

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «ДАРКАТ»  
за 2022 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ .....	4
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	7
2.1. Основы составления отчетности .....	7
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.....	7
2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности.....	9
2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	10
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ».....	15
3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы».....	15
3.2. Расшифровка статьи баланса 1150 «Основные средства».....	16
3.3. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы».....	18
3.4. Расшифровка статьи баланса 1210 «Запасы».....	19
3.5. Расшифровка статьи баланса 1230 «Дебиторская задолженность».....	20
3.6. Расшифровка статьи баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» ...	20
3.7. Расшифровка статьи баланса 1260 «Прочие оборотные активы» .....	21
3.8. Расшифровка статьи баланса 1410 «Заемные средства» .....	21
3.9. Расшифровка статьи баланса 1510 «Заемные средства» .....	21
3.10. Расшифровка статьи баланса 1450 «Прочие обязательства», 1520 баланса «Кредиторская задолженность»	23
3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	24
3.12. Прочие доходы и расходы .....	25
3.13. Расчеты по налогу на прибыль.....	26
3.14. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах.....	27
3.15. Исправление существенных ошибок.....	27
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ .....	28
4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты». 28	
4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».....	28
4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».....	28
4.4. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации» ....	30

4.5. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».....	30
4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	30

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «ДАРКАТ».

1.2. Сокращенное наименование организации – ООО «ДАРКАТ».

1.3. Место нахождения Организации: 432043, Ульяновская область, г. Ульяновск, Ул. Магистральная, владение 1, строение 1

Телефон/факс: (843) 237-52-31      Адрес электронной почты: [millenium-kaz@mail.ru](mailto:millenium-kaz@mail.ru)

1.4. Организация зарегистрирована 30.11.2007 г. МРИ ИНФС №18 по Республике Татарстан за основным государственным регистрационным номером 1071690070275. Общество с ограниченной ответственностью «ДАРКАТ» является обществом с ограниченной ответственностью, созданным в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

1.5. Сведения о постановке Организации на налоговый учет: свидетельство № 16 004705490 от 30.11.2007 г.

1.6. ИНН 1659077487, КПП 732501001.

1.7. Среднесписочная численность работников Организации за 2020 – 10 человек; 2021 – 9 человек; 2022 год - 9 человек, численность работающих на 31.12.2022 – 16 человек.

1.8. Обособленное подразделение зарегистрировано 12.04.2016 г. по адресу 422623, РТ, Лаишевский район, с. Малые Кабаны, ул. Ленина, д.37.

1.9. Состав участников и их доля в уставном капитале представлен в таблице.

На основании договора купли-продажи части доли в уставном капитале ООО «ДАРКАТ» от 26.02.2022г. (Продавец Файзуллин Р.Р. и Покупатель Ануфриев А.Н.) в части доли в уставном капитале в размере 10,0% (номинальная стоимость доли 1 000 тыс. руб. ) и договора купли-продажи части доли в уставном капитале ООО «ДАРКАТ» от 17.11.2022г. (Продавец Ануфриев А.Н. и Покупатель Терехина О.С. и Терехина Л.А.) в части доли в уставном капитале в размере 25,0% (номинальная стоимость доли 2 500 тыс. руб. ) изменился состав участников.

Доли участия в уставном капитале ООО «ДАРКАТ» на 31.12.2022 г. определены следующим образом:

- Ануфриев А.Н. 1 250 тыс. руб. (12,5% уставного капитала);
- Исаев Д.В. 1 250 тыс. руб. (12,5% уставного капитала);
- Киямов И.Н. 840 тыс. руб. (8,4% уставного капитала);
- Коротков К.Б. 840 тыс. руб. (8,4% уставного капитала);
- Брусов С.А. 830 тыс. руб. (8,3% уставного капитала);
- Габитова Р.М. 830 тыс. руб. (8,3% уставного капитала);
- Гафуров И.Х. 830 тыс. руб. (8,3% уставного капитала);

- Куйбида И.И. 830 тыс. руб. (8,3% уставного капитала);
- Терехина О.С. 1 250 тыс. руб. (12,5% уставного капитала);
- Терехина Л.А. 1 250 тыс. руб. (12,5% уставного капитала);

#### Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	Ануфриев Алексей Николаевич	12,5
2	Исаев Дмитрий Владимирович	12,5
3	Коротков Константин Борисович	8,4
4	Киямов Ирек Наилович	8,4
5	Брусов Сергей Анатольевич	8,3
6	Габитова Рамзия Миргазияновна	8,3
7	Гафуров Ильгих Хаматханович	8,3
8	Куйбида Иван Иванович	8,3
9	Терехина Ольга Сергеевна	12,5
10	Терехина Лейсан Ахатовна	12,5

1.10. Уставный капитал Общества составляет 10 000 000 рублей (Десять миллионов) рублей и состоит из долей участников. Уставный капитал оплачен полностью.

