

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АВТО КАРТ НЕФТЬ»**

**Пояснения в составе
бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.**

г. Кемерово

Раздел 1. Основные сведения

1.1 Общая информация об Обществе

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Авто Карт Нефть»

Сокращенное наименование Общества: ООО «Авто Карт Нефть»

Юридический адрес Общества: 650036, Кемеровская обл., г. Кемерово, ул. Терешковой, д.41, офис 511, эт. 5

Почтовый адрес Общества: 650036, Кемеровская обл., г. Кемерово, ул. Терешковой, д.41, офис 511, эт. 5

ИНН: 4205180753 **КПП:** 420501001

ОГРН: 1094205011801

Дата государственной регистрации Общества: 01.06.2009

Основные виды деятельности Общества:

-46.12 Деятельность агентов по оптовой

торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами

-46.71 Торговля оптовая твердым топливом

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

в 2023 году – 1 чел.;

в 2022 году – 1 чел.;

в 2021 году – 1 чел.;

Органы управления Общества:

Общее Собрание участников Общества;

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества:

Бельтюков Павел Игоревич

Сведения о составе Совета директоров:

Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен.

1.2 Структура складочного капитала и основные участники Общества.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 100 тыс. руб.

Основными участниками Общества являются по состоянию на:

Наименование общества	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	Сумма вклада, тыс. руб.	Доля участия (%) в УК АКН	Сумма вклада	Доля участия (%) в УК АКН	Сумма вклада	Доля участия (%) в УК АКН
ЗАО DLODAX INVESTMENTS LIMITED	100	100	100	100	100	100
Итого	100	100	100	100	100	100

Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения учетной политики

2.1 Основа представления информации в отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также Учетной политикой Общества на 2023 год.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Общества в отчетном году отсутствовали.

Организация определяет уровень существенности при отражении информации в бухгалтерской отчетности. При этом показатель признается существенным в случаях:

- если сумма этого показателя по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов;
- если характер показателя или конкретные обстоятельства

2.2 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Активы и обязательства отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату:

на 31.12.2023 г. за 1 долл. США - 89,6883, за 1 евро - 99,1919

на 31.12.2022 г. за 1 долл. США - 70,3375, за 1 евро - 75,6553

на 31.12.2021 г. за 1 долл. США - 74,2926, за 1 евро - 84,0695.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.3 Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

Инвентарным объектом НМА признается:

Совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на

средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

НМА не проверяются на обесценение.

- Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

2.4 Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

НИОКТР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

Списание расходов по каждой выполненной НИОКТР производится линейным способом.

Срок списания расходов по НИОКТР определяется структурным подразделением, иницирующим данные расходы, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКТР, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход). Установленный срок не может превышать 5 лет.

В течение отчетного года списание расходов по НИОКТР на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы независимо от применяемого способа списания расходов.

Если НИОКТР не дали положительных результатов, в целях налогового учета признание таких затрат осуществляется в течение 12 месяцев равномерно, а в целях бухгалтерского учета относится к прочим расходам отчетного периода единовременно.

В 2022 году у компании ООО «Авто Карт Нефть» не было фактов НИОКТР не давших положительного результата.

2.5 Основные средства

В отношении ФСБУ 6/2020 и 25/2018 организация выбрала альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности перехода, который допускает не пересчитывать сравнительные показатели бухгалтерской отчетности в связи с переходом в 2022 году на применение нового стандарта согласно пункту 49 ФСБУ 6/2020 и пункту 50 ФСБУ 25/2018.

Отметим следующие принципы и особенности в переходе Общества на ФСБУ 6/2020, а также примечания к строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса:

- не применялось досрочного перехода на ФСБУ 6/2020;
- выбран альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности перехода при условии единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств;
- не требуется пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности в связи с переходом на применение нового стандарта согласно пункту 49 ФСБУ 6/2020.

Отметим следующие принципы и особенности в переходе Общества на ФСБУ 25/2018, бухгалтерского баланса:

- не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года (основание п. 51 ФСБУ 25/2018);

- все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды за исключением договоров, когда:

а) условия договора аренды предусматривают переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости (п. 28 ФСБУ 25/2018);

- выбран альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности перехода, при условии единовременного признания на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, где:

а) право пользования активом принимается равной его справедливой стоимости;

б) стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой можно было бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

- не требуется пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности в связи с переходом на применение нового стандарта согласно пункту 50 ФСБУ 25/2018.

В организации отсутствуют договоры финансовый аренды, а по договорам операционной аренды при переходе в 2022 году на применение ФСБУ 25/2018 переход более подробно описан в разделе 3 «Раскрытие существенных показателей отчетности».

