ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Нобилион»

за 2023год

1. Организация и виды деятельности

ООО «Нобилион» является юридическим лицом, образованным, зарегистрированным и осуществляющим свою деятельность в соответствии с Гражданским законодательством РФ.

02 «июня» 2021г. ООО «Нобилион» присвоен основной государственный регистрационный номер 1217700259083 (Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 02.06.2021г. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г.Москве). Общество начало вести финансово-хозяйственной деятельность с июля 2021года.

По состоянию на 31.12.2023г. ООО «Нобилион» действует на основании Устава Общества в первой редакции, утвержденному решением об учреждении Общества с ограниченной ответственностью ООО «Нобилион» от 28 мая 2021г.

Юридический адрес: 109428, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ РЯЗАНСКИЙ, ПР-КТ РЯЗАНСКИЙ, Д. 22, К. 2, ЭТАЖ 3, ПОМ. IX КОМ. 27, с даты создания Общества.

Уставом Общества предусмотрено создание Совета Директоров.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган общества – генеральный директор ООО «Нобилион», который действует на основании Устава Общества, решения об учреждении ООО «Нобилион» от 28 мая 2021 года.

Состав участников и их доля в уставном капитале представлен в таблице 1.

Таблица 1

Состав участников и их доля в уставном капитале на 31.12.2023г.

№ п/п	Наименование акционера / участника	Доля в уставном капитале, %
1.	АКМАМБЕТОВ МАРАТ АЛЕКСАНДРОВИЧ	100

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023г. составляет 100 000 рублей. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Основным видом деятельности ООО «Нобилион» является 64.99.1 «Вложения в ценные бумаги и деятельность диллерская», дополнительными видами деятельности является 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения. Вся выручка компании в 2023 году получена по основному виду деятельности.

Информация о проведенной в 2023 году инвентаризации приведена в таблице 2.

Таблица 2

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2023 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	29.12.2023	Расхождений не выявлено
Финансовые вложения	29.12.2023	Расхождений не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	29.12.2023	Расхождений не выявлено
Расчеты с покупателями и заказчиками	29.12.2023	Расхождений не выявлено
Расчеты с банками по расчетным счетам	29.12.2023	Расхождений не выявлено
Расчеты с бюджетом	29.12.2023	Расхождений не выявлено
Расчеты с внебюджетными фондами	29.12.2023	Расхождений не выявлено

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на генерального директора.

Выручка по реализации ценных бумаг за 2023г. составила 700 037 тыс. руб. (без НДС)

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2023год составила 2 человека.

2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности. Информация об учетной политике

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

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,

-«Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,

- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,

- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,

- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №1 от 02.06.2021г.

Согласно ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации» бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Статьи бухгалтерской отчетности оцениваются по правилам, установленным соответствующими положениями по бухгалтерскому учету. При оценке статей отчетности Общество соблюдает допущения и требования, предусмотренные п. п. 5 и 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (п. п. 32, 36 ПБУ 4/99).

При формировании учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

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

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

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

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

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

- денежные переводы в пути на отчетную дату;

- подарочные сертификаты для сотрудников;

- 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.

Бухгалтерский баланс Общества включает числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (п. 35 ПБУ 4/99).

В бухгалтерской отчетности Общества отсутствует зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету (п. 34 ПБУ 4/99).

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

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);

- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);

- уплаченные в бюджетную систему РФ;

- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:

- 4129 "Прочие платежи" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4119 "Прочие поступления" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Данные бухгалтерской отчетности за отчетный период сопоставимы с данными за предшествующие отчетные периоды (п. 6.4 Концепции, п. 10 ПБУ 4/99).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

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

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023г.

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

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной ошибка считается, если она приводит к искажению статьи бухгалтерской отчетности за год более чем на 5 процентов. Существенные показатели раскрываются в пояснительной записке. Существенные ошибки, обнаруженные после утверждения годовой бухгалтерской отчетности, исправляются в текущем периоде с ретроспективным пересчетом с помощью корректирующих записей по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (убыток)».

