

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности
Жилищно-строительного кооператива «Скифия» за 2023 г.

1. Общие сведения.

1.1. *Данные о хозяйственной деятельности Жилищно-строительного кооператива «Скифия» (далее Кооператив).*

Полное наименование: *Жилищно-строительного кооператива «Скифия»;*

Сокращенное наименование: *ЖСК «Скифия»*

Юридический адрес: 299001, город Севастополь, улица Брестская, дом 18-Б, офис 610/1;

ЖСК было создано и зарегистрировано в соответствии с законодательством Украины на территории города Севастополя до дня принятия в Российскую Федерацию Республики Крым и образования в составе Российской Федерации новых субъектов - Республики Крым и города федерального значения Севастополь 01 сентября 2011 года Нахимовской районной государственной администрацией в г. Севастополе регистрационный № 10781020000003265. 13.02.2015 сведения о ЖСК «Скифия» как о юридическом лице РФ внесены в ЕГРЮЛ.

ЖСК «Скифия» в 2023 г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

- Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе;
- Строительство жилых и нежилых зданий.

Общее руководство текущей деятельностью Кооператива, осуществляет Правление ЖСК. Правление избирается Общим собранием членов Кооператива из числа членов ЖСК. Количественный состав членов Правления ЖСК составляет не более пяти членов. Члены Правления избирают из своего состава Председателя Правления ЖСК. Член Правления ЖСК может совмещать свою деятельность в Правлении ЖСК с работой в ЖСК или в иной организации по трудовому или гражданско-правовому договору.

На конец 2023 года Правление ЖСК имело следующий состав:

Председатель правления - Григоров А.И.

Член правления – Кривеля А.С.

Член правления – Моисеева Е.А.

Член правления – Плетнева В.В.

По состоянию на 31.12.2023 года у Кооператива нет обособленных подразделений, филиалов.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава ЖСК за 2023г. составила: 1 чел.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ЖСК «Скифия» за 2023 год.

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность первоначально была подписана 29 марта 2024 г. Пересмотренная отчетность подписана 31.07.2024г. Пересмотренная годовая бухгалтерская отчетность подготовлена в связи с внесением корректировок по состоянию на 31.12.2023г. согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и раскрытием необходимой информации в соответствии ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

В связи с внесением корректировок на 31.12.2023 года в первоначальную отчетность были внесены следующие изменения:

Тыс.руб.

| Форма 1. Бухгалтерский баланс | | | |
|---|-------------------------|---------------------------|---------------------|
| № строки | Первоначальное значение | Пересмотренная отчетность | Сумма корректировки |
| 1150 "Основные средства" | 2 552 265 | 0 | -2 552 265 |
| 1210 "Запасы" | 21 | 2 560 233 | 2 560 212 |
| 1230 "Дебиторская задолженность" | 216 736 | 208 239 | -8 497 |
| 1310 «Паевой фонд» | 0 | 2 761 732 | 2 761 732 |
| 1320 "Целевой капитал" | 0 | 16 429 | 16 429 |
| 1350 " Целевые средства" | 2 778 711 | 0 | -2 778 711 |
| Форма 2. Отчет о финансовых результатах | | | |
| 2220 " Управленческие расходы" | 0 | -297 | -297 |
| 2200 "Прибыль (убыток) от продаж" | 0 | -297 | -297 |
| 2340 "Прочие доходы" | 0 | 1 825 | 1 825 |
| 2350 "Прочие расходы" | 0 | -1 218 | -1 218 |
| 2300 "Прибыль (убыток) до налогообложения" | 0 | 310 | 310 |
| 2410 "Налог на прибыль" | 0 | -14 | -14 |
| 2400 "Чистая прибыль" | 0 | 296 | 296 |
| 2500 "Совокупный финансовый результат" | 0 | 296 | 296 |
| Форма 3. Отчет о целевом использовании средств | | | |
| 6100 Остаток средств на начало отчетного периода | 3 216 010 | 3 058 504 | -157 506 |
| 6220 "Целевые взносы" | 701 486 | 680 710 | -20 776 |
| 6240 "Прибыль от приносящей доход деятельности организации" | 0 | 1 825 | 1 825 |
| 6200 "Всего поступило средств" | 704 123 | 685 172 | -18 951 |

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ЖСК «Скифия» за 2023 год.

| | | | |
|---|------------|-----------|---------|
| 6320 "Расходы на содержание аппарата управления" | -1 385 | -1 528 | -143 |
| 6326 "Прочие" | -1 385 | -1 528 | -143 |
| 6330 "Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества" | -1 140 037 | -941 286 | 198 751 |
| 6300 "Всего использовано средств" | -1 141 422 | -965 515 | 175 907 |
| 6350 Прочие | 0 | 22 701 | 22 701 |
| 6400 "Остаток средств на конец отчетного года" | 2 778 711 | 2 778 161 | -550 |