В связи с переходом на новой ФСБУ 6/2020 и внесением изменений в учетную политику на 2022 год о стоимостном лимите основных средств (далее, по тексту – ОС):

1. Учет и квалификация активов осуществляется в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия. Затратами на приобретение, создание, улучшение актива признаются:

- запасами, если срок использования до 12 месяцев;
- основными средствами, если срок использования свыше 12 месяцев;
- расходами периода, в котором они понесены, если стоимость актива незначительна;

• вне зависимости от стоимости за единицу, учитываемые в составе групп Здания, Сооружения, Передаточные устройства, Машины и оборудование (кроме офисного), Транспортные средства, Многолетние насаждения, Земельные участки.

2. К незначительным активам относятся активы стоимостью до 100 000 (Ста тысяч) рублей, если срок их использования свыше 12 месяцев.

Ликвидационная стоимость основных средств признается равной нулю, т.к. не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования, ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, начиная с момента, когда объект основных средств становится доступным для использования в соответствии с намерениями руководства, и производится до полного погашения стоимости объекта или до его выбытия.

Срок полезного использования определяется комиссией, назначенной руководителем, и ответственной за ввод в эксплуатацию основных средств.

При назначении срока полезного использования приоритет в суждении отдается ожидаемому сроку использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью на основании технической документации, сведений изготовителя, а также данных о сроках и условиях использования объекта предыдущим владельцем.

В случае недостаточности информации из технической документации, учитывается отнесение объекта к определенной группе основных средств согласно справочнику ОКОФ

и рекомендуемый срок полезного использования, установленный для данной группы в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждено Постановлением Правительства РФ от 01/01/2002 №1).

Методом начисления амортизации является линейный метод. Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию основного средства.

Первоначальной стоимостью ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается: стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Расходы на ремонт основных средств признаются в размере фактических затрат в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объект признается инвестиционным активом, если предполагаемый срок с момента несения затрат на его приобретение (сооружение) на счете 08 до момента ввода в эксплуатацию превышает 12 месяцев и при этом все затраты по подготовке таких объектов имущества к использованию являются существенными.

2.6 Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статьях «Нематериальные активы», «Основные средства», «Доходные вложения в материальные ценности», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

2.7 Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставном (складочном) капитале каждой организации,
- для акций – группа однородных акций, под которой понимается совокупность акций одного эмитента, представляющих одинаковый объем прав и возлагающих одинаковый объем обязанностей,
- для векселей – каждый вексель,
- по займам (денежным и вещевым) – заем, предоставленный по одному договору (одной сделке),
- по мультивалютным займам - заем, предоставленный каждым траншем по договору займа,

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

При наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, путем сравнения учетной стоимости финансовых вложений с расчетной стоимостью, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость оцениваются при выбытии:

по акциям - по средней первоначальной стоимости,

по иным финансовым вложениям - по первоначальной стоимости каждой единицы.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты.

2.8 Материально-производственные запасы

Общество применяет положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. Начало применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» ретроспективных корректировок в учете не потребовало.

МПЗ признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Единица учета МПЗ устанавливается таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в учете, а также надлежащий контроль наличия и движения их. В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и/или потребления (продажи, использования) Общество устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер.

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

Оценка товаров, предназначенных для реализации, осуществляется по стоимости их приобретения (без учета сумм налога на добавленную стоимость), включая ввозные таможенные пошлины и сборы.

МПЗ, готовая продукция, товары оцениваются при их постановке на учет в размере фактических затрат по их приобретению (созданию), а также приведению их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

С учетом особенностей взаимоотношений с поставщиками затрат на транспортировку товаров до мест хранения не возникает.

При отпуске в производство и ином выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

2.9 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам:

- платежи за полученное Обществом право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- платежи, связанные с получением лицензии на «конкурентные» права, отвечающие понятию «контроля» и ограничивающие права иных лиц на осуществление деятельности в рамках лицензии (лицензии на добычу, освоение природных ресурсов и т.д.);
- другие объекты расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.10 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (депозитные вклады до востребования, депозитные вклады, размещенные на срок не более 3-х месяцев, векселя следующих организаций - условием платежа «по предъявлении» или со сроком погашения не позднее 3-х месяцев с момента приобретения).

В ОДДС денежные потоки отражаются за вычетом сумм НДС, подлежащих к уплате в бюджет и вычету (возмещению) из бюджета.

В ОДДС не отражается:

- движение денежных средств между кассой и расчетными счетами;
- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- перевод денежных средств или денежных эквивалентов из одной формы в другую форму (за исключением потерь или выгод от такого перевода);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от таких операций).