2.1 Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.1.1. Учет основных средств

Основные средства учитываются в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете 012 «Малоценные основные средства в эксплуатации» из рабочего плана счетов (Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020)

Организация классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

-недвижимость, которая используется в производственной деятельности: цеха, склады;

-инвестиционная недвижимость;

-машины и оборудование;

-транспортные средства: грузовой транспорт, легковой транспорт;

-производственный и хозяйственный инвентарь.

(Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.)

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020).

Организация начинает амортизацию основных средств линейным способом помесячно (Основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.).

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно (Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020).

Организация применяет ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 с даты создания по мере возникновения соответствующих операций (Основание: пункты 51, 52 ФСБУ 6/2020, пункт 26 ФСБУ 26/2020.).

Организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение (Основание: пункты 3, 38 ФСБУ 6/2020).

2.1.2. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Установлен следующий перечень активов, признаваемых финансовыми вложениями организации:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;

- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определены (облигации, векселя);

- вклады в уставные (складочные) капиталы других фирм (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

- предоставленные другим организациям займы;

- депозитные вклады в кредитных организациях со сроком размещения более 3 месяцев;

- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;

- вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Финансовые вложение в зависимости от срока обращения делятся на краткосрочные и долгосрочные. Финансовые вложения рассматривать как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения будут автоматически рассматриваться как долгосрочные.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем). (Основание: п. 5 ПБУ 19/02)

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг. (Основание: п. п. 9, 11 ПБУ 19/02)

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н. (Основание: п. 20 ПБУ 19/02). Для определения рыночной цены на отчетную дату принимается средневзвешенная цена на Московской бирже, сайт http://www.moex.com. По бумагам, обращающимся на Санкт-Петербургской бирже для определения рыночной стоимости на отчетную дату берется средневзвешенная цена данной бумаги на Санкт-Петербургской биржи https://spbexchange.ru/ru/market-data/archive.aspx.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода. (Основание: п. 22 ПБУ 19/02)

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

Общество отражает накопленный купонный доход по облигациям и проценты по векселям обособленно по соответствующему субконто на счете 58.02 «Долговые ценные бумаги». Переоценка обращающихся на рынке ценных бумаг отражается по счету 58.01.6 «Переоценка акций».

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря. Методика проверки финансовых вложений на обесценение утверждается отдельно. (Основание: п. 38 ПБУ 19/02)

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты с персоналом по предоставленным займам". (Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета". (Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

2.1.3. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 на счете 10. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. Организация признает единицей запаса номенклатурный номер. При выбытии организация оценивает запасы по методу ФИФО. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической стоимости.

В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок, премий и других льгот, предоставляемых поставщиком. При приобретении запасов на условиях отсрочки или рассрочки на период, превышающий 12 месяцев, организация не применяет положения, установленные в пункте 13 ФСБУ 5/2019. Затраты, указанные в подпунктах «б» - «е» пункта 11 ФСБУ 5/2019, признаются расходами периода, в котором были понесены.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим оплату полностью или частично неденежными средствами, затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов в части оплаты неденежными средствами, определяются в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической стоимости.

Организация создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре.

2.1.4 Учет товаров

Приобретённые товары отражаются в учёте по покупной стоимости на счёте 41, списание товара при отгрузке осуществляется по средней себестоимости.

2.1.5. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются в прочие расходы. Расходы будущих периодов в виде страхования имущества переводится в дебиторскую задолженность. Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н.

2.1.6. Учет оценочных резервов.

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;

б) невозможность удержания имущества должника;

в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

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

д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

В зависимости от наличия обстоятельств, перечисленных в п. 2.1.6 выше, резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах.

Таблица 3

Период просрочки исполнения обязательства должником	Наличие обстоятельств по 2.2.8 Учет оценочных резервов				
	б, в, г	б, в, г, д	а, б, в	а, б, в, г	а, б, в, г, д
Нет просрочки	40%	60%	X	X	X
От 30 до 90 дней	X	X	15%	40%	90%
Более 90 дней	X	X	40%	80%	100%
Более 180 дней	X	X	80%	100%	X
Более 365 дней	X	X	100%	X	X

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем. (Основание: п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

В бухгалтерском учете Общество создает резерв на оплату отпусков (п.3 ПБУ 8/2010).

