

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

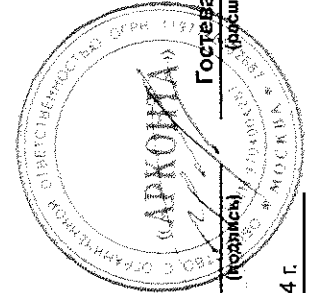
1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код		На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	5120	5121	-	-	-
Всего			-	-	-
в том числе:			-	-	-



## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

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 2023г.	-	-	-	-	
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	



Руководитель \_\_\_\_\_  
 Гостева Ирина Юрьевна  
 (подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

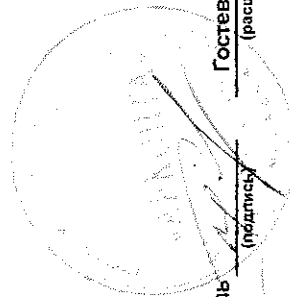
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	407	-	(407)	-
	5250	за 2022г.	-	17 791	-	(17 791)	-
в том числе:	5241	за 2023г.	-	407	-	(407)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Р-Эстейт ООО дог.субаренды № 25/2023 от 01.03.2023.Аренда офиса Москва ул.Радио 24 кор 1	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	777	-	(777)	-
Р-Эстейт ООО дог.субаренды № 25/2022 от 01.04.2022.Аренда офиса Москва ул.Радио 24 кор 1	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	-	8 507	-	(8 507)	-
Контейнер специализированный модели 1СС-ЭКГ-2х80 № AVGU 0000367	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	-	8 507	-	(8 507)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	
		за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
	5271	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	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 (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель Гостева Ирина Юрьевна  
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.



## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
В том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5325	-	-	-
В том числе:				
5326				
5329				
Иное использование финансовых вложений				

Руководитель  Гостева Ирина Юрьевна  
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

---



## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель

Гостева Ирина Юрьевна

(подпись)

(расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.



## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	94 813	3 132	-	-	(30 495)	-	-	-	-	-	67 451
	5571	за 2022г.	175 356	444	-	-	(60 987)	-	-	-	-	-	94 813
в том числе:													
кредиты:	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	34 000	-	-	-	(34 000)	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	94 813	3 132	-	-	(30 495)	-	-	-	-	-	67 451
	5574	за 2022г.	141 356	444	-	-	(46 987)	-	-	-	-	-	94 813
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	2 793	4 531	-	-	(2 765)	-	-	-	-	-	4 559
	5580	за 2022г.	19 390	1 874	3 255	-	(21 726)	-	-	-	-	-	2 793
в том числе:													
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2022г.	6 303	2	-	-	(6 303)	-	-	-	-	-	2
авансы полученные	5562	за 2023г.	762	-	-	-	(762)	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	7 117	(152)	-	-	(6 202)	-	-	-	-	-	762
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	28	367	-	-	-	-	-	-	-	-	395
	5583	за 2022г.	5	24	-	-	-	-	-	-	-	-	28
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	5 962	-	3 255	-	(9 217)	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	2 001	4 164	-	-	(2 001)	-	-	-	-	-	4 164
	5586	за 2022г.	4	2 001	-	-	(4)	-	-	-	-	-	2 001
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Итого	5550	за 2023г.	97 606	7 663	-	-	(33 260)	-	-	-	X	-	72 010
	5570	за 2022г.	194 746	2 318	3 255	-	(102 713)	-	-	-	X	-	97 606

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель

Гостева Ирина Юрьевна

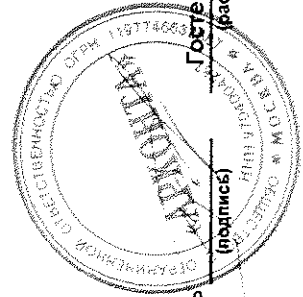
(подпись)  
(расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	3	10
Расходы на оплату труда	5620	2 509	5 254
Отчисления на социальные нужды	5630	423	915
Амортизация	5640	3 938	7 961
Прочие затраты	5650	869	4 400
Итого по элементам	5660	7 742	18 540
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	7 742	18 540

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



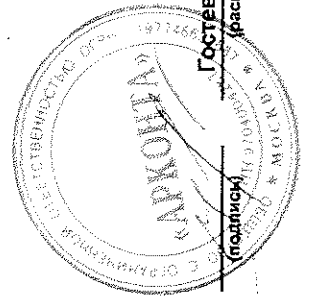
Руководитель Гостева Ирина Юрьевна  
(подпись) (фамильнoе и инициалы)

20 марта 2024 г.