Информация о денежных средствах отражается без учета внутреннего оборота по счетам учета денежных средств.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте РФ.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на 31 декабря предыдущего года.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях по курсу, действующему на 31 декабря отчетного года.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

- 1) уплата\возврат гарантированного взноса для участия в тендере.

В связи с невозможностью выделения и особенностями текущего учёта в биллинговой системе Транзит 3 Организация отражает денежные потоки от оплаты авансов поставщикам и от поступления авансов от покупателей в составе платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги и поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг соответственно.

2.11 Кредиты и займы полученные

Расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, включаются в состав прочих расходов в следующем порядке:

- юридические, консультационные расходы, иные возмещаемые платежи, комиссии за досрочное погашение, комиссии за внесение изменений в договоры – единовременно,
- комиссии, выставляемые (начисляемые) Обществу с определенной регулярностью (ежемесячно, ежеквартально, ежегодно) - по предъявлению (начислению),
- другие дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, - равномерно в течение срока действия договора.

2.12 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество формирует в бухгалтерском учете оценочные обязательства по неиспользованным отпускам.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

В Обществе величина оценочного обязательств, предусмотренного МСФО 37, рассчитывается как разница между исчисленной и накопленной суммами обязательств, где исчисленная сумма обязательства – это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц, т.е. эта сумма получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца. Накопленная сумма обязательства – разница между накопленной ранее суммой обязательства (исчисленной суммой обязательства за прошлый месяц) и суммой фактически начисленных отпускных в расчетном месяце: а именно, актуальный средний заработок на конец расчетного месяца, умножается на все неиспользованные дни отпуска по каждому сотруднику и вычитается сумма по каждому сотруднику, которая накоплена на конец прошлого месяца ($28/12 \cdot \text{средний заработок} + \text{страховые взносы}$).

2.13 Признание расходов

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.14 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражена за минусом резерва сомнительных долгов.

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.

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

Резерв сомнительных долгов создается:

в размере суммы сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней, а также в зависимости от наличия резерва в предыдущем месяце и наличия платежей более 5% от суммы просроченной дебиторской задолженности за предыдущие 45 дней.

При определении размера резерва учитываются суммы встречных требований.

Общество пересматривает величину резерва сомнительных долгов ежемесячно по состоянию на отчетную дату, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно).

Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в бухгалтерской отчетности за минусом суммы НДС, принятой к вычету при перечислении аванса.

2.15 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом суммы НДС, начисленной при получении аванса.

2.16 Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Авто Карт Нефть» возглавляет Генеральный директор. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С: Управление Холдингом, который является универсальной бухгалтерской программой и предназначена для ведения синтетического и аналитического бухгалтерского учета по различным разделам. Аналитический учет ведется по объектам аналитического учета (субконто) в натуральном и стоимостном выражениях.

- программный продукт 1С: Зарплата и управление персоналом 8 предназначена для комплексной автоматизации кадрового учета и расчета заработной платы.

Данные системы предназначены для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

- программный продукт биллинговая система Транзит 3 предназначена для оперативного учёта операций по исполнению обязательств перед поставщиками и покупателями, учет ведётся автоматически.

2.17 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.

2.18 Изменение учетной политики, отражение последствий изменения учетной политики

Учётной политикой для целей бухгалтерского учёта на 2022 год была сохранена преемственность основных положений, которые действовали в предыдущих периодах.

В учетную политику на 2022 г. не было внесено существенных изменений.

Общество не планирует внесение существенных изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2023 год, за исключением случаев, связанных с возможным изменением законодательства по бухгалтерскому учету.

Раздел 3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

Информация о стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2022 - 2023 гг. представлена в таблице №2.1 табличной части пояснений.

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства», представлены в таблице №2.2 табличной части пояснений.

3.2 Нематериальные активы

Информация о стоимости нематериальных активов, суммах накопленной амортизации, а также о движении нематериальных активов за 2022 - 2023 гг. представлена в таблице №1.1 табличной части пояснений.

3.3 Запасы

Информация о наличии и движении запасов за 2022 - 2023 гг. представлена в таблице №4.1 табличной части пояснений.

3.4 Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице №3.1 табличной части пояснений.

3.5 Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Информация о дебиторской задолженности представлена в таблице №5.1 табличной части пояснений.

3.6 Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 г. оплачен полностью и составляет 100 тыс. руб.

3.7 Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности представлена в таблице №5.3 табличной части пояснений.

