

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу АО «Саха Даймонд» за 2023 год

I. Общие сведения	2
1.1. Краткая характеристика структуры и деятельности организации	3
1.2. Учетная политика в целях бухгалтерского учета	2
1.3. Информация по прекращаемой деятельности	6
1.4. Перечень связанных сторон	6
1.5. Операции со связанными сторонами	6
1.6. Информация о вознаграждении основному управленческому персоналу	7
1.7. Природоохранные мероприятия, в том числе обязательства в отношении охраны окружающей среды	7
1.8. Информация о судебном производстве по состоянию на отчетную дату	8
1.9. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	8
1.10. Сведения о привлеченных заемных средствах, государственной помощи	8
II. Пояснения к бухгалтерской отчетности	9
2.1. Показатели финансового положения организации и прочие пояснения к отчетности	9
2.2. События после отчетной даты	11
2.3. Условные обязательства или активы, оценочные обязательства	11
2.4. Информация о способности Организации продолжать непрерывно деятельность и о рисках хозяйственной деятельности	12
Изменения в отчетности за предыдущий период	12

Номер
лица: №

Юридическое

Юридический
Почтовый адрес:

д.26/4
д.26/4

2

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Реквизиты организации:

Полное наименование общества: *Акционерное общество «Саха Даймонд»;*

Номер и дата выдачи свидетельства о государственной регистрации в качестве юридического лица: № 0567, 17 июля 1996г.

Местонахождение:

Юридический адрес: 677000, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Дзержинского, д.26/4

Почтовый адрес: 677000, Республика Саха (Якутия) г. Якутск, ул. ул. Дзержинского, д.26/4

ИНН 143 502 5940/ КПП 143 501 001

ИНН 1021401045984

ИНН 13129126

ОКВЭД 68.20.2; 32.12.3; 46.76.4

Контактный телефон: *(4112) 254-555

Адрес электронной почты: sakhadiamond@mail.ru

должность руководителя организации:

Генеральный директор Илларионова Саргылана Ивановна

ИНН 143502362079

должность главного бухгалтера организации:

Иванова Екатерина Петровна ИНН 143502213528

Председатель Совета директоров:

Сарамыгин Николай Андреевич;

Члены:

Ясухиро;

Томидаки Томидзи;

Илларионова Саргылана Ивановна;

Иванов Максим Васильевич;

наименование, состав (фамилии и должности) членов контрольных органов
организации:

состав ревизионной комиссии:

Иванова Сардана Иннокентьевна - председатель,

Иванова Мария Леонидовна.

Юридическая компания: ООО «Статус-сервис»

ИНН 1435115383

ИНН 1021401061000

адрес: 677000 Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Кулаковского, д.4/3, 18

Размер Уставного капитала организации: 2160 тыс. руб.

Количество акций, выпущенных акционерным обществом: обыкновенных 216000 штук. Из них полностью оплаченных 216000 штук.

1.1. Краткая характеристика структуры и деятельности организации

Основной вид экономической деятельности – код 68.20.2

«Аренда собственных нежилых помещений»

Среднегодовая численность работников за 2023 год: 6 человек

За 2023 год чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (без НДС) за 2023 год составила 55002 тыс.руб. 100% в общем объеме продаж занимает аренда помещений.

Валовая прибыль (убыток)

№ п/п	Наименование затрат	Сумма, тыс.руб.
1	Выручка	55002
2	Себестоимость продаж	(37190)
3	Прибыль (убыток) от аренды помещений	17812
4	Управленческие расходы	(18859)
5	Прибыль (убыток) от продаж	(1047)

1.2. Учетная политика в целях бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также учетной политики организации.

Учетная политика Общества утверждена приказом Генерального директора от 29.12.2017 №74

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программы 1С: Предприятие 8.3.

Изменения в Учетную политику, оказывающие влияние на бухгалтерскую отчетность 2023 года раскрыты в разделе 2.1 «Показатели финансового положения и прочие пояснения к отчетности» и связаны с вступлением в силу с 01.01.2021 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения», 25/2018 «Аренда».

