

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И**  
**ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ЗА 2022 ГОД**  
**ООО «Регистан плюс»**

**1. Общая информация**

**1.1.** Общество с ограниченной ответственностью «Регистан плюс» создано 30.11.2001г.

**1.2.** ООО «Регистан плюс» по состоянию на 31.12.2022 не имеет в своем составе территориальных обособленных подразделений.

**1.3.** У Общества отсутствуют зависимые и дочерние общества

**1.4.** Основные виды деятельности, осуществляемые ООО «Регистан плюс» в 2022 году – Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

**1.5.** Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Директором Картаус Максимом Анатольевичем

**1.6.** Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2022 году составила – 2 человека

**1.7.** Бенефициарными владельцами Общества являются: Картаус Максим Анатольевич, Картаус Илья Анатольевич.

**1.8. Взаимоотношения со связанными сторонами.**

Учредителями Общества являются: Картаус Максим Анатольевич, Картаус Илья Анатольевич.

Директором Общества является Картаус Максим Анатольевич. У Общества в 2022 году были взаимоотношения с ООО «Трансгаз» по Договору хранения СУГ № 1 от 01.01.2018г., с ООО «Регистан и К» по Договору купли-продажи СУГ № 07/2010 от 20.09.2010г. Факты хозяйственной деятельности с прочими связанными сторонами в 2022 году отсутствовали.

**Состояние расчетов со связанными сторонами**

*Дебиторская задолженность*

Наименование связанной стороны	2021 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.	Дата и основание возникновения
Картаус Максим Анатольевич	0,00	0,00	
Картаус Илья Анатольевич	0,00	0,00	
ООО «Трансгаз»	0,00	0,00	
ООО Регистан и К»	0,00	0,00	

*Кредиторская задолженность*

Наименование связанной стороны	2021 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.	Дата и основание возникновения
Картаус Максим Анатольевич	0,00	0,00	
Картаус Илья Анатольевич	0,00	0,00	
ООО «Трансгаз»	34818,0	35576,0	31.12.22г. Договор хранения СУГ № 1 от 01.01.2018г.
ООО «Регистан и К»	92,00	44,00	31.12.22г. Договор купли-продажи СУГ № 07/2010 от 20.09.2010г.

Резервы по сомнительным долгам на конец отчетного года по связанным сторонам не образовывались. Дебиторская задолженность отсутствует.

## 1.9. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Наименование должности	Краткосрочные выплаты за 2022 год, тыс.рублей	Начислено страховых взносов, тыс.руб	Долгосрочные выплаты, тыс.руб
директор	564,00	77,00	0,00

**1.10.** Операций по совместной деятельности не было.

**1.11. Риски хозяйственной деятельности.** Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы управления и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяется на все области его практической деятельности.

**1.12. О непрерывности деятельности.**

ООО «Регистан плюс» не известно о событиях или условиях, которые в отдельности или совокупности могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность. ООО «Регистан плюс» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности.

**1.13. События после отчетной даты.**

Объявление в установленном порядке дебитора Общества банкротом не происходило. Информация о существенном снижении стоимости активов после отчетной даты отсутствует. Информация о существенных ошибках в бухгалтерском учете или фактах нарушения законодательства отсутствует. После отчетной даты указанные ниже события не возникали:

- принятие решения о реорганизации Общества;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса;
- прекращение существенной части основной деятельности Общества.

## 2. Существенные аспекты учетной политики

**2.1.** Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, учетная политика Общества утверждена приказом директора от 30.12.2021 № 46

**2.2.** Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Оценочные обязательства приведены исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем

**2.3.** В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по займам, относится к краткосрочным активам и обязательствам, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

**2.4.** В бухгалтерском балансе Общества нематериальные активы отсутствуют.

**2.5.** К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020, принятые к учету в установленном порядке. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости.

