

**Пояснения**  
**к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовом состоянии**  
**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Кондор»**  
**за 2023 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Кондор» (далее по тексту — Общество) за 2023г, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Данная отчетность является исправленной и заменяет предыдущую от 01.04.2024г. Бухгалтерская отчетность за 2023 год является пересмотренной по отношению к первоначальной бухгалтерской отчетности. Пересмотр бухгалтерской отчетности произведён в связи с исправлением существенных ошибок на сумму 356 тыс. руб. за 2023 год.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «Кондор» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

## **1. Характеристика деятельности ООО «Кондор»**

### **1.1. Общие сведения**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Кондор».

Сокращенное название: ООО «Кондор» (далее Общество).

Общество зарегистрировано по адресу: 363021, Республика Северная Осетия - Алания, р-н Правобережный, г Беслан, ул Первомайская, д. 224

ИНН 1511019966, КПП 151101001,

свидетельство о государственной регистрации юридического лица 1121511000302 от 26.04.2012 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Владикавказу.

Сведения об учредителях –

Комаев Эльбрус Хадахсикович. Уставный капитал сформирован в размере 50 000 руб. Размер доли – 50%

Чешихин Николай Николаевич. Уставный капитал сформирован в размере 50 000 руб. Размер доли – 50%

Основными видами деятельности ООО «Кондор» являются:

- 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

В 2023г Общество осуществляло деятельность по адресу: 363021, РСО-Алания, Правобережный район, г. Беслан, ул. Первомайская, 224

За отчетный период 2023 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляет 27 человек.

Списочная численность по состоянию на 31.12.2023 года составляет 27 человек.

Генеральный директор Общества – Комаев Эльбрус Хадахсикович

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов: генеральный директор Общества.

Генеральный директор ООО «Кондор»

Комаев Э.Х.

## 2. Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность ООО «Кондор» за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также на основе учетной политики Общества.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета и налогового учета утверждена Приказом №18 от 31.12.2021г.

Принятая учетная политика как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета разработана для формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной финансовой и управленческой информации с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества.

Основные положения Учетной политики:

1. В разделе I Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» строка «Прочие внеоборотные активы» детализируется дополнением словами «в данную строку также включаются расходы будущих периодов со сроком погашения более 12 месяцев». Авансы, перечисленные Обществом на приобретение основных средств, отражаются в строке «Основные средства».

2. В разделе II «Оборотные активы» строка «Прочие оборотные активы» детализируется дополнением словами «в данную строку также включаются расходы будущих периодов со сроком погашения менее 12 месяцев».

3. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества в составе материально-производственных запасов с использованием счета 10. При передаче в эксплуатацию таких объектов их стоимость списывается на счета учета затрат. В целях обеспечения сохранности этих объектов при передаче объектов в эксплуатацию и списании с счета 10 «Основные средства стоимостью не более установленного лимита за единицу» производится их постановка на забалансовый счет 012 «Основные средства стоимостью не более установленного лимита за единицу».

4. Начисление амортизации объектов основных средств, нематериальных активов производится линейным способом. Срок полезного использования объекта основных средств определяется в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы» (утверждена Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002), как низший предел установленного диапазона срока по соответствующей группе плюс один месяц. По объектам, бывшим в употреблении иными собственниками срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

5. Приобретаемые Обществом материалы отражаются на счете 10 «Материалы», в том числе и приобретение материалов через подотчетных лиц. Транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР) по приобретению материалов включаются непосредственно в фактическую себестоимость материала.

6. Высоколиквидные финансовые вложения (депозиты со сроком размещения до трех месяцев в рублях и валюте) отражаются в учете по соответствующим субсчетам счета 55 «Специальные счета в банках». Проверка на обесценение финансовых вложений производится Обществом по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

7. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 (366) дней. Проценты, причитающиеся к уплате, по полученным займам и кредитам, начисляются равномерно (ежемесячно) в соответствии со ставкой, установленной в договоре. При этом если срок уплаты процентов по долгосрочному займу составляет менее 12 месяцев, то сумма задолженности по их уплате отражается Обществом по строке 1510 «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства».

8. Закрытие отчетного периода Общество осуществляет регламентной операцией с применением программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

9. Общество создает следующие резервы: по сомнительным долгам, по не использованным отпускам.

В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах в случае отсутствия числовых данных по активам, обязательствам, доходам, расходам, хозяйственным операциям соответствующие строки (графы) в формах прочеркиваются.

При составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности с целью принятия решения об обособленном отражении статьи в формах отчетности, Общество исходит из установленного уровня существенности в размере 5% от статьи (строки) формы отчетности, при этом принимая во внимание ее значимость исходя из экономического смысла и влияния на принятие управленческого решения пользователями финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Прочие доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах отражаются в развернутом виде. В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто.

### 3. Раскрытие существенных показателей

#### Раскрытие существенных показателей формы №1 «Бухгалтерский баланс»

##### 3.1. Основные средства.

(тыс. руб.)			
Строка 1150 «Основные средства»	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Основные средства в организации	86 677	86 602	85 640
Приобретение земельных участков	16	16	16
Строительство объектов основных средств	8 510	618	3 966
Приобретение объектов основных средств	461	-	-
Расходы будущих периодов	1 160	1 675	2 190
<b>Итого</b>	<b>96 824</b>	<b>88 911</b>	<b>91 812</b>

##### 3.2. Запасы.

Строка 1210 «Запасы»	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Материалы	675	568	6 019
Товары	19 583	19 583	22 252
Расходы будущих периодов	5	13	21
<b>Итого</b>	<b>20 263</b>	<b>20 164</b>	<b>28 292</b>

##### 3.3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.

## **10. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

### **Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности**

#### **Экономические риски**

Регион, в котором осуществляет свою деятельность Общество с ограниченной ответственностью «Кондор» социально стабилен. Географическое расположение Общества удачно с точки зрения транспортной инфраструктуры: существует несколько альтернативных способов перевозки грузов (железнодорожный транспорт и автомобильный транспорт).

**Риски, связанные с военными конфликтами, введением чрезвычайного положения забастовками, а также с повышенной опасностью стихийных бедствий,** по мнению Общества, могут иметь место, но не должны быть значительными. Данное мнение обусловлено текущей ситуацией на Украине и в мире, проведением специальной военной операции, и в большей степени – введением множества санкций против России.

#### **11. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49. Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, наличных денежных средств, расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

#### **12. Информация об участии в совместной деятельности.**

В 2023 году Общество не вело и не планирует вести с другими организациями совместную деятельность.

#### **13. Информация о прекращаемой деятельности.**

Общество не планирует прекращать свою деятельность.

#### **14. Информация по сегментам**

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Генеральный директор  
28.12.2024 г.



\_\_\_\_\_  
Комаев Э.Х.

Генеральный директор ООО «Кондор»

\_\_\_\_\_  
Комаев Э.Х.