Основные средства и НМА

Основные средства принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования по вновь вводимым в эксплуатацию объектам основных средств определять на основании постановления Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Состав материально-производственных запасов учитываются объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу.

В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования (СПИ) которых существенно различаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Различие считается существенным, когда СПИ одной части отличается от СПИ другой части более чем на 50%.

Амортизация по объектам основных средств начисляется по всем ОС — линейным способом.

К норме амортизации специальные коэффициенты не применяются.

Переоценка основных средств не проводится.

Учет аренды

Вести упрощенный учет аренды. Аренда помещений АО «Саха Даймонд» считается операционной и отражается только периодические платежи от арендатора.

К договорам аренды, срок которых истекает до 31.12.2022 г. ФСБУ 25/2018 не применяется.

Для обособленного учета стоимости переданного в аренду основного средства и суммы начисленной по нему амортизации к счетам 01 (03) и 02 "Амортизация основных средств" открыть аналитические счета:

- 01 субсчет "Основные средства, переданные в операционную аренду";
- 03 субсчет "Материальные ценности, переданные в операционную аренду";
- 02 субсчет "Амортизация основных средств, переданных в операционную аренду".

В финансовой отчетности раскрывается следующая информация применительно к операционной аренде:

общая сумма будущих арендных платежей по договорам операционной аренды, которые не могут быть отменены по инициативе арендатора, в совокупности и для каждого из следующих периодов:

- не позднее одного года;
- после одного года, но не позже пяти лет;
- после пяти лет;

совокупная арендная плата, признанная в качестве дохода в отчетном периоде;

общее описание существенных договоров аренды, заключенных арендодателем».

Запасы

Сырье и материалы

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16).

В целях осуществления контроля за наличием и движением материально-производственных запасов (далее - МПЗ), считать единицей бухгалтерского учета номенклатурный номер.

Аналитический учет запасов (количественный и суммовой учет) вести в автоматизированном виде. В ведомостях отражать обороты и остатки по каждому номенклатурному номеру МПЗ по

количеству и сумме.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются непосредственно в фактической себестоимости материалов.

Материалы списываются по средней себестоимости (по взвешенной оценке).

Резерв по сомнительным долгам

При наличии приказа руководителя возможно формирование резерва по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года N 34н.

- Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводится на конец каждого квартала комиссией согласно приказу генерального директора.
- По итогам инвентаризации по приказу генерального директора может быть создан резерв на сумму, которая определяется отдельно по каждому сомнительному необеспеченному законными гарантиями долгу, в т. ч. возникшему вследствие перечисления аванса поставщику ине выполнения последним в срок своих обязательств, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
- При этом резерв может быть создан по долгам отдельных контрагентов, а не по всей просроченной дебиторской задолженности, согласно списку, утвержденному приказом.
- За счет этого резерва осуществляются расходы по списанию долгов, признанных безнадежными согласно законодательству, т.е по тем, по которым:
 - срок исковой давности истек
 - в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации
- Списание безнадежной задолженности производится в том периоде, когда издан приказ генерального директора о списании с приложением письменного обоснования истечения срока исковой давности и акта инвентаризации.
- Остаток средств резерва, не полностью использованный до конца периода, присоединяется к финансовым результатам периода.
- Списанные суммы безнадежных долгов числятся на забалансовом счете в течении 5 лет.

Резерв на оплату отпусков

Резерв отпуска ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Ежемесячный процент отчислений в резерв определяется по формуле:

$P_{мес} = \frac{ОТП(год)}{РОТ(год)} * 100\%$, где

$P_{мес}$ - ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпусков (%);

$ОТП(год)$ - предполагаемая годовая сумма отпускных, включая взносы на обязательное социальное страхование, начисленные на эту сумму (руб.);

РОТ(год) - предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда, включая взносы на обязательное социальное страхование, начисленные на эту сумму (руб.);

Формула расчета ежемесячных отчислений в резерв:

$$Р_{мес} = ОТ_{фмес} * П_{мес},$$

Р_{мес} - отчисление в резерв на оплату отпусков за месяц (руб.);

ОТ_{фмес} - фактические расходы на оплату труда за месяц, включая взносы на обязательное социальное страхование, начисленные на эту сумму (руб.);

П_{мес} - ежемесячный процент отчислений в резерв (%).