1.11. Исполнительным единоличным органом управления является директор, действующий на основании Устава ООО «ДАРКАТ». Протоколом собрания учредителей ООО «ДАРКАТ» от 09.11.2022г. директором назначен Исаев Дмитрий Владимирович.

1.12. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

- 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
- 52.10 Деятельность по складированию и хранению

1.13. Информация о проведенной в 2022 году инвентаризации приведена в таблице.

## Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2022 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в том числе собственные	31.12.2022	Расхождений с учетными данными не обнаружено
Расходы будущих периодов	31.12.2022	Расхождений с учетными данными не обнаружено
Материально-производственные запасы	31.12.2022	Расхождений с учетными данными не обнаружено
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2022	Расхождений с учетными данными не обнаружено
Нематериальные активы	31.12.2022	Расхождений с учетными данными не обнаружено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022	Расхождений с учетными данными не обнаружено
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022	Расхождений с учетными данными не обнаружено
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2022	Расхождений с учетными данными не обнаружено
Расчеты с бюджетом	31.12.2022	Расхождений с учетными данными не обнаружено
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2022	Расхождений с учетными данными не обнаружено

### 1.14. Организация бухгалтерского учета в Организации.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Общества.  
Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

### 1.15. Сведения об аудиторе

Решением общего собрания участников Общества (протокол от 01.03.2023г ) официальным аудитором Общества на 2022 год утверждено ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс» (далее – ООО «АКК «Кроу Аудэкс»).

Место нахождения: 420021, Респ. Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8, эт. 3, помещ. 24

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1141690066561

ООО «АКК «Кроу Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) с 11.02.2020 г. и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 12006043740.

## **2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

### **2.1. Основы составления отчетности**

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

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Организации «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета» № 25/УП от 30.12.2021 г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является период – с 01.01.2022 по 31.12.2022.

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

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (*процент утвержденный УП*).

### **2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета**

В 2022 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

### Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2022 год

№ п/п	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)	Приказ «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета» № 25УП от 30.12.2021 г.
2	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)	Приказ «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета» № 25УП от 30.12.2021 г.
3	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»)	Приказ «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета» № 25УП от 30.12.2021 г.
4	Изменение законодательства (начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год применяется ФСБУ 26/2020 «Капитальный вложения»)	Приказ «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета» № 25УП от 30.12.2021 г.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения **ФСБУ 6/2020 альтернативно**, то есть, не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения **ФСБУ 26/2020** перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения **ФСБУ 25/2018 ретроспективно** (п. 49 ФСБУ 25/2018).

Суммы корректировок по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблицах

Статья/ код статьи	Сальдо на 31.12.2021 (баланс за 2021 год)	Сальдо на 31.12.2021, (баланс за 2022 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
АКТИВ				
<b>1150</b>	529 555	531 926	2 371	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)
БАЛАНС	<b>549 508</b>	<b>551 879</b>	<b>2 371</b>	
ПАССИВ				



<b>1370</b>	39 794	42 165	2 371	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)
БАЛАНС	<b>549 508</b>	<b>551 879</b>	<b>2 371</b>	

Суммы корректировок по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблицах

### 2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Продолжающееся влияние развития пандемии коронавируса (COVID-19) и принимаемые в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции привели, наряду с прочими факторами к снижению экономической активности. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, а также экономические санкции, введенные США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок зарубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

## 2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

### 2.4.1. Учет основных средств

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

К основным средствам, как совокупности материально-вещественных ценностей, предназначенных для использования в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, относятся здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности и прочие основные средства.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже **40 000 руб.** При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости

Переоценка основных средств в Организации не проводится.

По принятым к учету основным средствам амортизация начисляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начисляются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, производятся до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета в связи с прекращением права собственности или иного вещного права. Начисление амортизации по объекту прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Затраты по ремонту основных средств: включаются в расходы отчетного периода.

Элементы амортизации основных средств проверяются ежегодно по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года проводится проверка наличия признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения определяется сумма обесценения, которая отражается на отдельном субсчете счета 02.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в том числе для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

#### 2.4.2. Учёт нематериальных активов

К нематериальным активам относятся объекты, у которых отсутствует материально-вещественная структура и на которые у организации имеются исключительные права, со сроком их использования более 12 месяцев.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (05 «Амортизация нематериальных активов»).

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя:

- из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- из ожидаемого срока использования объекта нематериального актива.

