

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах,**  
**включая основные положения учетной политики**  
**ДАЛЬНЕВОСТОЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА**  
**«ДАЛЬЖАСО»**  
**за 2023 год**

## Оглавление

<b>1. Основные сведения .....</b>	<b>4</b>
Общая информация.....	4
Основной вид деятельности.....	4
Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники) .....	4
Информация об органах управления .....	5
<b>2. Основа представления информации в отчетности .....</b>	<b>5</b>
Факты неприменения правил бухгалтерского учета .....	5
Сведения об отчетности. Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному. ....	5
Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.....	6
Расшифровка отдельных показателей отчетности организации .....	6
Организация и формы бухгалтерского учета .....	6
Нематериальные активы .....	6
Основные средства.....	7
Незавершенное строительство .....	9
Финансовые вложения .....	9
Материально – производственные запасы.....	9
Незавершенное производство и готовая продукция .....	10
Расчеты с дебиторами и кредиторами.....	10
Эквиваленты денежных средств .....	10
Резерв сомнительных долгов.....	10
Резерв предстоящих отпусков.....	11
Иные оценочные обязательства .....	11
Порядок учета кредитов и займов.....	12
Учет имущества забалансом.....	12
Порядок формирования доходов .....	12
Порядок формирования расходов.....	13
Отложенные налоги .....	14
Прибыль, приходящаяся на одну акцию .....	14
Инвентаризация имущества и обязательства .....	14
События после отчетной даты.....	15
Информация по сегментам.....	15
Информация о связанных сторонах.....	15
Отчет о движении денежных средств .....	15
<b>3. Пояснения по статьям баланса .....</b>	<b>15</b>
3.1. Нематериальные активы .....	15

3.2. Основные средства.....	15
3.3. Информация о предстоящих лизинговых платежах.....	17
3.4. Запасы.....	17
3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность .....	17
3.6. Финансовые вложения.....	22
3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты .....	22
3.8. Уставный капитал .....	23
3.9. Резервный капитал.....	23
3.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	23
3.11. Кредиты и займы.....	23
<b>4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах .....</b>	<b>24</b>
4.1. Доходы по обычным видам деятельности .....	24
4.2. Расходы по обычным видам деятельности .....	25
4.3. Прочие доходы и расходы.....	25
4.4. Налог на прибыль .....	26
4.5. Операции со связанными сторонами .....	27
4.6. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.....	28
4.7. Обязательства по оплате предстоящих отпусков работникам.....	29
4.8. Условные активы и обязательства .....	30
4.9. Информация о затратах на модернизацию и инновации производства .....	30
4.10. События после отчетной даты.....	30
<b>5. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества .....</b>	<b>31</b>
<b>6. Информация о затратах на энергетические ресурсы .....</b>	<b>35</b>
<b>7. Информация о концессионных соглашениях (при наличии).....</b>	<b>35</b>
<b>8. Иная информация. ....</b>	<b>36</b>

## 1. Основные сведения

### *Общая информация*

Дальневосточное акционерное общество «ДальЖАСО», в дальнейшем именуемое «Общество», создано в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах", Гражданским кодексом Российской Федерации.

Наименование Общества:

- полное фирменное наименование на русском языке: Дальневосточное акционерное общество «ДальЖАСО»;
- сокращенное фирменное наименование на русском языке: АО «ДальЖАСО».

ИНН 2721009356

КПП 775101001

ОГРН 1032402947653

Юридический и почтовый адрес: 108801, г. Москва, вн. тер. г. поселение Сосенское, п. Коммунарка, ул. Липовый парк, д.10, кв. 4, кв. 237

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2023	На 31.12.2022
4	4

Наличие обособленных подразделений, в т.ч. филиалов и представительств:

наименование	Место нахождения/регистрация
обособленное подразделение	680000, г. Хабаровск, ул. Пушкина 38

### *Основной вид деятельности*

- вложения в ценные бумаги и деятельность дилерская

### *Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)*

Сведения о размере Уставного капитала - 180 002 тыс. руб.

Количество акций - 1 400 000 шт.

Номинальная стоимость акций - 128,58 руб.

В сентябре 2023 г. уставный капитал Общества был уменьшен на 59 990 тыс. руб. путем уменьшения номинальной стоимости акций на основании решения годового общего собрания акционеров (Протокол №1 от 12.05.2023 г.).

Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных – 1 400 000 шт.

Количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично – нет.

Номинальная стоимости акций, находящихся в собственности акционерного общества, ее дочерних и зависимых обществ – нет.

Реестродержатель - Акционерное общество «Регистраторское общество «Статус».