Списать затраты по отпускным в счет созданного резерва.

В 2023 году в связи с вводом в действие п.11.3. Налогового Кодекса РФ внесен единый налоговый платеж с представлением уведомлений об исчисленных суммах налога, введен счет 68.90 «Единый налоговый счет» и 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу».

1.3. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемой деятельности нет.

Долгосрочных активов к продаже нет.

1.4. Перечень связанных сторон

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация (если в отчетном периоде организация проводила операции со связанными сторонами). Связанными сторонами являются:

Состав Совета директоров:

Барамыгин Николай Андреевич;

Члены:

Конно Ясухино;

Миядзаки Томидзи;

Илларионова Саргылана Ивановна;

Романов Максим Васильевич;

1.5. Операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование	Члены коллегиальных органов управления Организации		Дочерние/зависимые компании		Прочие	
	Операции (оборот)	Сальдо расчетов ДЗ/(КЗ)	Операции (оборот)	Сальдо расчетов ДЗ/(КЗ)	Операции (оборот)	Сальдо расчетов ДЗ/(КЗ)
Доходы, всего	0	0	0	0	0	0
в том числе:	-	-	450	-	-	-
по товарам, работам, услугам	-	-	-	-	-	-
расчеты по аренде – арендные платежи	-	-	450	-	-	-
расчеты по аренде - проценты	-	-	-	-	-	-

чистая инвестиция в аренду (ДЗ)	-	-	-	-	-	-
прочая ДЗ	-	-	-	-	-	-
по займам выданным (с учетом процентов)	-	-	-	-	-	-
Расходы, всего	6614	254	-	-	-	-
в том числе:						
по товарам, работам, услугам	6369	9	-	-	-	-
расчеты по аренде – арендные платежи	-	-	-	-	-	-
расчеты по аренде - проценты	-	-	-	-	-	-
обязательства по аренде (КЗ)	-	-	-	-	-	-
прочая КЗ	245	245	-	-	-	-
по займам полученным (с учетом процентов)	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты	-	-	-	-	-	-
Обеспечения выданные	-	-	-	-	-	-
Обеспечения полученные	-	-	-	-	-	-

1.6. Информация о вознаграждении основному управленческому персоналу

К управленческому персоналу относятся: Генеральный директор, заместитель генерального директора, главный бухгалтер, входящие в состав штатных сотрудников. Сумма начисленных за уплате в 2023 г. вознаграждений управленческому персоналу по оплате труда составила 7766 тыс. руб., с которой удержан НДФЛ в сумме 1009 тыс. руб., исчислены страховые взносы в размере 2028 тыс. руб.

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу не выплачивались.

1.7. Природоохранные мероприятия, в том числе обязательства в отношении охраны окружающей среды

Природоохранные мероприятия проводит Управляющая компания согласно договору управления объектами недвижимости №УК/2018 от 10.04.2018 г.:

- сбор и сохранность ртутьсодержащих ламп и их сдача на утилизацию;
- сбор и сдача твердых и жидких коммунальных отходов, металлолома, стружки, промасленной ветоши на утилизацию;
- работа по пылеподавлению, санитарное состояние помещений и площадок;
- исправная работа энергетических установок.

Общество проводит:

- сбор и сдача на обезвреживание жидких и твердых нефтесодержащих отходов (промасленной ветоши, отработанных масел), аккумуляторов и автопокрышек, проверка транспортных средств на содержание веществ в выхлопных газах.

1.8. Информация о судебном производстве по состоянию на отчетную дату

По состоянию на 31.12.2023 Организация не является участником неразрешенных судебных разбирательств, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты хозяйственной деятельности.

1.9. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006) утверждено Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н).

1.10.