#### 2.4.3. Учет аренды

Общество **по каждому договору аренды, по которому Общество выступает арендодателем**, классифицирует объект учета аренды на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды.

Переданные в операционную аренду основные средства Общество продолжает учитывать на балансе на счете 01 «Основные средства» .

В течение срока действия договора аренды признаются доходы в виде арендных платежей и начисляется по переданным объектам амортизация, за исключением случаев, когда в операционную аренду переданы основные средства, не подлежащие амортизации.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

#### 2.4.4. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Предприятие вправе производить любые финансовые вложения, исходя из соображений производственной необходимости, целесообразности, руководствуясь соображениями наибольшей выгоды для организации.

К финансовым вложениям относятся инвестиции в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, а также вклады по договору простого товарищества, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Финансовые вложения отражаются в учете по цене приобретения.

Объекты финансовых вложений (кроме займов), не оплаченные полностью, показываются в активе бухгалтерского баланса в случаях, когда к инвестору перешли права на объект.

Стоимость финансовых вложений при их выбытии определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

#### 2.4.5. Учет материально-производственных запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

Учет процесса приобретения и заготовления сырья и материалов осуществляется по фактической себестоимости с применением балансового счета 10 «Материалы».

Запасы, полученные безвозмездно, так же, как и излишки, выявленные в результате инвентаризации, приходуются по рыночной стоимости на день их оприходования.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости): по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

#### 2.4.6. Учёт товаров

Товары, приобретенные для продажи, учитываются по покупным ценам.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, в стоимость приобретения товаров не включаются.

При выбытии товаров их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО).

#### 2.4.7. Учет расходов будущих периодов

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

Актив признается в бухгалтерском балансе, когда вероятно получение организацией экономических выгод в будущем от этого актива и когда стоимость его может быть изменена с достаточной степенью надежности.

Актив принесет в будущем экономические выгоды, когда он может быть:

- использован обособленно или в сочетании с другим активом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- обменен на другой актив;
- использован для погашения обязательства;
- распределен между собственниками Предприятия.

Расходы будущих периодов подлежат списанию по видам расходов равномерно в течение периода (по месяцам или календарным дням), к которому они относятся, при наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется самостоятельно на основании заключения эксперта (работника - пользователя данного продукта); расходы на получение лицензии на тот или иной вид деятельности - в течение срока, на который она выдана.

Расходы будущих периодов списываются на соответствующий вид расходов (по обычным видам деятельности, прочие расходы) в зависимости от своего назначения.

Аналитический учет расходов будущих периодов ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов».

#### 2.4.8. Доходы и расходы

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, то есть по методу отгрузки и перехода права собственности.

Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия (аренда) признаются доходами по обычным видам деятельности.

Не признается выручкой безвозмездная передача имущества, товаров, работ, услуг (п. 12 ПБУ 9/99).

Факты хозяйственной деятельности Организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей, в том числе, экспортных таможенных пошлин.

В бухучете расходы распределяются на прямые и косвенные :

- прямые расходы – это все расходы, связанные со сдачей в аренду имущества, такие как амортизация основных средств, которые сдаются в аренду, коммунальные затраты (потребление электроэнергии, газа ), затраты на персонал, связанный с заключением договоров аренды. Прямые расходы учитываются на счете 20 «Основное производство» и полностью учитываются в себестоимости. Со счета списываются расходы в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» в полном размере в конце месяца.

- косвенные расходы – это такие, которые связаны с управлением всем предприятием. Косвенные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются расходы в дебет счета 90 .08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» в полном размере в конце месяца.

Прочие доходы отражены в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

#### 2.4.9. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;
- оценочных обязательств на демонтаж и утилизацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды;
- оценочное обязательство на ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных

#### 2.4.10. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности в случае выявления соответствующих признаков:

- резерв под обесценение запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение основных средств
- под обесценение финансовых вложений

#### 2.4.11. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Организации;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 15 %.

#### 2.4.12. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Организацией, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 15%.