Раздел 4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

4.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Выручка от продажи товаров, работ, услуг всего:	0	2

4.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Себестоимость продаж товаров, работ, услуг всего:	(0)	(2)

4.3 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	2
Расходы по обычным видам деятельности всего:	(78)	(100)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	2
Себестоимость продаж всего (стр.2120):	0	(2)
Коммерческие расходы всего (стр.2210):	0	-
Управленческие расходы всего (стр.2220):	(78)	(98)

4.4 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022 – 2023 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	2
Прочие доходы, всего:	0	76
Прочие расходы, всего:	(3)	(23)

4.5 Налог на прибыль

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	2
Прибыль (убыток) до налогообложения	(81)	(45)
в том числе облагаемая по ставке:		
20%		
другим ставкам	-	-
необлагаемая	-	-
Постоянное налоговое обязательство (актив)		
Расход (доход) по отложенным налогам	16	9
в том числе:		
изменение отложенного налогового актива	16	9
изменение отложенного налогового обязательства	-	-
Текущий налог на прибыль	0	0

Раздел 5. Прочие пояснения

5.1 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могли оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2023 год не было.

5.2 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», 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 заинтересованных пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, согласно положению учетной политике п.1.7 не менее 5%, а также исходя из характера показателей или конкретных обстоятельств.

В бухгалтерской отчетности за 2023 год исправлены несущественные ошибки прошлых лет ретроспективным методом, возникшие в связи со сбоями и ненадлежащей настройкой учетного программного комплекса.

Генеральный директор

Бельтюков П. И.

«14» февраля 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

Наличие и движение нематериальных активов

Таблица №1.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	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		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение основных средств, включая доходные вложения в материальные ценности

Таблица №2.1

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	Переоценка		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 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение финансовых вложений

Таблица №3.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрчные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Наличие и движение запасов

Таблица №4.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	7 189	-	7 189	-	-	-	-	X	7 189	-	7 189
	5420	за 2022г.	7 189	-	7 189	-	-	-	-	X	7 189	-	7 189
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	7 189	-	7 189	-	-	-	-	-	7 189	-	7 189
	5423	за 2022г.	7 189	-	7 189	-	-	-	-	-	7 189	-	7 189
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица №5.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменен ия за период								На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в краткоср оч- ную задолже н- ность	перевод из дебитор - ской в кре- диторск ую задолже н- ность	перевод из кредито р- ской в де- биторск ую задолже н- ность		
			учтенна я по условия м договор а	величин а резерва по сомните ль- ным долгам	в результате хозяйствен ных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающ иеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансо вый результат	восста- новлени е резерва				учтенна я по условия м договор а	величин а резерва по сомните ль- ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	8 215	-	231	-	(101)	-	-	-	-	-	8 345	-
	5530	за 2022г.	58 414	(50 285)	229	-	(143)	-	50 285	-	-	-	8 215	-
в том числе: Расчеты с	5511	за	1 221	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	1 218	-

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

покупателями и заказчиками		2023г.												
	5531	за 2022г.	51 405	(50 285)	171	-	(71)	-	50 285	-	-	-	1 221	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	1 795	-	18	-	-	-	-	-	-	-	1 813	-
	5532	за 2022г.	1 795	-	18	-	(18)	-	-	-	-	-	1 795	-
Прочая	5513	за 2023г.	5 199	-	213	-	(98)	-	-	-	-	-	5 314	-
	5533	за 2022г.	5 214	-	40	-	(55)	-	-	-	-	-	5 199	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	8 215	-	231	-	(101)	-	-	X	-	-	8 345	-
	5520	за 2022г.	58 414	(50 285)	229	-	(143)	-	50 285	X	-	-	8 215	-

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Таблица №5.2

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Измени я 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 хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	142 669	112	-	-	-	-	-	-	142 781
	5580	за 2022г.	142 654	162	-	(147)	-	-	-	-	142 669
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	139 583	112	-	-	-	-	-	-	139 695
	5581	за 2022г.	139 483	118	-	(18)	-	-	-	-	139 583
авансы полученные	5562	за 2023г.	2 702	-	-	-	-	-	-	-	2 702
	5582	за 2022г.	2 787	44	-	(129)	-	-	-	-	2 702
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	384	-	-	-	-	-	-	-	384
	5583	за 2022г.	384	-	-	(1)	-	-	-	-	384
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2023г.	142 669	112	-	-	-	X	-	-	142 781
	5570	за 2022г.	142 654	162	-	(147)	-	X	-	-	142 669

Затраты на производство (расходы на продажу)

Таблица №6

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	55	54
Отчисления на социальные нужды	5630	17	16
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	6	27
Итого по элементам	5660	78	97
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	78	97