Основными акционерами (участниками) Общества являются:

Кучун Сергей Викторович;

Корнейчук Наталья Викторовна;

Кучун Елена Ивановна

### ***Информация об органах управления***

ФИО руководителя организации: Кучун Сергей Викторович

ФИО главного бухгалтера: Пиванова Анна Николаевна

Члены Совета Наблюдательного Совета: Корнейчук Наталья Викторовна, Зражевская Светлана Сергеевна, Кучун Ольга Евгеньевна

Члены Ревизионной комиссии: Степаненко Ирина Валерьевна, Каримова Наталья Николаевна, Шкуро Таисия Викторовна

## **2. Основа представления информации в отчетности**

### ***Факты неприменения правил бухгалтерского учета***

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в отчетном году отсутствуют.

### ***Сведения об отчетности. Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному.***

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована с учетом действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и порядка формирования отчетности, в частности:

- ✓ Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ✓ Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н;
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н;
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н;
- ✓ Утвержденная руководителем организации Учетная политика.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Показатели отчетности АО «ДальЖАСО», включая показатели настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, формируются в тысячах рублей.

При подготовке настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности руководство предполагает, что Общество будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течении 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем.

Основные положения бухгалтерской учетной политики и основные положения учетной политики для целей налогообложения Общества, утверждены Приказом Генерального директора от 30.12.2022 г. № 8.

Учетная политика Общества на 2023 год была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

## ***Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности***

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее – организации) установлены Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению. Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010.

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 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

## ***Расшифровка отдельных показателей отчетности организации***

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

## ***Организация и формы бухгалтерского учета***

Бухгалтерский учет в АО «ДальЖАСО» ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С Предприятие 8.3.

## ***Нематериальные активы***

К нематериальным активам относятся:

- объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты

интеллектуальной деятельности);

- деловая репутация;
- исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительные права на товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров.

Не учитываются в составе нематериальных активов:

- лицензии на осуществление различных видов деятельности, включая неисключительные лицензии на право пользования программами для ЭВМ. Расходы на получение лицензий отражаются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов».

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, которой является сумма фактических расходов, связанных с приобретением нематериальных активов за плату, или сумма фактических затрат, связанная с его созданием. Последующая оценка нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в случае их переоценки и обесценения.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в течение всего срока их полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается при вводе их в эксплуатацию с учетом законодательных или договорных ограничений срока действия исключительных прав Компании. Начисление амортизации нематериальных активов (за исключением амортизации и деловой репутации) отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов». Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования считаются нематериальными активами с неопределенным сроком использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Ежегодно по нематериальным активам с неопределенным сроком использования рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования.

### ***Основные средства***

Учет основных средств Обществом ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 г.).

В составе основных средств отражены активы, используемые при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, не предназначенные для перепродажи и способные приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый учет.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации. Амортизация определяется из стоимости основного средства, уменьшенной на его ликвидационную стоимость.

Ликвидационная стоимость - предполагаемая стоимость основного средства в конце срока полезного использования минус затраты на его выбытие. Если ликвидационную стоимость невозможно определить или она незначительна, амортизируется полная стоимость основных средств.

### Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами является стоимость переданного (подлежащего передаче) имущества, определяемая исходя из цены, установленной договором. В случае если стоимость имущества в договоре не указана, первоначальная стоимость основного средства определяются исходя из стоимости аналогичных объектов, приобретаемых в сравнимых обстоятельствах.

### Последующая оценка

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации

### Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Предполагаемый срок полезного использования основных средств устанавливает комиссия по приему основных средств и утверждает генеральный директор при принятии.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

### Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

### Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

Сроки полезного использования в 2022 г. составляют:

Здания – 50 лет

Сооружения – 20 лет

Вычислительная техника – 4 года

Оборудование – 5 лет

Оборудование специальное – 10 лет

Транспортные средства – 4 года

Мебель – 5 лет

Мебель специальная – 10 лет

Другие виды основных средств – 3 года



### ***Незавершенное строительство***

В составе незавершенного строительства отражены затраты на приобретение и создание основных средств до их ввода в эксплуатацию, а также затраты на реконструкцию и модернизацию действующих объектов.

### ***Финансовые вложения***

Первоначальная оценка финансовых вложений производится по фактическим затратам на приобретение. В первоначальную стоимость долговых ценных бумаг не включаются суммы накопленного купонного дохода, уплаченного продавцу.

Финансовые вложения Компании в ценные бумаги, рыночная цена которых рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг, оцениваются на последний день каждого месяца по их текущей рыночной стоимости. Если последний день квартала не является торговым днем на организованном рынке ценных бумаг, оценка производится на предшествующий ему торговый день. На конец каждого отчетного года по финансовым вложениям Компании, рыночная стоимость которых не определяется в установленном порядке организаторами торговли ценных бумаг, производится проверка на обесценение.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то Компания образует резерв под обесценение на величину разницы между балансовой и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по средней первоначальной стоимости. При этом вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

### ***Материально – производственные запасы***

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. №180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материально-производственные запасы для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и т.д.

Материально-производственные запасы, используемые при оказании услуг, выполнения работ учитываются по фактической себестоимости, с учетом затрат по доставке материалов до настоящего местонахождения, и доведения их до состояния пригодного к использованию.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по первоначальной стоимости.