### 3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

#### 3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

По состоянию на «31» декабря 2022 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Переоценка нематериальных активов в 2022 г. не производилась

По состоянию на «31» декабря 2022 г. признаки обесценения не выявлены

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
					Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	349	-	-	(6)	-	-	-	349	(6)
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2022г.	-	-	349	-	-	(6)	-	-	-	349	(6)
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	349	-	(349)	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе: Лицензия на пользование недрами ТАТ 004874 ВЭ	5181	за 2022г.	-	349	-	(349)	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

### 3.2. Расшифровка статьи баланса 1150 «Основные средства»

#### Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Межотчетный период 2021-2022 г.г.		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	652 467	(148 802)	63 152	-	(26 887)	-	-	-	-	715 620	(175 689)
	5210	за 2021г.	641 199	(122 131)	11 275	-	(29 048)	-	(7)	2 377		652 467	(148 802)
в том числе: здания	5201	за 2022г.	513 938	(87 438)	63 043	-	(17 902)	-	-	-	-	576 981	(105 340)
	5211	за 2021г.	508 345	(70 810)	5 593	-	(16 662)	-	-	34		513 938	(87 438)
сооружения	5202	за 2022г.	111 888	(53 308)	109	-	(6 875)	-	-	-	-	111 997	(60 183)
	5212	за 2021г.	106 579	(45 578)	5 311	-	(9 846)	-	(2)	2 116		111 888	(53 308)
машины и оборудование	5203	за 2022г.	12 318	(6 422)	-	-	(1 252)	-	-	-	-	12 318	(7 674)
	5213	за 2021г.	11 952	(4 875)	366	-	(1 722)	-	-	175		12 318	(6 422)
транспортные средства	5204	за 2022г.	5 856	(1 544)	-	-	(866)	-	-	-	-	5 856	(2 410)
	5214	за 2021г.	5 856	(765)	5	-	(818)	-	(5)	39		5 856	(1 544)
производственный инвентарь	5205	за 2022г.	103	(90)	-	-	8	-	-	-	-	103	(82)
	5215	за 2021г.	103	(103)	-	-	-	-	-	13		103	(90)
земельные участки	5206	за 2022г.	8 364	-	-	-	-	-	-	-	-	8 364	-
	5216	за 2021г.	8 364	-	-	-	-	-	-	-	-	8 364	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



### Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	28 261	35 228	-	(63 489)	-
	5250	за 2021г.	-	39 536	-	(11 275)	28 261
в том числе: Машины и оборудование	5241	за 2022г.	-		-		-
	5251	за 2021г.	-	367	-	(367)	-
Здания	5242	за 2022г.	28 261	35 228	-	(63 489)	-
	5252	за 2021г.	-	33 854	-	(5 593)	28 261
Сооружения	5243	за 2022г.	-		-		-
	5253	за 2021г.	-	5 311	-	(5 311)	-
Земельные участки	5244	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5244	за 2022г.	-		-		-
	5254	за 2021г.	-	4	-	(4)	-

### Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	29 334	7 404
в том числе:		
здания	29 334	7 404
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	-	-

### Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5281	489 478	442 664	364 529
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-

### 3.3. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Прочие внеоборотные активы - всего	5400	за 2022г.	-	-	11 073	(5 257)	-	-	X	5 816	-
	5420	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	11 073	( 5 257)	-	-	-	5 816	-
	5421	за 2021г.		-	-		-	-	-	-	-

### 3.4. Расшифровка статьи баланса 1210 «Запасы»

#### Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2022г.	3 873	-		(3 873)	-	-	X	-	-
	5420	за 2021г.	972	-	42 111	(39 210)	-	-	X	3 873	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	3 873	-			-	-	-		-
	5421	за 2021г.	972	-	17 386	(14 485)	-	-	-	3 873	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-			-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	24 725	(24 725)	-	-	-	-	-

Запасы в залог не передавались.

### 3.5. Расшифровка статьи баланса 1230 «Дебиторская задолженность»

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающи- еся процен- ты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	14 915	-	10 062	-	(14 816)	-	(2 781)	-	-	-	7 380	-
	5530	за 2021г.	25 008	-	14 598	-	(23 111)	-	(1 580)	-	-	-	14 915	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	1 416	-	8 834	-	(1 416)	-	(2 560)	-	-	-	6 274	-
	5531	за 2021г.	15 666	-	2 996	-	(15 666)	-	(1 580)	-	-	-	1 416	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	13 472	-	493	-	(13 400)	-	(221)	-	-	-	344	-
	5532	за 2021г.	8 865	-	11 596	-	(6 989)	-	-	-	-	-	13 472	-
Прочая	5513	за 2022г.	27	-	735	-	-	-	-	-	-	-	762	-
	5533	за 2021г.	477	-	6	-	(456)	-	-	-	-	-	27	-
Итого	5500	за 2022г.	14 915	-	10 062	-	(14 816)	-	(2 781)	X	X	X	7 380	-
	5520	за 2021г.	25 008	-	14 598	-	(23 111)	-	(1 580)	X	X	X	14 915	-

### 3.6. Расшифровка статьи баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Денежные средства и денежные эквиваленты всего, в том числе:	1250	7 511	240	236
денежные средства в кассе	1251	-	-	-
денежные средства на расчетном счете	1252	7 511	240	236
денежные средства на специальных счетах в банках	1254	-	-	-