---

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	420	191	(349)	(12)	251



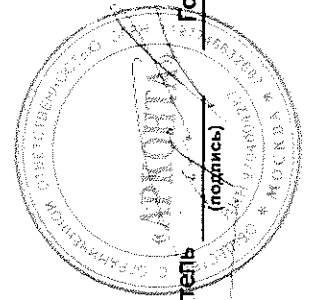
Руководитель \_\_\_\_\_  
Гостева Ирина Юрьевна  
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

---

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель Гостева Ирина Юрьевна  
(расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

---

# ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АРКОНТА»

## 1. Общая информация об Обществе

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «АРКОНТА».

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «АРКОНТА» (далее – Общество).

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером: 1197746632687, дата регистрации: 25 октября 2019 г.

ИНН 9704004287, КПП 770901001

Адрес местонахождения: 105005, г. Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, улица Радио, д. 24, к. 1, этаж 7, помещение 706.

Общество является самостоятельной коммерческой организацией. Основной целью организации является осуществление предпринимательской деятельности, направленной на извлечение прибыли.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Организация перевозок грузов;
- Деятельность железнодорожного транспорта;
- Аренда железнодорожного транспорта и оборудования;
- Транспортная обработка грузов;
- Оптовая и розничная торговля;
- Оптовая торговля через агентов (за вознаграждение или на договорной основе);
- Оптовая торговля непродовольственными потребительскими товарами;
- Розничная торговля в неспециализированных магазинах;
- Транспортно-экспедиционные услуги;
- Предоставление железнодорожного подвижного состава в арендное пользование;
- Оптовая торговля транспортными средствами и оборудованием;
- Прочая вспомогательная деятельность железнодорожного транспорта;
- Осуществление любых других видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством Российской Федерации.

Основной ОКВЭД 77.39 - Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки.

В соответствии с Уставом Общества органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Высший орган управления - Общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор, избирается на срок 3 года.

С 22.03.2021 г. по настоящее время Генеральным директором Общества является Гостева Ирина Юрьевна.

Ответственным сотрудником за ведение бухгалтерского и налогового учета является Генеральный директор Общества.

По состоянию на 31.12.2023 г. среднесписочная численность работников Общества составила 1 человек.

Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов.

## 2. Информация об учетной политике Общества

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии следующими нормативными документами:

- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» со всеми изменениями и дополнениями;

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказами Минфина России от 02.07.2010г. № 43н, от 02.07.2003 № 66н;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;

- Иные нормативные акты, входящие в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

- Налоговый кодекс РФ (части первая и вторая).

Основные положения учетной политики на 2023 год (далее – Учетная политика) утверждены приказом Общества № 1-уп от 30.12.2022 г.

Учетная политика в целях бухгалтерского учета предполагает, что:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств участников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества 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).

Бухгалтерский и налоговый учеты ведутся бухгалтерской службой Общества с использованием программного обеспечения «1С.Предприятие 8.3».

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, а также иных нормативных актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и в соответствии с Учетной политикой. Каких-либо отступлений от установленных правил ведения учета допущено не было.

При ведении бухгалтерского учета Общество не применяет нормы следующих положений по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000г. № 92н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010г. № 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002г. № 66н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003г. № 105н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002г. № 115н.

## Основные средства

С 2022 года Общество ведет учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г., № 204н (далее – ФСБУ 6/2020).

Общество отразило последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год (первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020) Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало 2022 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

Для целей бухгалтерского учета Общество относит к основным средствам актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Активы, стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих активов организован контроль за их движением на забалансовом счете бухгалтерского учета.

Самостоятельными инвентарными объектами основными средствами признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. К таким объектам основных средств относятся деповские и капитальные ремонты железнодорожного подвижного состава.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, ожидаемого морального устаревания, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования объектов определяет назначаемая приказом руководителя Общества постоянно действующая комиссия, в состав которой входят работники, обладающие соответствующими техническими знаниями и полномочиями – эксперты.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета, линейным способом для всех групп основных средств в течение всего срока полезного использования.