Резерв отражает обязательства перед работниками по оплате отпусков на отчетную дату (п. 15 ПБУ 8/2010). Общество создает резерв раз в год на 31 декабря. В виду ликвидации Общества и увольнения сотрудников, резерв не создавался.

Порядок расчета резерва на оплату отпусков:

- рассчитывается количество неотгулянных дней отпуска у всех сотрудников на отчетную дату, рассчитывается так же, как для компенсации за неиспользованный отпуск;

- рассчитывается средняя дневная зарплата по каждому сотруднику за календарный год как для расчета отпускных (в расчет не принимаются выплаты по детским дням, матпомощь, выходное пособие, больничные, отпускные) по следующей формуле:

Среднедневной заработок для оплаты отпуска = Сумма выплат за расчетный период / Число отработанных дней в расчетном периоде.

- рассчитывается резерв с учетом взносов:

Резерв =Сумма по всем работникам (Среднедневной заработок для оплаты отпуска * (1+Совокупный тариф взносов) * (Количество дней неиспользованного отпуска на отчетную дату)).

Совокупный тариф страховых взносов – это сумма тарифов всех взносов, которые Общество начисляет на зарплату сотрудников. В течение года отпускные и взносы начисляются за счет резерва. В 2023 году в первом полугодие используется льготный тариф по страховым взносам для МСП, с июля 2023 года – основной тариф 30,2%.

2.1.7. Доходы и расходы

Установлены правила формирования в бухгалтерском учёте информации о доходах и расходах общества в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учёту ПБУ 9/99, утверждённого Приказом МФ РФ от 06.05.99г. № 32н и ПБУ 10/99, утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.99г. № 33н.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы по купле-продаже ценных бумаг.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке товара и перехода права собственности.

По работам (услугам) долгосрочного характера выручка признается по мере выполнения отдельных этапов работ (услуг).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. 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;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Для признания в бухгалтерском учете выручки от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций, должны быть одновременно соблюдены условия, определенные в подпунктах "а", "б" и "в" настоящего пункта.

Установлен следующий порядок списания общехозяйственных (накладных) расходов - расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета (20 26 «Общехозяйственные расходы») списываются в дебет счета 90 «Продажи». В разрезе субконто счета 26 ведется раздельный учет расходов в соответствии с деятельностью, облагаемой и необлагаемой НДС. Совокупные расходы учитываются в пропорции от реализации товаров, услуг, облагаемых и необлагаемых НДС. Если в налоговом периоде доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство, то НДС подлежит вычету в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 172 НК РФ.

Установлен следующий порядок списания расходов на продажу: расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу» дебет счета 90 "Продажи" полностью. Распределение расходов на продажу осуществлять ежеквартально, а также при необходимости и ежемесячно. Расходы распределяются по видам деятельности в разрезе субсчетов.

Расходы будущих периодов списываются в прочие расходы. Расходы будущих периодов в виде страхования имущества переводится в дебиторскую задолженность. Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н.

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Установлены единые нормы командировочных расходов для всех работников предприятия согласно действующему законодательству. В течение отчетного года нормы командировочных расходов могут быть изменены особым распоряжением руководителя предприятия.

2.1.8. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Порядок отражения в бухгалтерской отчётности событий после отчётной даты, а также условных фактов хозяйственной деятельности ведётся в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учёту ПБУ 7/98, утверждённым Приказом МФ РФ от 25.11.98г. № 56н и ПБУ 8/01, утверждённым Приказом МФ РФ от 28.11.01г. № 96н. Существенной ошибка считается, если она приводит к искажению статьи бухгалтерской отчетности за год более чем на 5 процентов. Существенные показатели раскрываются в пояснительной записке.

Изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета не вносились.