### 3.7. Расшифровка статьи баланса 1260 «Прочие оборотные активы»

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022 г.	На 31.12.21 г.	На 31.12.2020 г.
Расходы будущих периодов	1260	144	104	266
Недостача (порча) ТМЦ	1260	-	-	-
ИТОГО:		144	104	266

### 3.8. Расшифровка статьи баланса 1410 «Заемные средства»

Заемные средства, стр. 1410	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
Сумма основного долга по займам	387 900	410 900	370 900
Итого:	387 900	410 900	370 900

### 3.9. Расшифровка статьи баланса 1510 «Заемные средства»

Заемные средства, стр. 1510	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
Сумма начисленных процентов по займам	86 327	52 847	106 012
Итого:	86 327	52 847	106 012

### Информация о действующих на 31.12.22 г. займах, кредитах организации.

Наименование кредитора	№ договора, дата получения, вид кредита	Сумма по договору	Остаток задолженности	Срок погашения	Процентная ставка, годовых
ИП Ануфриев Алексей Николаевич	№б/н от 17.10.13	10 000	10 000	31.12.2025	14%
ИП Ануфриев Алексей Николаевич	№б/н от 10.09.14	6 000	6 000	31.12.2025	14%
ИП Ануфриев Алексей Николаевич	№б/н от 29.09.14	7 000	7 000	31.12.2025	14%
ИП Ануфриев Алексей Николаевич	№б/н от 16.10.14	7 000	7 000	31.12.2025	14%
ИП Ануфриев Алексей Николаевич	№б/н от 08.04.15	9 100	9 100	31.12.2025	14%
ИП Ануфриев Алексей Николаевич	№б/н от 04.04.16	3 000	3 000	31.12.2025	14%
ИП Исаев Дмитрий Владимирович	№б/н от 11.02.19	20 000	20 000	31.12.2025	14%
ИП Исаев Дмитрий Владимирович	№б/н от 04.04.16	8 000	8 000	31.12.2025	14%
ИП Исаев Дмитрий Владимирович	№б/н от 05.07.17	4 000	4 000	31.12.2025	14%
ИП Исаев Дмитрий Владимирович	№б/н от 18.09.14	5 000	5 000	31.12.2025	14%
ИП Исаев Дмитрий Владимирович	№б/н от 10.09.18	8 000	8 000	31.12.2025	14%
ИП Исаев Дмитрий Владимирович	№б/н от 28.08.14	3 000	3 000	31.12.2025	14%

ИП Исаев Дмитрий Владимирович	№б/н от 15.01.19	10 000	10 000	31.12.2025	14%
ИП Исаев Дмитрий Владимирович	№б/н от 01.12.16	5 000	5 000	31.12.2025	14%
ИП Исаев Дмитрий Владимирович	№б/н от 17.08.18	7 000	7 000	31.12.2025	14%
ИП Исаев Дмитрий Владимирович	№б/н от 10.11.16	4 000	4 000	31.12.2025	14%
ИП Исаев Дмитрий Владимирович	№б/н от 14.12.15	25 000	25 000	31.12.2025	14%
ИП Исаев Дмитрий Владимирович	№б/н от 25.01.17	3 000	3 000	31.12.2025	14%
ИП Исаев Дмитрий Владимирович	№б/н от 01.02.17	10 000	10 000	31.12.2025	14%
ИП Исаев Дмитрий Владимирович	№б/н от 14.12.20	19 000	19 000	31.12.2025	14%
ИП Исаев Дмитрий Владимирович	№б/н от 01.06.21	3 000	3 000	31.12.2025	12%
ИП Киямов Ирек Наилович	№б/н от 05.05.12	2 000	2 000	31.12.2025	14%
ИП Киямов Ирек Наилович	№б/н от 14.10.13	5 000	5 000	31.12.2025	14%
ИП Киямов Ирек Наилович	№б/н от 28.03.12	1 000	1 000	31.12.2025	14%
ИП Киямов Ирек Наилович	№б/н от 07.08.15	2 000	2 000	31.12.2025	14%
ИП Киямов Ирек Наилович	№б/н от 24.10.13	10 000	10 000	31.12.2025	14%
ИП Киямов Ирек Наилович	№б/н от 04.07.14	4 000	4 000	31.12.2025	14%
ИП Киямов Ирек Наилович	№б/н от 21.07.14	9 500	9 500	31.12.2025	14%
ИП Киямов Ирек Наилович	№б/н от 29.01.14	10 000	10 000	31.12.2025	14%
ИП Киямов Ирек Наилович	№б/н от 06.02.17	5 000	5 000	31.12.2025	14%
ИП Киямов Ирек Наилович	№б/н от 17.02.17	10 000	10 000	31.12.2025	14%
ИП Киямов Ирек Наилович	№б/н от 21.03.17	17 000	17 000	31.12.2025	14%
ИП Киямов Ирек Наилович	№б/н от 03.10.17	10 000	10 000	31.12.2025	14%
ИП Киямов Ирек Наилович	№б/н от 07.07.17	10 000	10 000	31.12.2025	14%
ИП Киямов Ирек Наилович	№б/н от 11.05.17	6 300	6 300	31.12.2025	14%
ИП Киямов Ирек Наилович	№б/н от 18.07.17	15 000	15 000	31.12.2025	14%
ИП Киямов Ирек Наилович	№б/н от 19.09.17	3 000	3 000	31.12.2025	14%
ИП Киямов Ирек Наилович	№б/н от 30.10.17	10 000	10 000	31.12.2025	14%
ИП Киямов Ирек Наилович	№б/н от 31.08.17	7 000	7 000	31.12.2025	14%
ИП Киямов Ирек Наилович	№б/н от 05.03.21	15 000	15 000	31/12/2025	14%
ИП Коротков Константин Борисович	№б/н от 05.09.14	14 000	14 000	31.12.2025	14%
ИП Коротков Константин Борисович	№б/н от 10.09.14	12 000	12 000	31.12.2025	14%
ИП Коротков Константин Борисович	№б/н от 24.04.15	11 000	11 000	31.12.2025	14%
ИП Куйбида Иван Иванович	№б/н от 05.02.21	10 000	10 000	31.12.2025	12%
ИП Куйбида Иван Иванович	№б/н от 28.01.21	10 000	10 000	31.12.2025	12%
ИП Куйбида Иван Иванович	№б/н от 17.03.22	3 000	3 000	31.12.25	14%
ИТОГО		387 900	387 900		