Основные средства в виде капитальных вложений в арендованное имущество амортизируются в течение наиболее короткого срока из двух:

- планируемого срока аренды, определенного арендатором по договору в соответствии с МСФО (IFRS) 16;

- срока полезного использования произведенных улучшений, в течение которого они способны были бы приносить арендатору экономические выгоды.

Переоценка основных средств не производится.

### **Капитальные вложения**

С 2022 года Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденный Приказом Минфина РФ от 17.09.2020, № 204н. (далее – ФСБУ 26/2020). На основании п.26 ФСБУ 26/2020 Общество применяет данный Стандарт перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

### **Учет аренды**

С 2022 года Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.10.2018, № 208н. (далее – ФСБУ 25/2018).

Общество по данным из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства и критериям оценки относится к микропредприятиям с момента своей регистрации и по настоящее время и ведет упрощенный бухучёт, поэтому пользуется правом оценивать обязательство по аренде как номинальную сумму будущих платежей, без дисконтирования.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде (кроме аренды недвижимого имущества (помещения)), если:

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменением срока аренды, величины арендных платежей, объема (количество) арендуемых объектов), за вычетом начисленной амортизации.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: величину будущих арендных платежей; величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после

завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение основных средств».

Обязательство по аренде после признания уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

### **Нематериальные активы**

В соответствии с п.6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н (далее – ПБУ 14/2007) нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п.28 ПБУ 14/2007 амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

С 01.01.2024г. учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86Н и Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020г. №204Н с изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 87Н.

### **Запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г., № 180н (далее – ФСБУ 5/2019).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Товары признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по средней себестоимости.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев в целях внутреннего контроля принимать к учету в качестве активов на счет 10 «Материалы» с последующим отнесением их стоимости на затраты.

Определение резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов производится одновременно с проведением ежегодной инвентаризации материальных ценностей.

В Общества создается комиссия по оценке стоимости запасов, в задачи которой входит выявление тех запасов, текущая рыночная стоимость которых на конец отчетного года ниже балансовой стоимости, расчет суммы резерва под обесценение запасов.

### Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999г., № 32н (с изменениями и дополнениями). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются Обществом в составе выручки.

### Расходы

В соответствии с п.18 Положения по ведению бухгалтерского учета «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999г., № 33н расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расхода.

Учет расходов ведется Обществом с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и косвенно-постоянные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», при этом, собранные в течение месяца затраты на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца, и списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов делятся на долгосрочные и краткосрочные. Активы представляются как краткосрочные, если срок обращения по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. Затраты долгосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», а затраты краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

### **Оценочные обязательства**

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар<sub>i</sub> - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн<sub>i</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз<sub>i</sub> - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

### **Резерв по сомнительным долгам**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

нарушение должником сроков исполнения обязательства;

значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

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

### **Финансовые вложения**

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является договор. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

### **Расчеты по налогу на прибыль**

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 временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.20 и 21 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/2, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002г., № 114н.

### **Бухгалтерская отчетность**

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999г. № 43н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

### **Уровень существенности**

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности для Общества устанавливается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 марта, 30 июня и 30 сентября.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Депозиты, размещаемые на счетах кредитных учреждений в рамках соглашений о проведении депозитных операций, сроком размещения менее 3 месяцев, признаются краткосрочными и отражаются в балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто следующие прочие доходы и соответствующие им прочие расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, отражаются в отчете о движении денежных средств отдельной строкой в составе денежных потоков от финансовых операций (МСФО (IAS) 7).

### **3. Информация о финансово-хозяйственной деятельности Общества**

#### **Основные средства**

По состоянию на 31.12.2023г. балансовая стоимость основных средств Общества по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общества составляет 83 517 тыс. руб., в том числе:

- основные средства – 0 тыс. руб.
- права пользования активами – 83 517 тыс. руб.
- капитальные вложения – 0 тыс. руб.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Таблицы 2.1, 2.2, 2.3, 2.4.

Коэффициент износа активной части основных средств составляет 5-10%.

Переоценка основных средств не проводилась.

По состоянию на 31.12.2023г. у Общества отсутствуют объекты основных средств, находящиеся в залоге.