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

3.1 Расшифровка статьи 1180 «Отложенные налоговые активы»

Стоимость внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2023г. составила 402тыс.руб., представлена стоимостью отложенных налоговых активов в результате создания резерва по ежегодным отпускам в размере 102 тыс. руб., расходами будущих периодов по курсовым разницам в сумме 46 тыс. руб., отложенными налогами активами, образованными в результате полученного убытка в сумме 254тыс. руб.

3.2 Расшифровка статьи 1170 «Финансовые вложения» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 3. Лист №7).

Долгосрочные финансовые вложения в сумме 98207 тыс. руб. представлены долгосрочными долговые процентными векселями в сумме 90946 тыс. руб., облигациями АО « Эталон –Финанс» в сумме 4462 тыс. руб. и акциями российских компаний в сумме 2799 тыс. руб.

3.3 Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 5. Лист №10).

Стоимость оборотных активов по состоянию на 31.12.2023 г. составила 275247тыс. руб., в том числе дебиторская задолженность 205188 тыс. руб., денежные средства на расчетном счете 60 тыс. руб.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

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. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

На балансе ООО «Нобилион» сомнительная задолженность отсутствует, дебиторская задолженность представлена в виде аванса по договору аренды офисного помещения, аванса по услугам, переплате по налогам и сборам и прочая дебиторская задолженность – задолженность компаний по договорам купли-продажи ценных бумаг.

3.4 Расшифровка статьи 1240 «Финансовые вложения» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 3. Лист №7).

Краткосрочные финансовые вложения в сумме 70000 тыс. руб. - краткосрочный банковский вклад.

3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Таблица 4, тыс. руб.

Денежные средства	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022г.
Расчетный счет	60	359
Валютный счет	-	-
ИТОГО	60	359

Взаимосвязь показателя «Денежные средства и денежные эквиваленты» в бухгалтерской отчетности Компании:

Бухгалтерский баланс	Отчет о движении денежных средств
Графа «на 31 декабря отчетного года» строки 1250	Графа «За отчетный год» строки 4500

Бухгалтерский баланс	Отчет об изменениях капитала
Графа "на 31 декабря отчетного года" строки 1300	Графа "Итого" строки 3300
Отчет о финансовых результатах	Отчет об изменениях капитала
Чистая прибыль в графе "за отчетный год" строки 2400	Графы "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и "Итого" строки 3311
Чистый убыток в графе "за отчетный год" строки 2400	Графы "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и "Итого" строки 3321

3.6. Собственный капитал

Собственный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023г. составил 147577 тыс.руб. Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2023г. составила 147477 тыс.руб., в т.ч. за счет полученных дивидендов по ценным бумагам за вычетом налогов и прибыли в 2022 году. По итогам 2023 года Общество заработало убыток в сумме 376989 тыс. руб. за счет переоценки бумаг в бухгалтерском учёте и налогового убытка по финансово-хозяйственной деятельности Общества.

3.7. Расшифровка статьи 1410 «Долгосрочные заемные средства» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 5. Лист №1-3).

Таблица 5 (тыс. руб.) Информация о долгосрочных займах (тыс. руб.)

Заимодавец	На 31.12.2023г.			На 31.12.2022г.		
	Стоимость, тыс.руб.	Дата возникновения	Плановая дата погашения	Стоимость, тыс. руб.	Дата возникновения	Плановая дата погашения
ООО «Баварская деревня»	-	-	-	425 000,00	23.06.2022-28.11.2022	22.02.2024-05.06.2024
ООО «Казанская ривьера»	70 000,00	27.12.2023	26.12.2025	-	-	-
ИТОГО	70 000,00			425 000,00		

Долгосрочные займы оформлены выпуском собственных процентных векселей со сроком обращения 730 календарных дней.

3.8. Расшифровка статьи 1510 «Краткосрочные заемные средства» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 5. Лист №1-3).

Таблица 6 (тыс. руб.) Информация о краткосрочных займах (тыс. руб.)

