменение оценочных значений

В 2022 году не происходило изменение оценочных значений

3.13. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2022 года: Касса 0,00. Р/сч, тыс. руб.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) нет.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. «а» п. 25 ПБУ 23/2011); нет.

Средств в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. «г» п. 25 ПБУ 23/2011) нет.
Иная информация, касающаяся составления бухгалтерской (финансовой) отчетности нет.

3.14. Договора подряда

Организация в 2023 году выполняла функцию генерального подрядчика при капитальном ремонте.

Объекты строительства – Ростовская обл.г. Аксай, ул.Мира 1. Республика Крым, пгт.Гурзуфский, санаторий.

3.15. Информация об исправленных существенных ошибках

Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствует.

3.16. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.17. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России.

Мы оценили возможность влияния данных обстоятельств на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности компании в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты, и делаем следующие заявления.

Из-за событий, связанных с санкциями, согласно плану оздоровления финансового положения компании из-за вынужденного простоя Общество в оперативном порядке перешло на сырьевую базу российского производства. Компания остается платежеспособной по уплате своих обязательств в рублях.

3.18. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации», от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:

- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

В 2023 г. экологическая деятельность не осуществлялась

31.03.2024

Главный бухгалтер _____ Е.Н.Филатова