#### **Права пользования активами**

1. Обществом заключен договор финансовой аренды (лизинга) № 0049-01/2021 от 13.09.2021г. (далее – Договор лизинга) с ООО «УЛЬТРА-ЛИЗИНГ» (далее - Лизингодатель). В соответствии с Договором Лизингодатель предоставил Обществу (Лизингополучатель) имущество во временное владение и пользование с последующим выкупом.

Срок лизинга с 13.10.2021г. по 30.09.2026г. включительно.

Согласно ФСБУ 25/2018 с 2022 года лизинговое имущество учитывают на балансе лизингополучателя, а в соответствии с Налоговым кодексом РФ по договорам лизинга, заключенным с 2022 года, для целей налога на прибыль лизинговое имущество учитывается только у лизингодателя – собственника этого имущества (п. 1 ст. 256, п. 1 ст. 257 НК РФ). Так как данный договор был заключен до 2022 года, то для целей налога на прибыль лизинговое имущество продолжается учитываться в налоговом учете на балансе Лизингополучателя.

Лизинговое имущество используется Обществом для осуществления текущей коммерческой деятельности.

Осуществлен пересмотр срока полезного использования (далее СПИ) лизингового имущества, Срок полезного использования на данный вид оборудования признан 25 лет. Данный срок признан Комиссией по переходному периоду корректным, как отражающий ожидаемый периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Значение СПИ подвижного состава

подтверждается технической документацией на энергоконтейнер модели, и подтверждается в заключении оценочной Компании ООО «Северо-Западное Агентство Оценки»: Отчет №233 об оценке рыночной стоимости объектов движимого имущества от 09.09.2022 г.

Обязательство по финансовой аренде оценивается на сумму номинальных величин будущих арендных платежей, без применения ставки дисконтирования.

На дату 26.10.2023 г. к Договору лизинга было заключено Дополнительное соглашение об изменении размера лизинговых платежей в сторону увеличения в связи с увеличением ключевой ставки Банка России. Общая сумма лизинговых платежей по сравнению с предыдущим графиком от 2022 года увеличилась на 2 688 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2023г. сумма предстоящих лизинговых платежей в последующих отчетных периодах и до конца действия договора лизинга составляет 80 407,8 тыс. руб. с учетом НДС (20%), выкупная стоимость предмета лизинга составляет 14,4 тыс. руб.

2. По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом заключен Договор субаренды нежилых помещений № 25-/2023 сроком до 31.01.2024 г., а также с 01.02.2024 Договор субаренды нежилых помещений № 25-/2024 сроком до 31.01.2025 г., (далее – Договор субаренды). Арендатор: ООО «Р-Эстейт».

По Договору субаренды Арендатором предоставлено во временное владение и пользование нежилое помещения общей площадью 23,63 кв. м. в здании, расположенном по адресу: 105005, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Басманный, Радио ул., дом 24, корпус 1, этаж 7, помещение 706.

Помещение используется Обществом для осуществления текущей коммерческой деятельности, предусмотренной Уставом. НДС при расчете приведенной стоимости не учитывался. Затраты, связанные с улучшением арендуемого помещения по Договору субаренды, в течение 2023 года не осуществлялись.

Для целей применения ФСБУ 25/2018 срок аренды определен до 31.01.2024г.

При определении данного срока Обществом учтены возможности сторон изменять сроки и условия Договора субаренды, а также намерения реализации таких возможностей. Помимо указанного, при определении срока субаренды для целей бухгалтерского учета, приняты во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику Общества в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные данные виды активов, а также экономические причины такой практики (Протокол Комиссии на переходный период от 30.12.2021г.).

Обязательство по операционной аренде оценивается на сумму номинальных величин будущих арендных платежей, без применения ставки дисконтирования.

В течение 2023 года стоимость арендной платы не изменялась, иные условия Договора аренды не менялись. Аналогичный договор аренды заключен на 2024 год. По состоянию на 31.12.2023г. Обществом произведен пересмотр стоимости и обязательств по аренде.

	(тыс. руб.)
Сумма платежей по договору аренды без НДС на 31.12.2023г.	37,02
Оценка предметов аренды = Первоначальной стоимости предмета аренды на 31.12.2023	370,2

Нематериальные активы по состоянию на 01 января 2023 г. и на 01 января 2024 г. отсутствуют.

В соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета на основании приказов Общества от 26.12.2023 г. № 2023/1, 2023/2, 2023/3 была проведена годовая инвентаризация материальных ценностей и обязательств. В результате работы инвентаризационной комиссии недостач и излишек выявлено не было.

#### Денежные средства

По состоянию на 31.12.2023 г. состав денежных средств Общества составил:

- денежные средства, размещенные на депозитных счетах - 5 800,0 тыс. руб.;
- денежные средства, размещенные на расчетных счетах – 92,6 тыс. руб.;

Валютные счета у Общества отсутствуют.

Денежные средства на депозитных счетах размещены 27.12.2023г. сроком на 14 календарных дней отражены в балансе Общества по состоянию на 31.12.2023г. в строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

#### Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2022г. финансовые вложения у Общества отсутствуют.

#### Запасы

Наличие запасов на начало и конец отчетного периода, их движение в течение 2023 года предоставлен в Приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год (Таблицы 4.1, 4.2).

Состав запасов на начало и конец отчетного периода представлен в следующей таблице:

Запасы, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2023г.	По состоянию на 31.12.2022г.
Товары	0	0
Материалы	94	94
Прочие запасы и затраты (транспортные расходы на остаток нерезализованных товаров)	0	0
Всего:	94	94

По состоянию на 31.12.2023 г. обесцененные запасы у Общества отсутствуют, резерв под обесценение на конец года не создавался.

#### Заемные средства

По состоянию на 31.12.2023г. Общество не имеет заемных средств.

#### Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023г. дебиторская задолженность Общества составляет 627 тыс. руб., в том числе долг предприятий и учреждений за выполненные работы, оказанные услуги отсутствует.  
(тыс. руб.)

Вид дебиторской задолженности	Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г.
Задолженность всего:	627
Задолженность покупателей и заказчиков	0
Авансы, выданные поставщикам, подрядчикам	52
Переплата по налогам и сборам	39
Задолженность прочих дебиторов: 69,71,73, 76 (обеспечение за участие в конкурсах, обеспечение исполнения государственных контрактов, расчеты по страховым взносам, и т.д.), часть сч.97	536
Резерв по сомнительным долгам	0

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков является текущей.

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2023г. составляет 4 559 тыс. руб., в том числе долг поставщикам и подрядчикам составляет 348 тыс. руб.

Вид кредиторской задолженности	Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г. (тыс. руб.)
Задолженность всего	4 559
В том числе:	
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	348
Полученные авансы на выполнение работ и оказание услуг	0

Прочие кредиторы (сч.71, 76.4, 76.09)	3 816
Задолженность перед персоналом организации	0
Задолженность перед внебюджетными фондами	0
Задолженность по налогам и сборам	395

Расходы на оплату труда работников Общества за 2023 год составили 2 639,9 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023г. задолженность по выплате заработной платы отсутствует.

Задолженность перед внебюджетными фондами отсутствует, задолженность по налогам является текущей, оплачена в 1 квартале 2024 года. Основная сумма кредиторской задолженности - долг за фактически выполненные работы, оказанные услуги, переданные запасы и предоплата клиентов за оказание услуг по организации перевозок грузов в январе 2024 г.

#### Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2023г. Обществом сформировано оценочное обязательство (резерв на оплату отпусков в 2023г.) в сумме 250,5 тыс. руб. В расчет суммы отчислений в резерв на оплату отпусков включается сумма отпускных с учетом взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, страхование от несчастных случаев и профзаболеваний.

#### Резерв по сомнительным долгам

По состоянию на 31.12.2023г. в бухгалтерском и налоговом учете Общества резерв по сомнительным долгам отсутствует.

#### Финансовые результаты Общества

Выручка от реализации проданных товаров и оказанных услуг Общества за 2023 год составила 34 830 тыс. руб., в том числе по видам деятельности:

- Предоставление ДТК в аренду – 34 830 тыс. руб.

Затраты на оказание услуг и продажу товаров за этот же отчетный период составили 13 418 тыс. руб., из них:

- себестоимость продаж – 4 101 тыс. руб.;
- коммерческие расходы – 0 тыс. руб.;
- управленческие расходы – 3 640 тыс. руб.