Заимодавец	На 31.12.2023г.			На 31.12.2022г.		
	Стоимость, тыс.руб.	Дата возникновения	Плановая дата погашения	Стоимость, тыс.руб.	Дата возникновения	Плановая дата погашения
ООО «Баварская деревня»	-	-	-	155 000,00	09.06.2022-17.06.2022	14.12.2023-25.12.2023
ООО «Баварская деревня»	-	-	-	216,00	09.06.2022-28.11.2022	14.12.2023-05.06.2024
ООО «Казанская ривьера»	1,00	31.12.2023	26.12.2025	-	-	-
ИТОГО	1,00			155 216,00		

Краткосрочные займы представлены процентами по долгосрочным собственным векселям со сроком обращения от 730 календарных дней. Отражены проценты по собственным долгосрочным векселям.

3.9 Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 5. Лист №11).

Таблица 7 тыс. руб.

Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Показатели	На 31.12.2022г.	На 31.12.2022г.
1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	845
2. Расчеты по налогам и сборам	106	61
3. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	1
4. Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-
5. Расчеты с подотчетными лицами	-	-
6. Расчеты с разными кредиторами и дебиторами	155 523	3 184 409
ИТОГО	155 629	3 185 316

3.10. Расшифровка статей 1540 «Оценочные обязательства» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 7. Лист №1).

Таблица 8, тыс. руб.

Краткосрочные оценочные обязательства	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Резерв на оплату ежегодных отпусков	508	280
ИТОГО	508	280

Средний дневной заработок для расчета резерва: ФОТ за 2023г.за минусом детского дня, выходных пособий, больничных, отпусков, мат. Помощи, пособия по уходу за ребенком до 3-х лет по всем работающим сотрудникам на 31.12.2023г.

Резерв на оплату отпусков =(12938,12*23+3793,2984*24,33) * (1+30,2%)= (297576,76 + 92290,95) * (1+0,302)= 389867,71+117740,05 = 507 607,76руб.

3.11 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

В 2023 году доходы по обычным видам деятельности представлены купле-продажей ценных бумаг и составили 700037тыс. руб. Доходы от связанной стороны отсутствуют.

В себестоимость продаж в Отчете о финансовых результатах за период за 2023 год отнесена покупная стоимость векселей . Себестоимость составила 698 659тыс.руб.

Расходы, связанные с административно-хозяйственными процессами Общества (счет 20) списаны на счет 90.02 по на сумму 7394 тыс. руб. По дебету счета 90.02 отражены расходы по аренде офиса, расходы по оплате труда и страховым взносам, расходы на услуги электронной отправки отчетности и услуги нотариуса.

Таблица 9, тыс. руб.

Выручка и себестоимость по видам деятельности

Наименование деятельности	2023г.		2022 г.	
	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
Купля продажа ценных бумаг	700 037	706 053	1 631 749	1 628 957
Итого	700 037	706 053	1 631 749	1 628 957

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 9.

Таблица 10, тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	-	-

Расходы на оплату труда	5 675	6 562
Отчисления на социальные нужды	1 056	1 026
Амортизация	-	-
Прочие затраты	663	1 183
ИТОГО расходы по обычным видам деятельности	7 394	8 771

Прочие затраты включают в себя следующие расходы:

- аренда офиса;
- расходы по электронной отправки отчетности, связь;
- правовые услуги;
- услуги нотариуса.

3.12. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы компании за 2023год представлены:

- доходы от участия в других организациях – 64 тыс. руб.
- проценты к получению – 5 787 тыс. руб.
- доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа- 396 155тыс. руб.
- доходы от переоценки ценных бумаг в бухгалтерском учете- 700 тыс. руб.
- курсовые разницы – 706 тыс. руб.

Итого: 403 412 тыс.руб.

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 10 и 11.

Таблица 10, тыс. руб.

Прочие доходы		
Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Доходы от участия в других организациях	64	141 822
Проценты к получению	5 787	18 030
Доходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	-	286 664
Доходы, связанные с реализацией права до наступления платежа	-	383 651
Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа	396 155	316 538
Прочие операционные доходы	700	377 216
Курсовые разницы	706	586
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	-	3 221
ИТОГО:	**403 412**	**1 527 728**

Прочие расходы компании за 2023 год включают в себя:

- комиссия по услугам биржи, брокера, депозитария – 116тыс. руб.;
- проценты к уплате по заемным средствам – 593 тыс. руб.;
- расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа – 396 155 тыс. руб.;
- расходы на услуги банков – 110 тыс. руб.;
- прочие операционные расходы от переоценки ценных бумаг в бухгалтерском учете – 377310тыс. руб.;
- курсовые разницы - 229тыс. руб.;
- прочие внереализационные расходы- 7тыс. руб.

