

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Капилекс»
за 2023 год

1. Организация и виды деятельности

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

02 «декабря» 2021г. ООО «Капилекс» присвоен основной государственный регистрационный номер 1211600085641 (Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 02.12.2021г. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №18 по РТ).

По состоянию на 31.12.2023г. ООО «Капилекс» действует на основании Устава Общества во второй редакции, утвержденному решением единственного участника ООО «Капилекс» от 14 июля 2022г.

Юридический адрес: 420004, РТ, г.Казань, ул.Маршрутная, зд.12А, оф. 410А

Уставом Общества предусмотрено создание Совета Директоров.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган общества – генеральный директор ООО «Капилекс», который действует на основании Устава Общества, трудового договора № 1 от 02.12.2021г.

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

Таблица 1

Состав участников и их доля в уставном капитале на 31.12.2022г.

№ п/п	Наименование акционера / участника	Доля в уставном капитале, %
1	Хайруллин Шаукат Ринатович	50
2	Петров Рустем Ленарович	50

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

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Основным видом деятельности ООО «Капилекс» в 2023 г. является 64.99.1 «Вложения в ценные бумаги и деятельность дилерская».

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

Таблица 2

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2022году

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 (нетто) от услуг за 2023 г. составила 1 019 982 тыс. руб. (с учетом вычета НДС)

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2023 год 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 20.08.2019г.

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 01.01.2023г. 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 ежемесячно (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 (облигаций, 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 организаций-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 денежными 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

Приобретенные 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%	80%	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.

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+ тариф взносов) * (Количество дней неиспользованного отпуска на отчетную дату)).

В течение года отпускные и взносы начисляются за счет резерва. В первом полугодие 2023 году использовался льготный тариф по страховым взносам для СМП, с 01.07.2023г. по 31.12.2023г. — основной тариф по страховым взносам (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 организаций, 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 не облагаемой НДС. Совокупные расходы учитываются в пропорции от реализации товаров, услуг, облагаемых и не облагаемых 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 отчетности событий после отчетной 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.

Учетная политика утверждена приказом № 1 от 30.12.2022г. Изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета не вносились.

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

3.1 Расшифровка статей 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 3. Лист №1-2).

Стоимость внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2023г. составила 784 125 тыс.руб., в том числе долгосрочные финансовые вложения составили 784106 тыс. руб., отложенные налоговые активы составили 19 тыс.руб. в результате создания резерва по выплате отпусков в бухгалтерском учёте. Финансовые вложения представлены стоимостью доли дочерней компании ООО «Визант» ИНН 1658233856 – 10 000 тыс. руб., вложение в имущество компании – 772 906 тыс. руб., стоимостью доли дочерней компании ООО «Техносмарта» ИНН 1658242554 – 20 тыс. руб., вложением в имущество компании 1180 тыс. руб.

3.2 Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 5. Лист №1-3).

Стоимость оборотных активов по состоянию на 31.12.2023 г. составила 86 050 тыс. руб., в том числе краткосрочные финансовые вложения в сумме 83700 тыс. руб., дебиторская задолженность 2331 тыс. руб., денежные средства на расчетном счете 19 тыс. руб.

Дебиторская задолженность представлена задолженностью по договорам-купли-продажи ценных бумаг с отсрочкой платежа в сумме 1 941 тыс. руб., переплатой по налогу на прибыль в сумме 285 тыс. руб., авансовым расчетам за услуги в сумме 105 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 «Капилекс» сомнительная задолженность отсутствует.

3.3 Расшифровка статьи 1240 «Финансовые вложения» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 3. Лист №1-2).

Сумма финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023г. составила 83700 тыс. руб., в том числе:

- краткосрочный банковский вклад в размере 83 700 тыс. руб.

Компания выделяет следующие виды рисков по финансовым вложениям и дебиторской задолженности:

А) Кредитный риск – риск потерь, связанных с неисполнением или ненадлежащим исполнением контрагентом обязательств. Данный риск существенен для компании, поскольку финансовые вложения, представленные вложениями в дочерние компании, занимающимися купле-продажей ценных бумаг составляют 90,11% всех активов Общества. Кредитный риск по дебиторской задолженности значительный, 83,27% дебиторской задолженности – задолженность контрагентов по договорам купли-продажи ценных бумаг.

Б) Рыночный риск – риск возникновения у Компании финансовых потерь (убытков) вследствие неблагоприятного изменения рыночной стоимости активов/финансовых инструментов. К рыночным рискам относятся:

- процентный риск – риск возникновения потерь, обусловленных неблагоприятным изменением процентных ставок на рынках.
- валютный риск – риск возникновения потерь в связи с неблагоприятным изменением курсов валют.
- фондовый риск – риск возникновения потерь вследствие неблагоприятного изменения рыночных цен на финансовые инструменты, потери по которым в значительной степени определяются волатильностью на фондовом рынке.

Из рыночных рисков для организации в ходе финансово-хозяйственной деятельности значимым выступает фондовый риск, связан с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае падения рыночных цен на финансовые вложения компании. По состоянию на 31.12.2023г. рыночные риски присутствуют через финансовые вложения дочерних компаний.

В) Риск ликвидности – риск потерь, связанных с тем, что актив не может быть оперативно реализован на рынке по причине низкой ликвидности или из-за рыночных потрясений.

Г) Операционный риск – риск прямых или косвенных потерь в результате воздействия неблагоприятных внешних и внутренних факторов нефинансовой природы.