В связи с внесением корректировок в результате восстановления учета в 2022 году в показатели Баланса по состоянию на 31.12.2022 года и отчета о финансовых результатах были внесены следующие изменения:

Тыс.руб.

| Форма 1. Бухгалтерский баланс | | | |
|--------------------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------|
| № строки | Первоначальное значение | Пересмотренная отчетность | Сумма корректировки |
| 1250 "Денежные средства" | 543522 | 19705 | -523817 |
| 1260 "Прочие оборотные активы»" | 0 | 523817 | 523817 |

Тыс.руб.

| Форма 2. Отчет о финансовых результатах | | | |
|--|-------------------------|---------------------------|---------------------|
| № строки | Первоначальное значение | Пересмотренная отчетность | Сумма корректировки |
| 2210 «Выручка» | 0 | 30 | 30 |
| 2220 " Управленческие расходы" | 0 | (89) | (89) |
| 2200 "Прибыль (убыток) от продаж" | 0 | (59) | (59) |
| 2340 "Прочие доходы" | 0 | 2975 | 2975 |
| 2350 "Прочие расходы" | 0 | (874) | (874) |
| 2300 "Прибыль (убыток) до налогообложения" | 0 | 2042 | 2042 |
| 2460 "Прочее" | 0 | 59 | 59 |
| 2400 "Чистая прибыль" | 0 | 2101 | 2101 |
| 2500 "Совокупный финансовый результат" | 0 | 2101 | 2101 |

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ЖСК «Скифия» за 2023 год.

Тыс. руб.

| Форма 3. Отчет о целевом использовании средств | | | |
|---|-------------------------|---------------------------|---------------------|
| № строки | Первоначальное значение | Пересмотренная отчетность | Сумма корректировки |
| 6350 «Прочие» | 0 | 157506 | 157506 |
| 6330 "Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества" | | | |
| 6300 "Всего использовано средств" | 0 | 157506 | 157506 |
| 6400 "Остаток средств на конец отчетного года" | 3216010 | 3058504 | -157506 |

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказам № 1 от 26.12.23г и №2 от 28.12.2023 были проведены инвентаризации.

Информация о проведении инвентаризации приведена в таблице:

| Объект учета | Дата, на которую проведена инвентаризация | Примечания |
|--|---|----------------------------|
| Инвентарь ихозпринадлежности | 28.12.2023 | Приказ №2 от 28.12.2023 |
| Вложения во внеоборотные активы, в т.ч. | | |
| - незавершенное строительство объектов ОС | 28.12.2023 | |
| Материально-производственные запасы | 28.12.2023 | |
| Незавершенное производство | | |
| Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности | 29.12.2023 | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 29.12.2023 | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 29.12.2023 | |
| Расчеты с бюджетом | 29.12.2023 | |
| Расчеты с внебюджетными фондами | 29.12.2023 | |

Результаты инвентаризации следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены;

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол № 1 от 28.12.2023 и № 2 от 29.12.2023).

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных ЖСК при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2023г.

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Кооператива «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 1УП от 27.12.2021г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023г., отчета о целевом использовании средств за 2023г., и Пояснений в текстовом виде.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Активы и обязательства ЖСК отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

Учетная политика ведения бухгалтерского учета согласно российским правилам учета утверждена приказом №1 УПот 27.12.2021г.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

3.1. Основные средства.

В соответствии с п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Кооператива на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей.

Амортизация (в некоммерческих организациях применяется понятие «износ») объектов основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств, входящих в эту группу, учет ведется на забалансовом счете 010. При расчете износа применяется формула: $\text{Сумма износа за отчетный период} = \frac{\text{Балансовая стоимость объекта} - \text{Ликвидационная стоимость объекта}}{\text{Оставшийся срок полезного использования объекта}}$.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств в бухучете используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1, а также исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и др. ограничений использования этого объекта.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к бухгалтерскому учету комиссией и утверждается на основе технических документов.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

3.2. Материально-производственные запасы.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов (МПЗ) принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Кооператива.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических

затрат Кооператива на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Материально-производственные запасы (кроме товаров, учитываемых по продажным (розничным) ценам), списываемые в производство, продаваемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по фактической себестоимости.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанного выше способа оценки запасов.

Стоимость фактически поступивших в Кооператив и оприходованных товарно-материальных ценностей отражается на счете 10 «Материалы», по учетным ценам. Под учетными ценами понимаются цены заказов на закупку товарно-материальных ценностей, без накладных расходов и транспортно-заготовительных расходов (ТЗР).