Итого: 774520 тыс. руб.

Таблица 11, тыс. руб.

Прочие расходы		
Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Проценты к уплате по заемным средствам	-593	- 4 755
Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	-	-286 664
Расходы, связанные с реализацией права требования до наступления	-	-383 651

срока платежа		
Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	-396 155	-316 538
Расходы на услуги банков	-110	-126
Прочие операционные расходы	-377 310	-1 136
Курсовые разницы	- 229	- 1 831
Прочие внереализационные расходы	- 123	- 625
ИТОГО	- 774 520	- 995 326

3.13. Расчеты по налогу на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности Общество применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ".

Таблица 12, тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Выручка	700 037	1 631 749
Себестоимость	(706 053)	(1 637 728)
Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	-	-
Дивиденды	64	141 822
Проценты к получению	5 787	18 030
Проценты к уплате	(593)	(4 755)
Прочие доходы	397 561	1 367 876
Прочие расходы	(773 927)	(990 571)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(377 124)	526 423
Прочее	(2)	(38)
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль, в т.ч.	-820	8 119
20%	-1 273	8 119
15%	453	-
Текущий налог на прибыль	(68)	(1 624)
Отложенный налог на прибыль	205	(29)
Налог на прибыль	137	(1 653)
Чистая прибыль (убыток)	(376 989)	524 732

3.14 Постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства.

Разницы бывают постоянные и временные (п. 3 ПБУ 18/02).

Постоянные разницы - расходы или доходы, которые отражены в бухгалтерском учете, но никогда не будут учтены в налоговом, или наоборот. Из-за постоянных разниц возникают постоянные налоговые расходы и постоянные налоговые доходы (п. 4 ПБУ 18/02).

Временные разницы - расходы или доходы, которые признают и в бухгалтерском, и в налоговом учете, но в разные периоды. Их считают балансовым методом - сравнивают не сами расходы и доходы, а активы и обязательства, из-за которых они возникают. Если бухгалтерская стоимость актива меньше налоговой, признают ОНА, если больше - ОНО. По обязательствам - наоборот: если бухгалтерская величина обязательства больше налоговой, признают ОНА, если меньше - ОНО (п. 8 ПБУ 18/02).

Временные разницы возникают, когда организация:

- переоценивает актив;
- отражает обесценение в бухгалтерском учете финансовых вложений;
- создает резервы по разным правилам;
- признает оценочные обязательства;
- оценивает первоначальную стоимость внеоборотных активов;
- рассчитывает амортизацию;
- формирует себестоимость проданной продукции, товаров, работ, услуг;

- отражает продажу объектов основных средств и связанных с ней доходов и расходов;
- начисляет проценты по кредитам и займам;
- переносит на будущие убыток.

Показатель расхода или дохода по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, постоянных налоговых доходов и расходах.

Таблица 13, (тыс.руб.)

Наименование	Остаток на начало года	Возникло за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Вычитаемая временная разница	280	1 729	-	2 009
Налогооблагаемая временная разница	-	706	-	706
Отложенные налоговые обязательства	-	141	-	141
Отложенные налоговые активы	56	346	-	402
Отложенный налог	56	205	-	261

3.15 Налоги

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2023 году, составили:

налог на прибыль – 20%;

налог на прибыль с купона по облигациям – 15%;

налог на добавленную стоимость – 20 %.

За 2023 г. ООО «Нобилион» использовала льготы по кодам 7 раздела декларации по НДС.

В 2023 году 1 полугодие Общество пользовалось льготой по страховым взносам для МСП, с 1 июля 2023- применяет основной тариф по страховым взносам в составе ЕНС.