По итогам 2023 года Обществом получена прибыль от продаж в сумме 27 089 тыс. руб., прибыль до налогообложения в сумме 24 974 тыс. руб., чистая прибыль в сумме 19 979 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Наименование показателей	Остаток на 31.12.2022 г.	Начислено за 2023 год	Использовано в 2023 году	Остаток на 31.12.2023
I. Чистая прибыль – всего,	(-4 936)	19 979	0	15 043
в том числе:	-	-	-	-
результат финансово-хозяйственной деятельности	-	19 979	-	-
Корректировка в связи с изменением учетной политики	-	-	-	-
Списание суммы переоценки выбывшего имущества	-	-	-	-
В том числе направления использования:	-	-	-	-
- развитие производства	-	-	-	-
Социальные цели	-	-	-	-
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	-	-	-	-
II. Кроме того, уплачено:	-	-	-	-
- Штрафы и пени	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2023г. нераспределенная прибыль Общества составляет 15 043 тыс. руб.

Себестоимость услуг, товаров, реализованных Обществом в 2023 году, составила 4 101 тыс. руб. Информация о составе затрат в составе себестоимости представлена в следующей таблице:

Статья затрат себестоимости	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Лизинг	3494,0	7645,4
Обязательное и добровольное страхование имущества	558,6	430,5
Оперирование	0,00	3342,3
Перевозка подвижного состава	15,5	0
Прочие расходы	33,1	0
Услуги по сбору информации и изменению договора лизинга	0,00	100
<b>ВСЕГО</b>	<b>4 101</b>	<b>11 518</b>

Коммерческие расходы Общества в 2023 году отсутствуют.

Управленческие расходы Общества в 2023 году, составили 3 640 тыс. руб. Информация о составе затрат в управленческих расходах представлена в следующей таблице:

Статья затрат управленческих расходов	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Аренда офиса	466,6	488,1
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	31,5	67,7
Командировочные расходы	0,0	103,3
Лицензия на использование программы	22,5	17,3
Малоценное оборудование и запасы	1,2	9,2
Материальные расходы	1,3	1,0
Оплата больничного	8,2	0,0
Оплата труда	2500,9	5254,2
Оценка подвижного состава	35,0	45,0
Почтовые расходы	0,0	2,4
Программное обеспечение	30,8	21,9
Страховые взносы	391,0	847,2
Услуги нотариуса	6,0	9,8
Услуги почты	14,1	23,9
Услуги связи	131,1	130,5
<b>ВСЕГО</b>	<b>3 640</b>	<b>7 022</b>

Информация о статьях затрат, отраженных в составе прочих доходов Общества представлена в следующей таблице:

Прочие доходы	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Оценочные обязательства по оплате труда	11,8	0
Пересчет лизинговых платежей в сторону увеличения	448,0	21955,6
Прочие внереализационные доходы (расходы)	0,0	0,0
Реализация основных средств	0,0	28935,0
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	0,0	2627,4
<b>ВСЕГО:</b>	<b>460</b>	<b>53518</b>

Информация о статьях затрат, отраженных в составе прочих расходов Общества представлена в следующей таблице:

Прочие расходы	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Ликвидация основных средств	18,5	0
Оценочные обязательства по оплате труда	3,0	0

Пересчет лизинговых платежей в сторону уменьшения	2688,0	12636,8
Прочие внереализационные доходы (расходы)	0,5	3,3
Прочие внереализационные доходы (расходы) не принимаемые к налоговому учету	0,0	80,0
Расходы на услуги банков	53,2	50,5
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	0,0	2,5
Реализация основных средств	0,0	28692,6
Списание выделенного НДС на прочие расходы	0,0	1,3
<b>ВСЕГО</b>	<b>2 763</b>	<b>41 467</b>

#### Разница между данными бухгалтерского и налогового учета

В соответствии с ПБУ 18/02 в отчетном периоде возникшая разница между данными бухгалтерского и налогового учета отражалась на счете 09 «Отложенные налоговые активы» и на счете 77 «Отложенное налоговое обязательство».