### ***Незавершенное производство и готовая продукция***

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов (управленческих) и коммерческих расходов.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости.

### ***Расчеты с дебиторами и кредиторами***

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из сроков возникновения.

Задолженность платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты отражается в составе краткосрочной

Задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе долгосрочной.

Если дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, ранее не была включена в резерв сомнительной дебиторской задолженности, то задолженность списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относится в состав прочих расходов.

### ***Эквиваленты денежных средств***

Это краткосрочные и высоколиквидные финансовые вложения, легко обратимые в заранее известную денежную сумму и мало подверженные риску потери стоимости.

Временным критерием эквивалента денежных средств считается трехмесячный срок погашения или иной аналогично короткий срок.

### ***Резерв сомнительных долгов***

Резерв сомнительных долгов создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета).

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

#### **Формирование резерва**

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично следующим образом:

- начисление в резерв не производится при отсутствии просрочки должником платежа и информации о признании его банкротом;
- резерв не создается по задолженностям, просроченным менее чем на 3 (три) месяца, при отсутствии информации о признании должника банкротом;

- при нарушении срока платежа свыше 3 (трех), но менее 6 (шести) месяцев резерв создается в размере 20% от суммы долга;
  - резерв по долгам, просроченным более чем на 6 (шесть) месяцев, формируется в размере 100% задолженности;
  - в случае получения информации о признании должника банкротом резерв создается в размере 50% общей суммы долга независимо от срока просрочки;
  - при наличии судебного процесса по взысканию долгов с партнера размер отчислений в резерв определяется исходя из прогноза юридического отдела о вероятности принятия решения о взыскании долга и реальности его погашения независимо от срока просрочки.
- По долгам, в отношении которых имеется уверенность в их погашении в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты, резерв не начисляется.

### ***Резерв предстоящих отпусков***

При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат АО «ДальЖАСО», которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового (отчетного) периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом (отчетном) периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств.

Количество дней отпуска, причитающихся работнику на отчетную дату, определяется как количество неиспользованных дней отпуска, полагающихся ему при увольнении.

Величина обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска на отчетную дату определяется исходя из общего количества дней отпуска, причитающихся работникам на отчетную дату умноженное на среднедневной заработок по организации, рассчитанный за предшествующие 12 месяцев и увеличенное на обязательные страховые взносы.

Средства сформированного обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска используются на погашение затрат на оплату отпусков сотрудников в следующие периоды.

Не использованные по итогам квартала суммы обязательства учитываются при формировании резерва в отчетном периоде.

### ***Иные оценочные обязательства***

Под оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины.

Признание (прекращение признания или корректировка) оценочного обязательства осуществляется на основании профессионального суждения, в котором указывается сумма, представляющая собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства.

Условия признания оценочного обязательства: А) у организации есть существующее обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); Б) представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; В) возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.

Оценочное обязательство пересматривается ежеквартально, на конец отчетного квартала.

На 31.12.2023 г. оценочные обязательства у Общества отсутствуют.

### ***Порядок учета кредитов и займов***

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения на отчетную дату.

### ***Учет имущества забалансом***

Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Компании (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, и т.д.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями. Хозяйственные операции, приводящие к записям на забалансовых счетах, должны быть подтверждены документально.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

### ***Порядок формирования доходов***

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н и от 24 октября 2008 г. № 116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) имеется право на получение выручки;
- 2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- 3) право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;

4) сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

По краткосрочным договорам доходы и расходы признаются в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходы и расходы по долгосрочным договорам определяются согласно требованиям ПБУ 2/2008 на основании информации об ожидаемых показателях договора (сроках исполнения договора, стоимостных показателях выполнения работ по договору, динамики выполнения и сдачи объемов работ заказчику в натуральных показателях и т.д.).

Расчет финансового результата по прибыльному договору производится способом «по мере готовности», который предполагает определение выручки и расходов по договору по мере выполнения работ, независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ (этапа работ) по договору (п. 17 ПБУ 2/2008).

Степень завершенности работ определяется тем способом, который обеспечивает наиболее надежное для конкретного договора измерение выполненной работы.

В зависимости от вида договора и характера выполняемых работ используются следующие способы определения степени завершенности работ:

1. По доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов.
2. По доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

В случае, когда достоверное определение финансового результата в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком) невозможно, но существует вероятность, что расходы будут возмещены, выручка признается равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению (п. 23 ПБУ 2/2008). Расходы списываются в полном объеме на расходы по договору.

Датой начисления доходов по прочим обычным видам деятельности признается:

- дата перехода права собственности к покупателю на готовую продукцию и товары, полуфабрикаты собственного производства;
- дата принятия заказчиком результатов выполненных работ и оказанных услуг (за исключением работ и услуг по договорам, информация о доходах по которым формируется в соответствии с ПБУ 2/2008);
- последний день месяца по арендным и иным аналогичным платежам, а также по периодическим услугам, оказываемым спортзалом, турбазой по путевкам, абонементам и т.п., исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности на пропорционально временной основе.