Просроченной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами Общество на отчетную дату не имеет.

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

4.1 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Приказ об учетной политики подписан 30.12.2022г., изменения не вносились.

4.2 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

По состоянию на дату подписания отчетности существенные события после отчетной даты, влияющие на финансовой состояние Общества отсутствуют.

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

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Таблица 14

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

Вид условного факта	Примечания
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет.
Обеспечения под собственные обязательства	Нет.
Риски неисполнения обязательств	Нет.

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

Операции со связанными сторонами в 2023 году отсутствовали.

Бенефициарным владельцем компании ООО «Нобилион» является Акмамбетов Марат Александрович (гражданин РФ, дата рождения –17.04.1975г., ИНН 026827416440).

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Таблица 15

(тыс.руб.)

виды выплат		*размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)*	
		За 2023 год	За 2022 год
Оплата труда		5 528	6 686
Отчисления во внебюджетные фонды		975	1 050

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество осуществляло свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

4.6 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Общество планирует работать в будущем.

4.7 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

За 2023г. Обществом создан резерв на оплату предстоящих отпусков в размере 508тыс. руб. , в 2023г. использован резерв в сумме 280 тыс. руб.

4.8 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Учетной политикой установлен уровень для признания ошибки существенной. Ошибка признается существенной, если ее значение превышает 5 % от валюты баланса, статьи баланса.

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

Деятельность предприятия не наносит ущерб окружающей среде, и поэтому у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств.

4.10. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

В 2023 году Общество не осуществляло НИОКР.

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

Экономические риски

Регион, в котором осуществляет свою деятельность Общество, социально стабилен. В Москве проводятся различные мероприятия федерального и международного уровня. Хорошо развито железнодорожное и авиа- сообщения.

Риски, связанные с военными конфликтами, введением чрезвычайного положения забастовками, а также с повышенной опасностью стихийных бедствий, по мнению Общества имеют места быть. В виду осуществления спецоперации на Украине и введения санкций США и Евросоюзом против Российской Федерации существуют риски резкого снижения стоимости активов компании, выраженных в ценных бумагах Российских компаний.

В своей деятельности компания выделяет особое значение **риску ликвидности,** обесценение активов компании могут негативно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность компании.

Доля влияния **кредитного риска** значительна, поскольку в деятельности компании задействованы значительные заемные и привлеченные средства, доля собственных средств компании незначительна. Обесценение активов компании могут негативно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность компании.

В условиях стагнации экономики Российской Федерации, вызванной пандемией коронавирусной инфекции COVID-19 (вирус SARS-CoV-2) акции российских компаний в 2021 году значительно просели и продолжают падать в 2022 году на фоне проводимой спецоперации на Украине, в 2023 году в виду незначительного роста экономики, в результате налаживания отношений с азиатскими странами и Китаем, фондовый рынок России по ряду отраслей вернул часть своих позиции 2020 года. Таким образом, вкладывать денежные средства в акции российских компаний достаточно рискованно в краткосрочной перспективе. Обществу пришлось вложиться в менее рискованные, но и менее доходные ценные бумаги. Общество планирует непрерывность деятельности и получение дохода в виде дивидендов и процентов по векселям и вкладам, а также дохода от продажи акций при повышении рыночной стоимости.

Финансовые риски

Налоговое законодательство характеризуется относительной стабильностью.

Генеральный директор
ООО «Нобилион»

_____/М.А. Акмамбетов/

21.03.2024г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
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.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 _____ **Акмамбетов Марат Александрович**

(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	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 _____ (подпись) Акмамбетов Марат Александрович (расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