### 3.10. Расшифровка статьи баланса 1450 «Прочие обязательства», 1520 баланса «Кредиторская задолженность»

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				«поступление»		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственны х операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающие ся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5550	за 2022г.	13 000	-	-	-	-	-	-	-	13 000
	5570	за 2021г.	13 000	-	-	-	-	-	-	-	13 000
в том числе: вексельное обязательство	5551	за 2022г.	13 000	-	-	-	-	-	-	-	13 000
	5571	за 2021г.	13 000	-	-	-	-	-	-	-	13 000
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	22 344	1 690	-	(14 905)	(158)	-	-	-	8 971
	5580	за 2021г.	15 712	10 945	-	(4 313)		-	-	-	22 344
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками											
	5561	за 2022г.	13 594	635	-	(13 238)	(158)	-	-	-	833
	5581	за 2021г.	13 081	2 195	-	(1 682)	-	-	-	-	13 594
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	1055	-	-	-	-	-	-	1 055
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	8 750		-	(1 667)	-	-	-	-	7 083
	5583	за 2021г.	2 631	8 750	-	(2 631)	-	-	-	-	8 750
прочая	5566	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2022г.	35 344	1 690	-	(14 905)	(158)	X	X	X	8 971
	5570	за 2021г.	28 712	10 945	-	(4 313)	-	X	X	X	35 344

Просроченной кредиторской задолженности нет.

В составе прочих долгосрочных обязательств отражены выданные должником (заказчиком) ООО «ДАРКАТ» по договорам исполнения работ, оказания услуг на согласованных с кредитором (исполнителем работ и услуг) условиях собственные простые векселя посредством новации обязательства по этим договорам в вексельное обязательство со сроком предъявления «31.12.2025».

### 3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

#### Выручка и себестоимость по видам деятельности

№ п/п	Наименование деятельности	2022 год		за 2021 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Сдача в аренду нежилых помещений	134 147	(28 137)	98 833	(24 725)
2	Прочие услуги	1 305	-	2 144	-
Итого		135 452	(28 137)	100 977	(24 725)

#### Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Затраты на оплату труда	5620	813	835
Отчисления на социальные нужды	5630	164	168
Амортизация	5640	19 371	16 735
Прочие затраты	5650	7 789	6 987
Итого по элементам	5600	28 137	24 725
Изменение остатков (прирост(-), уменьшение (+): незавершенного производства, готовой продукции и др.		-	-
Итого расходов по обычным видам деятельности		28 137	24 725