Прочими доходами признаются доходы отчетного периода, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности.

Прочие доходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности по местам их возникновения.

### ***Порядок формирования расходов***

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Общество подразделяет расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Косвенные расходы, собираемые по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» распределяются пропорционально основной заработной плате и включаются в состав строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах Общества.

Основной вид деятельности АО «ДальЖАСО» не связан с производственным процессом, для обобщения информации о расходах на ведение данной деятельности, а также управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и включаются в состав строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

### ***Отложенные налоги***

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода учитывается балансовым методом.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

### ***Прибыль, приходящаяся на одну акцию***

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в величине: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных именных акций.

### ***Инвентаризация имущества и обязательств***

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится в период с 1 по 25 декабря.

Ежегодная инвентаризация денежных средств и других ценностей, дебиторской и кредиторской задолженности по операциям с клиентами осуществляется по состоянию на последний рабочий день финансового года.

### ***События после отчетной даты***

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

### ***Информация по сегментам***

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2011 г. № 143н.

### ***Информация о связанных сторонах***

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

### ***Отчет о движении денежных средств***

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н

## **3. Пояснения по статьям баланса**

### ***3.1. Нематериальные активы***

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют.

### ***3.2. Основные средства***

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства».

Информация о первоначальной и остаточной стоимости основных средств, структуре основных средств отражена в Таблице 1,2.

Таблица 1

Основное средство	На 01.01.2023			За период				На 31.12.2023		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Вычислительная техника	1 504	1 504						1 504	1 504	
Другие виды основных средств	434	434				434	434			
Здания	167	70	97		1	167	71			
Мебель										
Оборудование	415	368	47		36	129	129	286	275	11
Оборудование специальное	88	88						88	88	
Сооружения	575	347	228		28			575	375	200
Транспортные средства	3 010	3 010				1 010	1 010	2 000	2 000	
<b>Итого</b>	<b>6 193</b>	<b>5 821</b>	<b>372</b>		<b>65</b>	<b>1 740</b>	<b>1 644</b>	<b>4 453</b>	<b>4 242</b>	<b>211</b>

Таблица 2

Основное средство	На 01.01.2022			За период				На 31.12.2022		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Вычислительная техника	1 504	1 494						1 504	1 504	
Другие виды основных средств	434	434						434	434	
Здания	167	66	101		4			167	70	97
Мебель										
Оборудование	415	331	84		37			415	368	47
Оборудование специальное	88	88						88	88	
Сооружения	575	319	256		28			575	347	228
Транспортные средства	3 706	3 706				696	696	3 010	3 010	
<b>Итого</b>	<b>6 889</b>	<b>6 448</b>	<b>441</b>		<b>69</b>	<b>696</b>	<b>696</b>	<b>6 193</b>	<b>5 821</b>	<b>372</b>



Объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации, фактически используемые и принятые в эксплуатацию отсутствуют.

### **3.3. Информация о предстоящих лизинговых платежах**

Обществом в 2023, 2022 году договора лизинга не заключались

### **3.4. Запасы**

Информация об остатках, структуре и движении запасов Общества отражена в Таблице 3, 4.

Таблица 3

Номенклатура	остаток 01.01.2023	Обороты за период		остаток 31.12.2023
		поступило	выбыло	
Бланки строгой отчетности				
ГСМ	5	245	246	4
Запасные части		37	37	
Инвентарь и хоз. принадлежности				
Материалы		1	1	
Итого	5	495	497	4

Таблица 4

Номенклатура	остаток 01.01.2022	Обороты за период		остаток 31.12.2022
		поступило	выбыло	
Бланки строгой отчетности				
ГСМ	7	348	350	5
Запасные части		103	103	
Инвентарь и хоз. принадлежности		12	12	
Материалы		32	32	
Итого	7	495	497	5

Изменений способов оценки материально-производственных запасов за 2023, 2022 г. не было.

### **3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Информация об остатках, структуре и движении дебиторской и кредиторской задолженности отражена в бухгалтерском балансе Общества в Таблице 5.

Задолженность по налогам и сборам, а также задолженность перед государственными внебюджетными фондами представляет собой следующее:

## Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 01.01.2023		Изменения за период							На 31.12.2023		
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебиторской в креди- торскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в дебиторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	% штрафы	погашение	спписание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего												
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками												
Авансы выданные	262		1 769		1 904						127	
Расчеты по налогам и сборам	248		13 877		13 677						448	
Расчеты по предоставленным займам	3 759				3 018						741	
Расчеты с персоналом	11		3 534		3 531						14	

Расчеты с брокером	248		521 381		427 321					94 308	
Прочая	7 313	-5 360	16 728		10 169					13 872	-5 360
Итого	11 841	-5 360	557 289		459 620					109 510	-5 360