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				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	97 896	-	-	841	(530)	97 896	311
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: акции	5302	за 2023г.	-	-	3 175	-	-	-	(376)	3 175	(376)
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
долговые ценные бумаги	5303	за 2023г.	-	-	94 721	-	-	841	(154)	94 721	686
	5313	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	3 560 762	98	938 908	(4 429 670)	(4 395)	4 297	-	70 000	-
	5315	за 2022г.	551 160	6 003	6 763 258	(4 129 736)	(7 929)	2 024	376 080	3 560 762	98
в том числе: акции	5306	за 2023г.	3 409 199	-	-	(3 409 199)	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	500	-	3 032 575	-	-	-	376 124	3 409 199	-
долговые ценные бумаги	5307	за 2023г.	149 563	98	545 108	(694 671)	(4 395)	4 297	-	-	-
	5317	за 2022г.	263 997	6 003	1 506 977	(1 621 367)	(7 929)	2 024	(44)	149 563	98
вложения в права требования как оказания финансовых услуг	5308	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2022г.	286 663	-	-	(286 663)	-	-	-	-	-
краткосрочные вклады	5309	за 2023г.	2 000	-	393 800	(325 800)	-	-	-	70 000	-
	5319	за 2022г.	-	-	2 223 706	(2 221 706)	-	-	-	2 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	3 560 762	98	1 036 804	(4 429 670)	(4 395)	5 138	(530)	167 896	311
	5310	за 2022г.	551 160	6 003	6 763 258	(4 129 736)	(7 929)	2 024	376 080	3 560 762	98

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 продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Акмамбетов Марат Александрович (расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	7 393	(7 393)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	-	-	-	8 771	(8 771)	-	-	X	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	7 393	(7 393)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	8 771	(8 771)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Акмамбетов Марат Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным 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.	729 102	-	(265 815)	-	(258 099)	-	-	-	-	-	205 188	-
	5530	за 2022г.	47 384	-	728 468	-	(46 762)	-	-	-	-	11	729 102	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	61	-	3	-	(7)	-	-	-	-	-	57	-
	5532	за 2022г.	55	-	31	-	(25)	-	-	-	-	-	61	-
Прочая	5513	за 2023г.	729 041	-	(265 818)	-	(258 092)	-	-	-	-	-	205 131	-
	5533	за 2022г.	47 329	-	728 437	-	(46 737)	-	-	-	-	11	729 041	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	729 102	-	(265 815)	-	(258 099)	-	-	X	-	-	205 188	-
	5520	за 2022г.	47 384	-	728 468	-	(46 762)	-	-	X	-	11	729 102	-

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							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	425 000	345 500	-	(700 500)	-	-	-	-	70 000
	5571	за 2022г.	-	1 351 100	-	(926 100)	-	-	-	-	425 000
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	425 000	345 500	-	(700 500)	-	-	-	-	70 000
	5573	за 2022г.	-	1 351 100	-	(926 100)	-	-	-	-	425 000
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	3 340 531	426 081	752	(3 611 734)	-	-	-	-	155 630
	5580	за 2022г.	620 713	3 370 305	4 842	(810 340)	-	-	-	11	3 340 532
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	845	-	-	(845)	-	-	-	-	-
	5581	за 2022г.	-	845	-	-	-	-	-	-	845
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	61	67	1	(23)	-	-	-	-	106
	5583	за 2022г.	5	60	1	(5)	-	-	-	-	61
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	155 216	425 000	751	(580 966)	-	-	-	-	1
	5585	за 2022г.	31 102	339 500	4 841	(375 227)	-	-	-	-	155 216
прочая	5566	за 2023г.	3 184 409	1 014	-	(3 029 900)	-	-	-	-	155 523
	5586	за 2022г.	589 606	3 029 900	-	(435 108)	-	-	-	11	3 184 409
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	3 765 531	771 581	752	(4 312 234)	-	X	-	-	225 630
	5570	за 2022г.	620 713	4 721 405	4 842	(1 736 440)	-	X	-	11	3 765 532

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 _____ Акмамбетов Марат Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	5 675	6 562
Отчисления на социальные нужды	5630	1 056	1 026
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	663	1 183
Итого по элементам	5660	7 394	8 771
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	7 394	8 771

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

Руководитель _____ **Акмамбетов Марат Александрович**

(подпись) (расшифровка подписи)

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	280	508	(280)	-	508

Руководитель _____ Акмамбетов Марат Александрович

(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:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Акмамбетов Марат Александрович** (расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ **Акмамбетов Марат Александрович**

(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.