## Управленческие расходы

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	1 583	1 376
Затраты на оплату труда	5620	2 350	1 753
Отчисления на социальные нужды	5630	581	441
Амортизация	5640	11 716	12 315
Прочие затраты	5650	16 219	16 178
Итого по элементам	5600	32 449	32 063
Изменение остатков (прирост(-), уменьшение (+): незавершенного производства, готовой продукции и др.		-	-
Итого расходов по обычным видам деятельности		32 449	32 063

## 3.12. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах.

### Прочие доходы

Вид дохода	2022 год	2021 год
Доход от реализации основных средств	-	-
Доход от продажи права аренды зем уч	-	109 662
Прочий доход	158	25
Изменение оценочных обязательств	4 193	-
Оценочные обязательства по оплате труда	77	-
Отчисления в оценочные резервы	2 560	
Итого	6 988	109 687

### Прочие расходы

Вид расхода	2022 год	2021 год
Проценты к уплате	52 605	32 504
Услуги кредитных организаций	50	43
Налоги и сборы	11 624	10 373
Расходы не принимаемые к налогообложению	270	1
Затраты на приобретение права аренды зем уч.	-	98 117
Прочие расходы	50	1 583
Отчисления в оценочные резервы	2 560	-
Итого	67 159	142 621

### 3.13. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию постоянных налоговых обязательств и активов, и отложенных налоговых обязательств, и активов. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Наименование показателя	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	14 695
Условный расход по налогу на прибыль	2 939
Изменение отложенных налоговых активов	(291)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(1 475)
Постоянный налоговый расход (доход)	54
Текущий налог на прибыль	(2 000)
Чистая прибыль (убыток)	10 928

Ставка налога на прибыль в 2022 г. Не изменилась и составила 20%.

#### Изменение отложенных налоговых активов

Наименование	Остаток на 31.12.21	Приход	Выбытие	Остаток на 31.12.22
ОС	179	6	159	26
Внеоборотные активы	51	-	51	-
Оценочные обязательства и резервы	87	-	87	-
Убыток текущего года	-	439	439	
Итого ОНО	317	445	736	26

### Изменение отложенных налоговых обязательств

Наименование	Остаток на 31.12.21	Приход	Выбытие	Остаток на 31.12.22
Основные средства	279	76	1 552	1 754
Итого ОНО	279	76	1 552	1 754

Условный доход по налогу на прибыль за 2022 год составил 2 939 тыс. руб.

Сумма изменений отложенных налоговых активов (далее - ОНА) составила в 2022 г. -291 тыс. руб. с разниц в сумме амортизации основных средств

Сумма изменений отложенных налоговых обязательств (далее - ОНО) составила в 2022 г. -1 475 тыс. руб. с разниц в сумме амортизации основных средств

Отложенный налог на прибыль за 2022 год равен 1 767 тыс. руб.,

Постоянные налоговые расходы за 2022 год составили 54 тыс. руб. с суммы расходов, не принимаемых в целях исчисления налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль за 2022 год 2 000 тыс. руб., и соответствует данным налоговой декларации за 2022 г.

Выбытия отложенных налоговых активов и обязательств в связи в выбытие активов в отчетном периоде не было.

ООО «ДАРКАТ» в 2022г. не было произведено распределение чистой прибыли между участниками.

### 3.14. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.20120
Стоимость транспортных средств, полученных в лизинг	-	-	-
Стоимость арендованного складского и офисного помещения	-	-	-
Стоимость инвентаря в эксплуатации	-	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	1 591	1 580	-
Обеспечения полученные	-	-	-
Залоги, и прочее	-	-	-

### 3.15. Исправление существенных ошибок.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год исправления существенных ошибок не производилось.

## 4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

### 4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации отсутствуют.

### 4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

В таблице раскрываются условные факты хозяйственной деятельности.

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет

### 4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами у Организации являются, с учетом событий после отчетной даты:

- Ануфриев Алексей Николаевич – участник ООО «ДАРКАТ»;
- Исаев Дмитрий Владимирович - участник и исполнительный директор ООО «ДАРКАТ»;
- Коротков Константин Борисович – участник ООО «ДАРКАТ»;
- Киямов Ирек Наильевич – участник ООО «ДАРКАТ»;
- Брусов Сергей Анатольевич – участник ООО «ДАРКАТ»;
- Габитова Рамзия Миргазияновна – участник ООО «ДАРКАТ»;
- Гафуров Ильгиз Хаматханович – участник ООО «ДАРКАТ»;
- Куйбида Иван Иванович – участник ООО «ДАРКАТ»;
- Терехина Ольга Сергеевна – участник ООО «ДАРКАТ»;