Наименование показателя	На 01.01.2022		Изменения за период							На 31.12.2022		
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долговой краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредитorskую задолженность	перевод из кредитorskой в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	% штрафны	погашение	спливание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего												
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками												
Авансы выданные	147		1 111		996						262	
Расчеты по налогам и сборам	6 047		4 527		10 326						248	
Расчеты по предоставленным	3 495		314		50						3 759	

займам												
Расчеты с персоналом			11								11	
Расчеты с брокером	497		2 609 346		2 609 595						248	
Прочая	12 391	-9 399	4 963		10 041		-4 039				7 313	-5 360
Итого	22 577	-9 399	2 620 272		2 631 008		-4 039				11 841	-5 360

Таблица 6

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Остаток на 01.01.2023	Изменения за период						Остаток на 31.12.2023	
		поступление		выбыло		перевод из долго- в краткоср оч- ную задолжен - ность	перевод из дебитор - ской в кре- диторск ую задолже н- ность		перевод из кредито р- ской в де- биторск ую задолже н- ность
		в результате хозяйствен ных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающ иеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансов ый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5 122	64 742		69 240				624	
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	38	2 323		2 355				6	
авансы полученные									
расчеты по налогам и взносам	301	2 429		2 399				331	
расчеты с учредителя	4 553	59 990		64 256				287	

ми									
займы									
прочая	230			230					
Итого	5 122	64 742		69 240					624

Наименование показателя	Остаток на 01.01.2022	Изменения за период						Остаток на 31.12.2022	
		поступление		выбыло		перевод из долго- в краткоср оч- ную задолжен - ность	перевод из дебитор - ской в кре- диторск ую задолже н- ность		перевод из кредито р- ской в де- биторск ую задолже н- ность
		в результате хозяйствен ных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающ иеся проценты, штрафы и иные начисления	погаш е- ние	списание на финансов ый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5 583	4 596		5 057				5 122	
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	25	1 589		1 576				38	
авансы полученные								0	
расчеты по налогам и взносам	745	3 007		3 451				301	
расчеты с учредителями	4 567			14				4 553	
займы									
прочая	246			16				230	
Итого	5 583	4 596		5 057				5 122	

### 3.6. Финансовые вложения

Информация об остатках, структуре и движении финансовых вложений отражена в бухгалтерском балансе Общества в Таблице 6.

Финансовые вложения по способу определения балансовой стоимости

Таблица 7

Вид вложений	Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	Стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется
Сальдо на 31.12.2021	662 814	19 100
Поступило	733 338	681 114
Выбыло	992 116	637 478
Сальдо на 31.12.2022	404 036	62 736
Поступило	493 151	1 252 995
Выбыло	464 365	1 285 478
Сальдо на 31.12.2023	432 822	30 253

Таблица 8

Вид вложений	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	-	6 500
Депозиты	30 253	56 236
Долговые ценные бумаги	366 683	355 839
Долевые ценные бумаги	66 139	48 197
<b>Итого:</b>	<b>463 075</b>	<b>466 772</b>

Изменений способов оценки финансовых вложений в 2023 и 2022 гг. не было.

### 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств представлена ниже:

Таблица 9

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Наличные в кассе	21	46
Средства на расчетных счетах	16	2
Средства на валютных счетах	25	34
Прочие денежные средства и переводы в пути	-	5 686
Денежные эквиваленты		
<b>Итого:</b>	<b>62</b>	<b>5 768</b>

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

### 3.8. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 180 012 тыс. руб.

### 3.9. Резервный капитал

В соответствии с федеральным законом № 208-ФЗ от 26.12.1995г «Об акционерных обществах», на основании п.18.1 устава Общество создает резервный фонд в размере 5 % от чистой прибыли.

Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

Размер резервного капитала на 31.12.23 составляет – 9 001 тыс. руб.

### 3.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Таблица 10

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нераспределенная прибыль прошлых лет	253 325	362 370	362 370
Нераспределенный убыток прошлых лет		(2 487)	
Распределение прибыли			
Восстановление неустраиваемых дивидендов в составе нераспределенной прибыли	4 553		
Прибыль текущего года	101 154		
Убыток текущего года		(106 558)	(2 487)
Итого:	359 032	253 325	359 883

### 3.11. Кредиты и займы

Информация об остатках, структуре и движении кредитов и займов отражена в бухгалтерском балансе Общества в Таблице 10.

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2023 год представлены ниже:

Таблица 11

Описание задолженности	Краткосрочные кредиты и займы (тыс. руб.)	Срок погашения	% ставка	Процентные расходы за отчетный период, тыс. руб.	Из них включено в инвестиционный актив
<b>Сальдо на 31.12.2022</b>	-	-	-	-	
<b>Поступило</b>	<b>86 399</b>			<b>1 057</b>	
в т.ч.					
Маржинальные сделки (короткая покупка. Брокер ООО Атон)	18 749				
в руб.	18 749	31.05.2023	0.03%	6	
Займы	67 650	10.09.2024	7,5-13,8%	1 051	
<b>Выбыло</b>	<b>57 999</b>			<b>339</b>	
в т.ч.					
Маржинальные сделки (короткая покупка. Брокер ООО Атон)	18 749			6	
в руб.	18 849	28.03.2022	21,0%		
Займы	39 250			333	
<b>Сальдо на 31.12.2023</b>	<b>28 400</b>	-	-	<b>718</b>	

Просроченная задолженность по заемным средствам отсутствует.