**2.6.** В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 отражаются расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты

- 2.7.** Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению. Оценка МПЗ при их выбытии производится по способу средней себестоимости.
- 2.8.** Задолженность покупателей и заказчиков, отражена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом НДС .
- 2.9.** Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества
- 2.10.** Общество отражает задолженность по полученным займам в сумме фактически поступивших денежных средств за минусом возврата. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока действия договора.
- 2.11.** Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства: - по оплате отпусков сотрудникам. Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в Обществе и среднедневной зарплате на конец периода.
- 2.12.** Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных налогового учета.
- 2.13.** Выручка от продажи товаров (продукции, работ, услуг) признается в учете по мере начисления.
- 2.14.** В учетную политику на 2022 год были внесены изменения в соответствии с применением новых ФСБУ 6/2020 и 5/2019.
- 2.15.** Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, выявленные в 2022 году отсутствуют.

### **3. Раскрытие существенных показателей**

- 3.1.** При переходе на ФСБУ 6/2020 изменений первоначальной стоимости основных средств и переоценки основных средств не произошло. При определении ликвидационной стоимости и пересмотре СПИ произошло уменьшение сумм накопленного износа на 2505 тыс.руб. При пересмотре справедливой стоимости по состоянию на 31.12.2022 обесценивание основных средств не установлено.
- 3.2.** На балансе Общества инвестиционная недвижимость отсутствует
- 3.3.** Существенные затраты на капитальный ремонт в 2022 году не осуществлялись
- 3.4.** Незавершенные капиталовложения на 31.12.2022 отсутствуют.
- 3.5.** В составе расходов будущих периодов отражены затраты, понесенные Обществом на приобретение программных лицензий, обязательное страхование автотранспорта .
- 3.6.** Долгосрочные финансовые вложения в 2022 году в Обществе отсутствуют, в состав краткосрочных финансовых вложений входят предоставленные займы.
- 3.7.** Резерв на обесценение ТМЦ не создавался. Производственный цикл оборачиваемости ТМЦ составляет менее одного месяца и текущая рыночная стоимость приобретенных ТМЦ не снижалась. Морально устаревшие, полностью или частично потерявшие свое первоначальное качество запасы отсутствуют.
- 3.8.** Дебиторская задолженность. В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» в составе пояснений к бухгалтерской отчетности данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности поступившей и погашенной в одном отчетном периоде.

- 3.9.** Капитал и резервы. По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества полностью оплачен, в течение 2022 года величина уставного капитала не изменялась.
- 3.10.** Краткосрочные обязательства. На 31.12.2022 задолженность по краткосрочным займам составила 27173 тыс.рублей, в том числе долг по процентам – 79 тыс.рублей. Просроченных платежей по займам нет.
- 3.11.** Кредиторская задолженность. В таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» в составе пояснений к бухгалтерской отчетности данные раскрываются без исключения кредиторской задолженности поступившей и погашенной в одном отчетном периоде.
- 3.12.** Расходы по обычным видам деятельности. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг соотносится с общей суммой произведенных затрат, отраженных в таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерской отчетности.
- 3.13.** Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в 2022 году не проводились.
- 3.14.** Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:
- 3.15.** В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору лизинга, срок окончания которого приходится на период позже 2022г., в котором она является лизингополучателем, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.
- 3.16.** Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- 3.17.** По строке «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах отражен доход от сдачи в аренду имущества, доходы от возмещения убытков по страховкам, штрафные санкции. По строке «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы на услуги банков, проценты по ФСБУ25/2018, штрафы за невыполнения условий договоров, налоги.
- 3.18.** Государственная помощь в 2022 году не предоставлялась.
- 3.19.** Вознаграждения основному управленческому персоналу за счет чистой прибыли не осуществлялись.
- 3.20.** Дивиденды учредителю в 2022 году не начислялись и не выплачивались.
- 3.21. Информация об оценочных обязательствах.**  
По состоянию на 31.12.2022 оценочные обязательства Общества по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам составили 178 тыс.рублей.
- 3.22. Условные обязательства** отсутствуют.