- Терехина Лейсан Ахатовна - участник ООО «ДАРКАТ»;
- ООО «БРИК» (ОГРН 1021601625760) - по составу участников;
- ООО «ИНТЕРКОФ» (ОГРН 1151690094710) – по составу участников;
- ООО «ЛОГТРЕЙД»( ОГРН 1151690098262)-директор Брусов С.А.
- ООО «Меридиан» (ОГРН 1061644060323) – по составу участников;
- ООО «ДК ЛИТРУМ» (ОГРН 1141690034837) – по составу участников;
- ООО «КИБРИС» (ОГРН 1151690063381) – по составу участников;
- АО ТРООИВА и ДЛК (ОГРН 1021600004755) – председатель совета АО ТРООИВА и ДЛК Брусов С.А.;
- Татарстанское отделение «Ассоциация юристов России» - в составе учредителей Брусов С.А.
- ООО «ЗАРЯ» (ОГРН 1031650803095) - по составу участников;

С учетом требований законодательства ниже раскрываются наиболее существенные операции со связанными сторонами:

	Наименование организации / ФИО	Вид сделок по отношению к ООО «ДАРКАТ»	Сумма сделок за отчетный период	Не завершённые на 31.12.22 г. сделки	Условия расчетов
1	Ануфриев Алексей Николаевич ИП	Договоры займа (сч.67) - получены займы	-	42 100	Денежными средствами
		Проценты по договорам займа (сч.67)	5 486	25 119	Денежными средствами
		Договоры аренды	44	-	Денежными средствами
2	ООО «ДК Литрум»	Договоры аренды (сч.62)	43 813	3 427	Денежными средствами
3	Исаев Дмитрий Владимирович ИП	Проценты по договорам займа (сч.67)	17 805	20 691	Денежными средствами
		Договоры займа (сч.67) – возврат займов	(6 000)	134 000	Денежными средствами
4	Киямов Ирек Наильевич ИП	Договоры займа (сч.67) – получены займы	-	151 800	Денежными средствами
		Проценты по договорам займа (сч.67)	19 780	22 602	Денежными средствами
5	Коротков Константин Борисович ИП	Договоры займа (сч.67) – получены займы	-	37 000	Денежными средствами
		Проценты по договорам займа (сч.67)	4 821	16 939	Денежными средствами
6	Куйбида Иван Иванович ИП	Договоры займа (сч.67) – получены займы	3 000	23 000	Денежными средствами
		Проценты по договорам займа (сч.67)	2 808	976	Денежными средствами
7	ООО «БРИК»	Проценты по договорам займа (сч.67)	1 916	-	Денежными средствами
		Договоры займа (сч.67) – возврат займов	(20 000)	-	Денежными средствами
8	ООО «Логтрейд»	Договоры аренды (сч.62)	12 556	2 037	Денежными средствами

Краткосрочное вознаграждение по оплате труда управленческого персонала (исполнительного органа управления) за 2022 год составило 503 тыс. руб., страховые взносы на оплату труда за 2022 г. 103 тыс. руб.

Бенефициарными владельцами ООО «ДАРКАТ» являются:

- Ануфриев Алексей Николаевич;
- Исаев Дмитрий Владимирович;
- Коротков Константин Борисович;
- Киямов Ирек Наилович;
- Брусов Сергей Анатольевич;
- Габитова Рамзия Миргазияновна;
- Гафуров Ильгиз Хаматханович;
- Куйбида Иван Иванович;
- Терехина Ольга Сергеевна;
- Терехина Лейсан Ахатовна

#### **4.4. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»**

Экологическая деятельность в организации отсутствует.

#### **4.5. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»**

Отрицательное влияние на годовую бухгалтерскую отчетность ООО «ДАРКАТ» риски хозяйственной деятельности в 2022 году не оказали.

#### **4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»**

В 2022г. не проводились корректировки стоимости активов или величины, отражающей погашение стоимости активов. Сроки полезного использования основных средств были пересмотрены согласно ФСБУ 6/2020 на те основные средства по которым срок амортизации закончился. Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности следующие оценочные значения

Наименование показателя оценочного значения	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Амортизация основных средств	175 689	148 802	122 131
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Отложенные налоговые активы	26	317	276
Отложенные налоговые обязательства	1 754	278	141
Резерв на предстоящую оплату отпусков	205	316	243

Учетной политикой Общества предусмотрено формирование оценочного обязательства на резерв по сомнительным долгам

Отсутствие, наличие данных резервов не приводит к формированию информации, от наличия, отсутствия которой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации зависят экономические решения пользователей этой отчетности, и является, по мнению Общества, несущественной информацией. Организация, в этом случае, руководствовалась исключительно требованием рациональности ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой (бухгалтерской) отчетности

Директор \_\_\_\_\_ ИСАЕВ Д.В.

30 марта 2023 г.