Текущий налог на прибыль составил:

Наименование	(тыс.руб.)	
	Сумма	Налог на прибыль
Условный расход по налогу на прибыль (1)	24 974	4 995
Постоянное налоговое обязательство (2)	0	0
Отложенный налоговый актив сч.09 (3)	-16 040	-3 208
Отложенное налоговое Обязательство сч.77 (4)	-8 370	-1 674
Текущий налог на прибыль (1+2+3+4+5)	564	113

#### Учет имущества на забалансовых счетах

По состоянию на 31.12.2023 г. на забалансовых счетах учитывается:

- сч.МЦ - Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации на сумму 226,6 тыс. руб.

#### Информация о связанных сторонах, лицах, отвечающих за корпоративное управление и бенефициарных владельцах

Участниками Общества являются физические лица – резиденты Российской Федерации:

- Гостева Ирина Юрьевна (доля в уставном капитале 90%) – бенефициарный владелец Общества;
- Будилова Анна Владимировна (доля в уставном капитале 10%).

Указанные выше физические лица, являются лицами, отвечающими за корпоративное управление.

В 2023 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Основной управленческий персонал: Генеральный директор.

С 22.03.2021 г. и по настоящий момент генеральным директором Общества является Гостева Ирина Юрьевна.

Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу Общества, составил:

Наименование показателя	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Сумма вознаграждения, выплачиваемых основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	2 999,1	3 418,5
а) краткосрочные вознаграждения	2 999,1	3 418,5
- оплата труда в том числе	2 589,9	2 926,0
- отчисления во внебюджетные фонды	409,2	492,5

### **Информация о рисках хозяйственной деятельности**

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество:

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Обострение геополитической ситуации в 2022-2023 годах привело к резкому росту цен на товароматериальные ресурсы, повышению ключевой ставки Банка России, росту цен на нефть и газ.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

#### **Кредитный риск**

Общество не подвержено кредитным рискам так как не имеет заемных средств.

#### **Правовые риски**

Общество не подвержено правовым рискам, так как не имеет судебных разбирательств.

#### **Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его заказчиков вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом услуг и выполняемых работ, соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Общество проводит политику, которая обеспечит финансовую устойчивость, улучшение финансового состояния и оптимизацию деятельности, что позволит адекватно реагировать на возможное ухудшение экономической ситуации.

#### **Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

##### **Внутренний рынок:**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. Документальная налоговая проверка в Обществе не проводилась. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

### **Внешний рынок:**

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций Общества.

### **Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

### **Валютный риск**

В Обществе отсутствует кредиторская задолженность, выраженная в валюте.

### **Санкционный риск**

Поставщиками Общества являются российские компании, на текущий момент не ограниченные санкционными запретами, а также не имеющие предпосылок таковыми стать. Также Общество обладает обширной базой потенциальных поставщиков и подрядчиков. Фактов изъятия каких-либо активов в связи вступившими в силу санкциями не обнаружено.

Заказчиками Общества являются российские организации.

На текущий момент Обществом заключен договор на аренду дизель-генераторных контейнеров серии 1СС ЭГК 2x80 на 2024 год. По договору ведется активная работа по разработке мер по минимизации неконтролируемого увеличения стоимости услуг, оптимизации расходов.

Санкционные риски на текущий момент Общество оценивает, как не существенные.

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества исполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их погашения.

Общество осуществляет контроль над риском недостатка денежных средств путем детального бюджетирования и планирования текущей ликвидности на регулярной основе.

### **Информация по сегментам**

Общество не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

### **События после отчетной даты**

По состоянию на 20.03.2024 года Общество оценило весь спектр событий, возникших после отчетной даты, и не выявило существенного влияния на факты хозяйственной жизни; финансовое состояние; движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

### **Неопределенность и непрерывность деятельности**

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Данные события повлияли на деятельность российских компаний из различных отраслей и будут влиять в будущем.

Руководством Общества произведена и отслеживается оценка воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией, на деятельность Общества. По состоянию на дату подписания годовой бухгалтерской отчетности оценить существенность воздействия возможных будущих событий на финансовое положение и результаты Общества в денежном выражении не представляется возможным. Вместе с тем, Общества не имеет намерений по ликвидации или прекращению деятельности в обозримом будущем.

В сложившихся условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности руководство Общества считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Руководство ООО «АРКОНТА» выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая характер деятельности ООО «АРКОНТА» и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, прибыльности операций, текущих планов и доступе к финансовым ресурсам.

Генеральный директор

20 марта 2024 года



Гостева И.Ю.