#### 4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

##### 4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами не заключались.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Таблица 12

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Инвестиционная деятельность, в т.ч.		
Доход от реализации ценных бумаг	158 612	171 315
Процентные доходы	22 714	22 632
Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами	72 959	(141 773)
Итого выручка:	254 285	52 173

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по географическим сегментам представлена в таблице ниже:

Территория	За 2023 год	За 2022 год
г. Москва	254 285	52 173
Итого выручка от продаж:	254 285	52 173



#### 4.2. Расходы по обычным видам деятельности

В разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Таблица 13

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	308	524
Расходы на оплату труда	3 399	4 137
Отчисления на социальные нужды	621	693
Амортизация	65	69
Прочие затраты	1 108	1 035
Итого по элементам затрат:	5 501	6 458

#### 4.3. Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы (за исключением прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году) отражаются развернуто.

Таблица 14

Наименование доходов и расходов	За 2023 год		За 2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	34		50	
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества				
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)			417	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	473	1 348	202	818
Резервы по сомнительным долгам			4 039	
Стоимость излишков, выявленных при инвентаризации				
Списание дебиторской, кредиторской задолженности				
Прочие внереализационные доходы (расходы)- не учитываемые НУ				7
Расходы на услуги банка		69		46
Комиссионное вознаграждение брокеру за ведение инвестиционного счета		364		211
Штрафные санкции (штрафы, пени, неустойки) по хозяйственным договорам		4		15
Курсовые разницы	5 697	7 648	28 053	40 322
Доходы (расходы) от страховой деятельности				
Итого прочих доходов и расходов	6 204	9 433	32 761	41 419

#### 4.4. Налог на прибыль

### Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Таблица 15

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	125 255	(133 567)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке ( 2023 г. 20 %, 2022 год 20 %)	(25 051)	26 713
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(2)	(65)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	-	150
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки:	(2)	(85)
7	доходы, ставка по которым отлична от 20 %	-	-
8	доходы или расходы, понесенные в юрисдикциях, система налогообложения которых отличается от национальной системы	952	697
9	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	-	-
10	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками	-	466
11	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	-
12	Использование ранее не признанных налоговых убытков	-	-
13	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	-	-
14	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(24 101)	27 009

Состав постоянных разниц в виде расходов не принимаемых к налогообложению:

- штрафы, не учитываемые в целях налогообложения;
- представительские расходы сверх норм;
- производственные расходы;
- списание в бухгалтерском учете дебиторской задолженности, невозможной к взысканию.

Состав постоянных разниц в виде доходов не принимаемых к налогообложению:

- дивиденды от вложений в акции других предприятий.

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного  
налогового убытка**

Таблица 16

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе совокупного финансового результата	31.12.2023
1	2	3	4	5	7
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
	Основные средства				
	Оценочные обязательства и резервы	92	(39)		53
	Резервы сомнительных долгов	1 072			1 072
	Дебиторская, кредиторская задолженность	121	(6)		115
	Финансовые вложения	23 818	(13 928)		9 890
	<b>Общая сумма отложенного налогового актива</b>	<b>25 103</b>	<b>(13 973)</b>		<b>11 130</b>
	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	3 449	(3 449)		-
	<b>Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами</b>	<b>28 552</b>	<b>(17 422)</b>		<b>11 130</b>
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
	Доходные вложения в материальные ценности				
	Основные средства				
	Финансовые вложения		348		348
	Дебиторская, кредиторская задолженность		202		202
	Основные средства	65	(25)		40
	<b>Общая сумма отложенного налогового обязательства</b>	<b>65</b>	<b>525</b>		<b>590</b>
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	28 487	(16 897)		11 590
	<b>Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)</b>	<b>28 487</b>	<b>(16 897)</b>		<b>11 590</b>

**4.5. Операции со связанными сторонами**

Для целей составления данной бухгалтерской отчетности стороны считаются связанными в соответствии с определением, данным в Положении по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