Показатель	Валюта расчетов	Сумма в валюте, тыс.	Курс ЦБ на 31.12.2023	Рублевый эквивалент, тыс. руб.
Долговые средства в иностранной валюте	Доллар США	235	89,6883	21083
Сумма кредиторской задолженности, выраженная в иностранной валюте		-		-
Кредиты и займы, выраженные в иностранной валюте		-		-

1.10.

Сведения о привлеченных заемных средствах, государственной помощи

Информация о задолженности Организации по действующим кредитным договорам и договорам займа представлена в таблице:

Наименование	Долгосрочные, тыс. руб.		Краткосрочные, тыс. руб.	
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
Кредиты банков, всего:	-			
Займы, всего:	462022	462022		
Итого кредиты и займы	462022	462022		

II. Пояснения к бухгалтерской отчетности

2.1. Показатели финансового положения организации и прочие пояснения к отчетности

Средние за отчетный и предшествующий периоды показатели финансового положения организации:

	Показатели	2023 г.	2022 г.	2021 г.
1	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-3,5	-4,3	-7,5
2	Коэффициент текущей ликвидности	9,1	11,6	9,0
3	Средняя заработная плата в организации, тыс.руб.	130,3	118,1	116,7
4	В т.ч. средняя заработная плата руководящего состава	209,8	181,9	156,9

Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период.

В отчетном периоде существенных изменений в содержаниях и формах бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках не было.

Стоимость имущества для осуществления предпринимательской, приносящей доход деятельности на 31.12.2023 г. составляет 311474 тыс.руб.

Расшифровка отдельных показателей отчетности организации.

Убыток от продаж за 2023 г.: 1047 тыс.руб.

Прочие доходы и расходы

№ п/п	Вид прочих доходов	Сумма за отчетный период, тыс. руб.	Сумма за прошлый период, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
1	Курсовые разницы	7050	17024	-9974
2	Неиспользованная сумма резерва по сомнительным долгам	2191		+2191
3	Прибыль прошлых лет	519		+519
4	Прочие доходы	6	216166	-216160
	Итого	9766	233190	-223424

№ п/п	Вид прочих расходов	Сумма за отчетный период, тыс. руб.	Сумма за прошлый период, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
1	Курсовые разницы	2332	18339	-16007
2	Списанная дебиторская задолженность	4465		-4465
3	Расходы на услуги банков	587	215	+372
4	Убытки прошлых лет	265	51	+214
4	Прочие расходы	1284	1195	+89
	Итого	8933	19800	-10867

Прибыль до налогообложения в 2023 году составил 1834 тыс.руб.

С учетом отложенных и постоянных разниц налоговых активов и обязательств чистая прибыль за 2023 г. АО «Саха Даймонд» составляет 1268 тыс.руб.

В 2023 году по сравнению с 2022 годом прочие доходы и расходы уменьшились: доходы от курсовых разниц на 9974 тыс.руб., расходы от курсовых разниц на 16007 тыс.руб.

Списанная дебиторская задолженность с учетом неиспользованной части резерва по сомнительным долгам составила 2274 тыс.руб. Основная доля списанной задолженности составляют долги, по которым обязательство прекращено согласно гражданскому законодательству из-за невозможности его исполнения и долги, по которым истек установленный срок исковой давности.

Влияние перехода с 01.01.2023 г. на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» на бухгалтерскую (финансовую) отчетность:

- В связи с вводом в действие ФСБУ 6/2020 с 1 января 2022 г. была пересмотрена ликвидационная стоимость основных фондов, изменилась основа для расчета суммы амортизации основных средств. Таким образом, появляется разница по начисленной амортизации по бухгалтерскому и налоговому учету.

объектов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами не было;

- изменений стоимости ОС, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация объектов) не было;

- сроки полезного использования объектов (по основным группам), принятых организацией не менялись;

- объекты, стоимость которых не погашается – отсутствуют;

- способ начисления амортизационных отчислений - линейный метод;

- объекты недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации - нет.

Нематериальные активы отсутствуют.

