
**Акционерное общество
«Алиот»**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2023 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Алиот» за 2023 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения

Место нахождения Акционерного общества «Алиот» (далее «Общество»):
125362, г. Москва, ул. Свободы, д. 17, помещение 1/3П

В других регионах РФ Общество структурных подразделений (филиалов, представительств) не имеет.

Регистрация Общества:

ОГРН 1237700389596, дата регистрации 05.06.2023
ИНН 7733413114
КПП 773301001

Уставный капитал Общества:

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 составляет 10 тыс. руб. и разделен на 10 000 (Десять тысяч) обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая. Держатель реестра акционеров Общества – Акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС», ОГРН 1027700003924.

Основной вид деятельности Общества в 2023 году:

Деятельность в области права (код по ОКВЭД 2 – 69.10).

Общество лицензируемой деятельностью не занимается.

Управление деятельностью АО «Алиот» осуществляет Генеральный директор Зыбин Михаил Владимирович.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе и составление его бухгалтерской отчетности осуществляется ООО «ФОРМУЛА БИЗ-НЕСА» по договору на оказание услуг ведения бухгалтерского учета. (ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

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

- Федерального Закона от 06.12.2011. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина РФ от 29.07.1998. № 34н);
- Приказа Минфина РФ от 02.07.2010. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;
- иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденному Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизационных отчислений.

Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца следующего за месяцем выбытия основного средства.

Переоценка основных средств (кроме инвестиционной недвижимости) не производится.

После признания, объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Нематериальные активы

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение не производится.

Финансовые вложения

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и другом выбытии производится по средней себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Формирование фактической себестоимости материально-производственных запасов осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей и счета 16 «Отклонение стоимости материальных ценностей».

Доходы

Доходами признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности являются:

- доходы от реализации услуг;
- доходы от других услуг, признаваемых в составе от доходов по обычным видам деятельности (в т.ч. агентские).

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами. Дополнительными критериями отнесения доходов к доходам от обычных видов деятельности являются систематичность их поступления, а также возможность планирования объемов поступления.

В отчете о финансовых результатах:

- сумма выручки за минусом налога на добавленную стоимость и аналогичных обязательных платежей формирует строку «Выручка»;
- доходы от процентов к получению формируют строку «Проценты к получению»;
- сумма прочих доходов формирует строку «Прочие доходы».

Выручка отражается в соответствии с порядком признания выручки организации на основании п.12 ПБУ 9/99.

Расходы

Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Данные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

Расходы Общества признаются расходами того отчетного периода, в котором они возникли независимо от даты их оплаты, и полностью переносятся в расходы в конце данного отчетного периода, т.е. в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи» по субсчету «Управленческие расходы» (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 № 33н;).

В отчете о финансовых результатах:

- расходы формируют строку «Управленческие расходы»;
- начисленные проценты, в том числе процентные расходы по договорам аренды (лизинга), формируют строку «Проценты к уплате»;
- сумма прочих расходов формирует строку «Прочие расходы».

Исправление несущественных ошибок, выявленных в отчетном году, но относящихся к операциям прошлых лет, включается в финансовые результаты отчетного года с отражением на счете 91 «Прочие доходы/Прочие расходы».

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств на расчетных счетах;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя;
- денежные документы.

2. В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

Кредиты и займы полученные

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительные расходы по займам учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Оценочные обязательства

Общество оценочные обязательства не формирует.

3. Раскрытие основных показателей бухгалтерской отчетности за 2023 год

Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 дебиторская задолженность отсутствует.

Денежные средства и денежные эквиваленты

На 31.12.2023 г. остаток средств на расчетном счете – 95 тыс. руб.

Денежные средства, недоступные для использования, у Общества отсутствуют.

У Общества отсутствуют денежные эквиваленты.

У Общества нет средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

У Общества отсутствуют дополнительные денежные средства, в том числе:

- денежные средства, на условиях овердрафта;
- денежные средства по кредитам, под полученные и неиспользованные на отчетную дату поручительства третьих лиц.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 составляет 10 тыс. руб., его величина соответствует величине, установленной в Уставе Общества.

Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 величина кредиторской задолженности, отраженной в составе показателя строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса составила 43 тыс. руб.

Заемные средства

По состоянию на 31.12.2023 величина долгосрочных заемных средств, отраженной в составе показателя строки 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса составила 304 тыс. руб.

Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Доходами Общества является выручка от оказания услуг. В 2023 году выручка отсутствовала.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами у Общества в отчетном году отсутствовала.

Расходы

Расходы Общества отражаются на управленческих расходах.

Расшифровка управленческих расходов

Статья затрат	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Бухгалтерское сопровождение	232	-
Оплата труда	10	-
Страховые взносы	3	-
Прочие затраты	12	-
Итого	257	-

Прочие расходы

Наименование расхода	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Расходы на услуги банков	1	-
Итого	1	-

Учет расчетов по налогу на прибыль

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Налог на прибыль	53	-
в том числе:		
текущий налог на прибыль	-	-
отложенный налог на прибыль	53	-
в том числе:		

4. Результаты финансово-хозяйственной деятельности

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2023г. Обществом получен чистый убыток в размере 209 тыс. руб.

5. Чистые активы и непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Стоимость чистых активов Общества на конец соответствующего отчетного периода составила:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Величина уставного капитала	10	-	-
Стоимость чистых активов	(199)	-	-

На основании ст. 17 Федерального закона от 08.03.2022 № 46-ФЗ снижение стоимости чистых активов общества ниже размера его уставного капитала по окончании 2023 года не учитывается для целей применения п. 4 ст. 30 Федерального закона № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность.

Оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность обусловлена следующими фактами:

- Общество не находится под влиянием судебных исков;
- все заказчики Общества являются платежеспособными организациями, задержки по оплате авансов и текущих платежей за выполненные работы по договорам отсутствуют;
- у Общества отсутствует просроченная дебиторская и кредиторская задолженность;
- налоговые платежи уплачиваются своевременно;
- отсутствуют иные события и условия, которые могут привести к неблагоприятным результатам, нарушающим принцип непрерывности деятельности.

Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность.

6. Государственная помощь

В отчетном и в предыдущие отчетные периоды Общество не получало бюджетные средства.

7. Условные обязательства и условные активы

Разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей Общество не имеет.

Судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом, и встречные иски, в которых Общество выступает ответчиком отсутствуют.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет каких-либо существенных условных обязательств или условных активов, которые в будущем с высокой степенью вероятности привели бы к изменению экономических выгод Общества.

8. Обеспечения обязательств выданные и полученные

Гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц Обществом не выдавались. Общество не получало обеспечения обязательств (гарантии, поручительства, залоги).

9. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год отсутствуют.

Генеральный директор

Зыбин М.В.

«18» марта 2024 года