связанная сторона	характер отношений	вид операции	данные за 2023 г.			данные за 2022 г.		
			объем операции	сроки завершения отношений	сальдо расчетов на 31.12.2023	объем операции	сроки завершения отношений	сальдо расчетов на 31.12.2022
Кучун С.В.	Акционеры, лица имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов в УК, возможность определять решения, принимаемые Обществом	дивиденды	-		-	-		-
Корнейчук Н.В.		дивиденды	-		-			-
Кучун Е.И.		дивиденды	-		-			-
Корнейчук Н.В.	Члены Наблюдательного совета; имеют возможность участвовать в принятии решений Общества, но не контролирует его	-	-		-			
Зражевская С.С.		-	-		-			
Кучун О.Е.		-	-		-			
ООО «Рентакс»	Общество и юридические лица имеют значительное влияние одного физического лица; принадлежат к группе лиц, к которой принадлежат Общество	краткосрочный заем				8 500	14.04.2022	-
		краткосрочный заем	10 150	13.04.2023	-			
		краткосрочный заем	10 100	02.05.2023	-			
		краткосрочный заем	32 400	11.07.2024	17400			
		процентные расходы по займу	558	11.07.2024	558			
ООО "Мирит"		предоставлен заем	6 500	08.11.2023	-	9 100	08.11.2023	6 500
		проценты по займу	376	08.11.2023	-	651	08.11.2023	364
ООО "Акне Клиника"		-	-		-			-

В 2023 году общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу (генеральный директор, финансовый директор, главный бухгалтер), в том числе платежи в внебюджетные фонды, составили 3 244 тыс. руб. ( 2021 г. : 2 857 тыс. руб.). В 2023 г. и 2022 г. дивиденды не выплачивались.

#### 4.6. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Акционерное общество раскрывает информацию базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций.

### Базовая прибыль на акцию

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

За 2023 год	За 2022 год
1 400 000	1 400 000

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Таблица 17

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды. тыс. руб.	101 154	(105 486)
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период		
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода. тыс. руб.	101 154	(105 486)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций. шт.	1 400 000	1 400 000
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию. тыс. руб.	0.0723	-

#### **4.7. Обязательства по оплате предстоящих отпусков работникам**

Обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Также к оценочным обязательствам, создаваемым согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» относятся:

- резервы по судебным искам;
- резервы по гарантийному ремонту;
- иные.

	Вид оценочного обязательства			
	Резерв предстоящих отпусков	Резерв по судебным искам	Резерв по гарантийному ремонту	Иные
Сальдо на 31.12.21	735	-	-	-
Признано в составе затрат за 2022 г.	302	-	-	-
Скорректировано в связи с избытком/Недостатком	(576)	-	-	-
Сальдо на 31.12.22	461	-	-	-
Признано в составе затрат за 2023 г.	278	-	-	-
Скорректировано в связи с избытком/Недостатком	(472)	-	-	-
Сальдо на 31.12.23	267	-	-	-

#### 4.8. Условные активы и обязательства

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К ним Обществом отнесены:

- выданные гарантии;
- обеспечения, выданных Обществом в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций;
- залого;
- обязательства по судебным искам, по которым невозможно предсказать исход решений (высокая неопределенность);
- и другие согласно требования ПБУ 8/01.

Условные активы и обязательства на 31.12.2023 г. отсутствуют.

#### 4.9. Информация о затратах на модернизацию и инновации производства

Затраты связанные с инновациями и модернизацией производства, а также по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в 2023 г. не осуществлялись.

#### 4.10. События после отчетной даты

Иные факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

## 5. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут в значительной мере влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

**Страновые и региональные риски** связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Описываются риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Опасность стихийных бедствий невелика, фактор удаленности и труднодоступности, а также вероятность прекращения транспортного сообщения крайне малы. Оцениваем региональные риски как незначительные.

В отчетном году наблюдались значительные изменения в экономической среде:

- высокая волатильность цен на различные биржевые товары;
- существенная волатильность активности и котировок на рынке акций;
- высокая волатильность курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, а также высокая волатильность на валютном рынке.

Указанные выше изменения в экономической среде оказывают влияние на инвестиционную деятельность Общества. Общество стремится идентифицировать и управлять валютным риском на комплексной основе, принимая во внимание всесторонний анализ естественных экономических инструментов.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Политическая и экономическая нестабильность, события в Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного

рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий геополитической напряженности на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущие отчетные периоды.

### **Отраслевые риски**

Отраслевой риск – это вероятность отклонения финансового результата Общества в результате изменений в экономическом состоянии отрасли, выражающаяся степенью этих изменений по сравнению с другими отраслями или подотраслями.

Отраслевые риски учитывают состояние отрасли в целом, в каком состоянии она находится: на подъеме или на спаде. Также, основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в смежных отраслях: добыча полезных ископаемых, строительство.

В случае неблагоприятного развития ситуации в отрасли Общество планирует внести изменения в свою финансовую политику в зависимости от конкретного негативного фактора.

**Репутационный риск** связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.

### **Финансовые риски**

Финансовые риски включают в себя:

*рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.*

Общая политика Общества по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных влияний на финансовые результаты.

*Рыночные риски* связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие рыночные риски:

- рост процентных ставок;
- рост цен на сырье;
- неблагоприятное изменение валютных курсов.

Риски изменения процентных ставок не являются существенными для Общества по причине того, что задолженность по кредитам и займам состоит из финансовых инструментов, процентные ставки по которым зафиксированы и не подлежат увеличению в течение всего срока действия соглашений до окончательного погашения задолженности.