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» и учетной политикой Кооператива, оценка МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости по каждой группе МПЗ, путем деления общей себестоимости группы МПЗ на их количество, складывающееся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало и поступивших запасов в течение данного месяца.

3.3. Дебиторская задолженность.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Кооператива, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Кооператива. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Кооператив создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Кооператива, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва по каждому сомнительному долгу (дебиторской задолженности, выявленной при инвентаризации, не подлежащей реструктуризации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями) со сроком возникновения свыше 1 календарного года определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга.

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.

3.4. Доходы.

Кооператив применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

3.5. Целевые поступления.

Основным источником финансирования Кооператива служат целевые поступления на содержание Кооператива и ведение уставной деятельности. К целевым поступлениям относятся паевые членские взносы. Членские взносы - обязательные платежи, вносимые членами Кооператива (будущими собственниками жилых помещений) на покрытие расходов по обеспечению строительства. Все целевые поступления отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе субсчетов.

3.6. Расходы.

В перечень расходов Кооператива, связанных со строительством, включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в строительстве, либо являющихся необходимым компонентом при строительстве;
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу,
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе строительства,
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе строительства;

Расходы, понесенные при оказании услуг, Кооператив в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

3.7. Способы оценки имущества.

В соответствии с п.1 ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самом ЖСК, по стоимости его изготовления.

В случае если в каком-либо периоде объект расхода будущих периодов не может приносить экономические выгоды и не предполагается его дальнейшее использование, такой объект подлежит списанию с баланса и признается расходом отчетного периода.

4. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ.

Интерпретация руководством Кооператива и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Кооператива может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше, чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Кооператива на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Кооператив в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Кооператив применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы 4%». Льгот по налогообложению не имеет.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

5.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

5.2. Основные средства.

Основные средства по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

5.3. Расходы будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2023г расходы будущих периодов отсутствуют.

5.4. Финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2023г. финансовые вложения не числятся.

5.5. Запасы.

В строке Баланса 1210 «Запасы» отражена сумма 2 560 233,00 (тыс. руб.):

Тыс.руб.

| Наименование | Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2022 | ПРИХОД | РАСХОД | Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2023 |
|--------------|---|--------|---------|---|
| Материалы | 2 278,0 | 20,5 | 2 278,0 | 20,5 |

По состоянию на 31.12.2023г. остаток по незавершенному производству («Строительство объектов основных средств») составил 695 625,00 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2023г. авансы в незавершенное строительство составили 1 864 587,00 тыс.руб.

5.6. Дебиторская задолженность.

Тыс.руб.

| | По состоянию на 31.12.2023г. | По состоянию на 31.12.2022г. |
|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| - расчеты по авансам выданным | | 1 444 939,00 |
| - расчеты по налогам и сборам | 92,00 | 27,00 |
| - расчеты с пайщиками | 208147,00 | 263 087,00 |
| - прочие расчеты | | 519 579,00 |
| Всего: | 208 239,00 | 2 227 632,00 |

В течение 2023 г. не было списано сомнительной и безнадежной задолженности.

5.7 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

тыс. руб.

| | 2023 г. |
|--|-----------------|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках | 15 424,0 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 15 424,0 |
| Сумма депозитных вкладов, числящихся в кредитных учреждениях на 31 декабря | 0 |
| - размер процента по депозиту в соответствии с договором | - |

5.8 Капитал и резервы.

Целевые средства (строка 1350 Бухгалтерского баланса).

Структура средств целевого финансирования ЖСК по состоянию на 31.12.2023 года представлена следующим образом:

| Наименование показателя | На 31.12.2023 | Тыс.руб |
|-------------------------|---------------------|---------|
| Паевой фонд | 2 761 732 | |
| Целевые средства | 16 429 | |
| ИТОГО: | 2 778 161,00 | |

В соответствии с примечанием 6 к бухгалтерскому балансу, форма которого утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н (приложение № 1), некоммерческая организация именуется в бухгалтерском балансе раздел III «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды» (в зависимости от источников формирования имущества).

«Паевой фонд» (строка 1310 Бухгалтерского баланса) отражен в сумме паевых взносов членов кооператива, имеющих право на паенакопления и на 31.12.2023 года составил 2 761 732 тыс. рублей.

Указанные паевые взносы отражаются в бухгалтерском балансе отдельно от вступительных взносов и других источников целевого финансирования расходов на содержание аппарата управления потребительского кооператива граждан, отражаемых по статье «Целевые средства».