О материально-производственных запасах раскрыта следующая информация (Положение по бухгалтерскому учету "Запасы" ФСБУ 5/01, утверждено Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н):

- о способах оценки МПЗ по их группам (видам)- по средней стоимости приобретения;

- изменений способов их оценки не было;

- запасов, переданных в залог нет;

О финансовых вложениях раскрыта следующая информация (п. 42 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утверждено Приказом

Минфина России от 10 декабря 2002 г. N 126н):

- способы оценки финансовых вложений при их выбытии не менялись;
- разницы между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений не было;
- долговые ценные бумаги в учете не состояли;
- резервов под обесценение финансовых вложений, запасов организация не создавала;
- финансовые вложения организации не дисконтируются.

При наличии приказа руководителя создается резерв по сомнительным долгам на основании инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности;

Ежегодно создается резерв отпусков по расчетам исходя из количества отпускных дней и заработной платы работников.

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы не велись.

На конец отчетного года остатков образованных резервов по сомнительным долгам не имеется.

Информация о резерве по сомнительным долгам:

N п/п	Вид дебиторской задолженности	Резерв по сомнительным долгам, тыс. руб.					
		Сумма на начало отчетного периода	Создание резерва в отчетном периоде	Признание резерва прочим доходом отчетного периода (списание резерва)	Использование резерва в отчетном периоде	Сумма на конец отчетного периода	Изменение за период
	Расчеты с покупателями и заказчиками		4416	2191	2225		

Влияние перехода с 01.01.2023 г. на ФСБУ 25/2018 «Аренда» на бухгалтерскую (финансовую) отчетность:

- согласно учетной политике на основании ФСБУ 25/2018 основные средства, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование и получения дохода образуют инвестиционную недвижимость (ИН). Модель учета ИН- по первоначальной стоимости приобретения (п.56 МСФО (IAS) 40). Переоценка не проводится (п.30 МСФО (IAS) 40) при выборе модели учета по первоначальной стоимости. На основании п.56 подп.с) МСФО (IAS) 40) учет ИН ведется в соответствии с требованием МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

2.2. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н), не имеется.

2.3. Условные обязательства или активы, оценочные обязательства

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2010 N 167н.

Информация по оценочным обязательствам, условным обязательствам и активам, обеспечениям, представлена в таблицах № 7 и 8 Пояснений (в табличной форме).

Оценочные обязательства в бухгалтерском учете организации в виде резерва отпусков на составляли: начало года 161 тыс.руб., начисление за 2023 год -2968 тыс.руб., погашение- 2874 тыс.руб., остаток на конец года – 255 тыс.руб.

Обеспечения полученных обязательств – обеспечительные платежи от арендаторов по договорам аренды на начало года составляли 3767 тыс.руб., на конец года- 3962 тыс.руб.

Обеспечения выданных обязательств на начало и конец года отсутствуют.

физических

2.4. Информация о способности Организации продолжать непрерывно деятельность и о рисках хозяйственной деятельности

Прекращаемой деятельности нет.

Долгосрочных активов к продаже нет.

В феврале 2022 г. произошло значительное обострение российско-украинских отношений. Некоторыми странами были объявлены значительные пакеты санкций в отношении государственного долга, золотовалютных резервов РФ, активов ряда российских организаций (в том числе кредитных) и физических лиц, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц и организаций. Множество международных организацией приостановили полностью или частично деятельность и/или инвестиции на территории России. На дату подписания бухгалтерской отчетности организация и аффилированные с ней лица не находятся под прямыми санкциями третьих стран. Информация о возможности введения таковых организации отсутствует. Уже введенные санкции в отношении РФ и ее организаций и физлиц не привели к значительным последствиям для организации. У организации присутствуют активы и обязательства в иностранной валюте и как следствие присутствуют небольшие курсовые разницы в прочих доходах и расходах. Организация на постоянной основе производит анализ возможного воздействия микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и рассматривает различные варианты по нивелированию их влияния.

Изменения в отчетности за предыдущий период

Существенных корректировок данных отчета о финансовых результатах за период, предшествующий отчетному, нет.

Генеральный директор



Илларионова С.И..

Главный бухгалтер



Гурьева Е.П.