Инфляционные риски оказывают влияние на себестоимость услуг, так как рост инфляции может привести к её увеличению.



*Валютные риски.* Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Обзор финансовых активов и обязательств в разрезе основных валют  
на 31 декабря 2023 года

Таблица 19

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	CNY	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	37		25		62
2	Депозиты	17 677			12 576	30 253
3	Займы					
4	Долевые ценные бумаги	27 645	38 493			66 138
5	Долговые ценные бумаги	246 810	72 896	46 978		366 684
6	Дебиторская задолженность	43 307	14 820	44 616	1 407	104 150
Раздел II. Пассивы						
7	Кредиты и займы	29 118	-	-		29 118
	Чистая балансовая позиция	306 358	126 209	91 619	13 983	538 169

*Кредитные риски* связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Кредитный риск связан с денежными средствами и их эквивалентами, а также с открытой кредитной позицией в отношении контрагентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и выданные займы. Денежные средства размещаются Обществом только в тех банках, которые, по мнению руководства, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта. В связи с тем, что большинство контрагентов Общества не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в Обществе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что оказание услуг, а также предоставление займов производится только контрагентам с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений и прочие факторы. Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов Общества определяется разными экономическими факторами, руководство Общества считает, что резерв на покрытие сомнительной задолженности, является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Таблица 20

	Номинальная стоимость	Сформированный резерв под обеспечение	Балансовая стоимость	Обеспечения, гарантии
Финансовые вложения, в т.ч.:				
- долговые, долевыe ценные бумаги	432 822		432 822	
- займы выданные				
Иные финансовые активы:				
- денежные средства	62		62	
- депозиты	30 253		30 253	
- дебиторская задолженность	109 510	5 360	104 150	

*Риск ликвидности* связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств, возможностью оперативно закрывать рыночные позиции. В связи с характером бизнеса руководство Общества сохраняет гибкость финансирования путем прогнозирования ожидаемых денежных потоков от операционной деятельности. Руководство осуществляет мониторинг текущих прогнозов в отношении ликвидных активов Общества. Мониторинг осуществляется ежемесячно. Помимо этого, политика Общества по управлению ликвидностью предусматривает подготовку прогнозов денежных потоков в основных валютах, а также анализ уровня ликвидных активов, необходимых для этих целей, и планов по привлечению заемных средств.

Таблица 21

Финансовые обязательства долгосрочные:	Сумма задолженности	Срок погашения			Обеспечения выданные
		До 3х лет	3-5 лет	Свыше 5 лет	
Долгосрочные кредиты и займы					
Долгосрочная кредиторская задолженность					

Финансовые обязательства краткосрочные:	Сумма задолженности	Срок погашения			Обеспечения выданные
		До 30 дней	30-90	Свыше 90 дней до года	
Краткосрочные кредиты и займы					
Краткосрочная кредиторская задолженность	624	6	331	287	

### Технико-производственные риски

В данную группу вошли риски, способные оказать влияние на своевременность завершения и полноту выполнения работ. Основные риски данной группы:

- выход из строя оборудования;
- производственные простои, связанные с наступлением аварийных ситуаций;
- иные.

Для снижения рисков данной группы в Обществе проводятся мероприятия по обучению персонала, комплексные мероприятия по обеспечению техники безопасности и снижению травматизма.

### **Социальные риски**

В данную группу вошли риски, связанные с персоналом. Основные риски данной группы:

- риск травматизма от несоблюдения техники безопасности;
- риск недостаточности квалифицированного персонала

Для снижения данных рисков в Обществе проводится обучение персонала, внедряются программы по повышению мотивации сотрудников.

**Правовые риски** связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др.

Так как Общество осуществляет деятельность только на территории РФ, то рассматриваются только внутренний регион.

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности.

В Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

Управление рисками определяется как процесс, осуществляемый руководством, включающий идентификацию и оценку рисков, их ранжирование, воздействие на риски для обеспечения разумной гарантии достижения стратегических и операционных целей Общества.

В целях минимизации рисков Общество реализует мероприятия по повышению операционной и инвестиционной эффективности, направленные на оптимальное планирование структуры финансовых вложений.

Метод оценки рисков определяется в зависимости от категории, типа и характеристики риска. Оценка уровня существенности формируется с учетом вероятности его реализации и уровня последствий для Общества.

## **6. Информация о затратах на энергетические ресурсы**

В 2023 г. Общество не несло прямых затрат на энергетические ресурсы.

## **7. Информация о концессионных соглашениях (при наличии)**

Операции по концессионному соглашению отсутствуют.

## 8. Иная информация.

В отчетном периоде в АО "ДальЖАСО" учет по сегментам не ведется в связи с отсутствием оснований. Госпомощь Обществу не предоставлялась, прекращаемой деятельности нет, НИОКР не проводились, совместная деятельность не ведется, затрат на освоение природных ресурсов нет, операции с финансовыми инструментами срочных сделок не проводилось.

Генеральный директор

« 14 » марта 2024 г.



С.В. Кучун