«Целевые средства» (строка 1320 Бухгалтерского баланса) отражают неиспользованные на отчетную дату целевые средства, предназначенные для обеспечения целей ЖСК, ради которых она создана, и соответствующую этим целям, отраженные в отчете о целевом использовании средств, включая чистую прибыль/убыток от приносящей доход деятельности некоммерческой организации, сформированную по итогам ее деятельности за отчетный год, других не запрещенных законодательством Российской Федерации поступлений, включая на содержание некоммерческой организации, а также включают в себя сумму обязательств сторон по заключенным договорам участия в части целевого финансирования. «Целевые средства» на 31.12.2023 года отражены в сумме 16 429 тыс. рублей.

5.9 Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности (строка 1520 Баланса) в отчетном периоде по состоянию на 31 декабря раскрывается в Таблице:

| Вид задолженности | 2023 г. | 2022 г. | тыс. руб. |
|---|----------------|-----------------|-----------|
| - расчеты с поставщиками и подрядчиками | 4749,00 | 381,0 | |
| - расчеты по авансам полученным | 200,0 | | |
| - прочие расчеты с пайщиками | 786,0 | 10 122,0 | |
| Итого задолженность | 5 735,0 | 10 503,0 | |

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ЖСК «Скифия» за 2023 год.

государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря отсутствует.

5.10 Прочие обязательства (стр.1450 +1550 Баланса).

На 31 декабря прочие обязательства отсутствуют.

5.11 Текущий налог на прибыль (строки 1180 и 1420 Баланса)

ЖСК не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», соответственно ПНР и ВНР не рассчитывает, так как является плательщиком налога при упрощенной системе налогообложения «Доходы».

5.12 Активы и обязательства в иностранных валютах.

Хозяйственные операции, выраженные в иностранных валютах, в отчетном периоде не проводились и на 31.12.2023г. сальдовые остатки по таким операциям в учете отсутствуют.

6. Доходы и расходы ЖСК

Выручки от реализации товаров, работ, услуг в 2023 году ЖСК не получало.

Прочие доходы и прочие расходы

Доходы от предпринимательской деятельности Кооператива в 2023 году составили 1825тыс.руб., в том числе:

- доходы в размере 5% от удержаний при расторжении договора – 1 823 тыс. руб.
- прочие – 2 тыс. руб.

Расходы от предпринимательской деятельности Кооператива в 2023 году составили 1218тыс.руб., в том числе:

- расходы на услуги банка -1088тыс.руб
- прочие – 130тыс.руб.

7. СВЯЗАННЫЕ И АФФИЛИРОВАННЫЕ СТОРОНЫ.

| Наименование связанной (аффилированной) стороны (юридическое или физическое лицо) | Основание, по которому сторона признается связанной (аффилированной) | Объем (тыс.руб) и виды операций в проверяемом периоде | Сумма по незавершенным операциям, тыс.руб. |
|---|--|---|--|
| Григоров А.И. | Председатель правления | - | - |

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ЖСК «Скифия» за 2023 год.

| | | | |
|------------------------|---|-------------------------------------|------------|
| | | | |
| Кревеля А.С. | Член правления | - | - |
| Моисеева Е.А. | Член правления | - | - |
| Плетнева В.В. | Член правления | - | - |
| Северная Пальмира, ООО | Руководитель, учредитель Григоров А.И. | - | - |
| Кбрсг, ООО | Руководитель, учредитель Григоров А.И. | 664 396 ,5 – подрядные работы | 1855978,00 |
| Таврия, ПАО | Руководитель Григоров А.И. | 82,5-аренда | 246,8 |
| Центр, ЖСК | Руководитель Григоров А.И. | - | - |
| Снабстройсервис, ООО | Руководитель Григоров А.И. | - | - |

8. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск ЖСК получает по дебиторской задолженности. ЖСК заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у ЖСК возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

ЖСК анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что ЖСК не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. В связи с тем, что ЖСК

регулярно вносит авансовые платежи в счет текущего и будущего строительства, риск потери ликвидности отсутствует.

Задачей ЖСК является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности ЖСК может привлечь внешние источники финансирования.

9. Прекращаемая деятельность.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности ЖСК не происходило.

10. Государственная помощь.

В отчетном периоде государственная помощь ЖСК не оказывалась.

11. Обеспечение обязательств и платежей.

В отчетном периоде ЖСК не получало и не выдавало обеспечения обязательств и платежей.

12. Предположения относительно функционирования ЖСК в ближайшем будущем.

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

В течение 2023 г. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. ЖСК учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.

В настоящее время руководство ЖСК производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности ЖСК.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует ЖСК. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ЖСК продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

13. Отчетность по сегментам.

ЖСК не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

14. Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде чрезвычайные события и условные факты не происходили.

15. События после отчетной даты.

События, которые могут повлиять на показатели деятельности ЖСК, после отчетной даты не происходили.

Директор

А.И. Григоров

Дата: «31» июля 2024 г.