Основные виды операционных рисков:

- риск персонала – риск потерь, связанных с возможным непреднамеренным (ошибки) или умышленным (мошенничество) действиями сотрудников, их недостаточной квалификацией, излишней загруженностью;
- риск бизнес-процессов – риск потерь, связанных с несовершенством или нарушением технологии совершения операций в Компании, в т.ч. при проведении расчетов, ведении учета и составления отчетности, внутреннего ценообразования, контроля и др.;
- риск систем – риск потерь, связанных с несовершенством или сбоями в работе компьютерных или телекоммуникационных систем, программного обеспечения, а также возможной неадекватностью данных систем и программного обеспечения;
- внешний риск – риск потерь, вызванных внешними событиями: изменениями системы государственного управления, законодательства, налогового режима, социальными факторами, стихийными бедствиями и др.

Д) Репутационный риск (риск потери деловой репутации) – риск ухудшения деловой репутации Компании и возникновения у него потерь вследствие влияния ряда факторов (несоблюдения Компанией законодательства РФ, учредительных и внутренних документов Компании, неисполнения Компанией договорных обязательств перед контрагентами, недостатков в управлении т.п.).

Риск ликвидности значителен для компании, портфель финансовых вложений не диверсифицирован. На текущий момент операционные риски и репутационный риск незначительны для компании.

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

Таблица 4, тыс. руб.

Денежные средства	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Расчетный счет	19	40
Валютный счет	-	-
ИТОГО	19	40

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

3.5. Собственный капитал

Непокрытый убыток Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составила -15 647 тыс. руб. , собственный капитал по состоянию на 31.12.2023г. составил -15 547 тыс. руб.

3.6 Расшифровка статьи 1410 «Долгосрчные 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"	119 500,00	15.06.2023	16.06.2025	735 000,00	24.06.2022 - 25.11.2022	23.01.2024 24.05.2024
ООО «ДК Сервис»	15 000,00	13.12.2022	11.06.2025	15 000,00	13.12.2022	11.06.2024
ООО «Реал Эстейт Менеджмент»	35 000,00	21.06.2023	20.06.2025	5 000,00	12.12.2022	10.06.2024
ООО «Нобилион»	80 120,00	23.11.2023	22.05.2025			
ООО «Казанская ривьера»	380 000,00	06.07.2023- 28.12.2023	04.07.2025- 26.12.2025	-	-	-
ООО «УФК»	55 000,00	08.06.2023- 21.06.2023	06.06.2025- 20.06.2025			
ИТОГО	684 620,00			755 000,00		

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

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

Займодавец	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"	91,00	31.12.2023	16.06.2025	220 135,00	23.05.2022	22.11.2023
ООО "БАВАРСКАЯ ДЕРЕВНЯ"	-	-	-	239,00	24.06.2022 - 25.11.2022	23.01.2024 - 24.05.2024
ООО «Казанская Ривьера»	142,00	31.12.2023	04.07.2025-26.12.2025	25 018,00	12.04.2022	11.10.2023
ООО «Нобилион»	500,00	31.12.2023	22.05.2025	-	-	-
Прочая	65,00	31.12.2023	06.06.2025-20.06.2025	391,00	19.09.2022-12.12.2022	20.09.2023-10.06.2024

Краткосрочный займы представлены процентами по собственным векселям.

3.8 Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 5. Лист №1-3).

Таблица 7, тыс. руб.

Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Показатели	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
1.Разные дебиторы и кредиторы	199 742	714 410
2.Расчеты с поставщиками и подрядчиками	470	1 314
ИТОГО	200 212	715 724

Кредиторская задолженность представлена обязательствами по договорам купли-продажи ценных бумаг.

3.9. 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 отпусков	93	87
ИТОГО	93	87

Остатки отпусков на 31.12.2023г. составили: по генеральному директору за период с 02.12.2021 по 31.12.2023г. – 14 дня; по бухгалтеру за период с 03.03.2022г. по 31.12.2023г. – 37,333 дня. Число отработанных дней в расчетном периоде составило:
- по генеральному директору 295,24 дней , по бухгалтеру 333,64 дней

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 = $(513904,07/295,24+421132/333,6419) = 1740,65+1262,23$ руб.
Резерв на оплату отпусков = $(1740,65*14+ 1262,23*37,333)* (1+0,302) = 71491,84 + 21590,54= 93\,082,38$ руб.

3.10 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

В 2023 году доходы по обычным видам деятельности, а именно доходы по купле-продаже ценных бумаг составили 1 019 982 тыс. руб. Доходы от связанной стороны отсутствуют.

В себестоимость продаж в Отчете о финансовых результатах за период 2023 год отнесена покупная стоимость векселей в размере 1 014 461 тыс. руб. и расходы, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью компании в размере 2 705 тыс. руб. -расходы по оплате труда и страховым взносам. Себестоимость составила 1017166 тыс.руб. На 2023год в Обществе утверждено штатное расписание на 2 человека по ½ ставке. В 2024 году, компания планирует сохранить данный штат сотрудников.

Расходы, связанные с административно-хозяйственными процессами Общества (счет 26) списаны на счет 90.08 на сумму 14 396 тыс. руб. К данным расходам относится аренда офиса, юридические услуги, услуги связи, информационно-консультационные услуги, расходы на услуги электронной отправки отчетности, услуги нотариуса.

Таблица 9, тыс. руб.

Выручка и себестоимость по видам деятельности

Наименование деятельности	2023 г.		2022 г.	
	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
Купля-продажа ценных бумаг	1 019 982	1 014 461	4 731 754	4 714 717
Итого	1 019 982	1 014 461	4 731 754	4 714 717

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 10.
Таблица 10, тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2023г.	2022г.
Материальные затраты	-	6
Расходы на оплату труда	1 011	936
Отчисления на социальные нужды	271	192
Амортизация	-	-
Прочие затраты	15 819	11 107
ИТОГО расходы по обычным видам деятельности	17 101	12 241

Прочие затраты включают в себя следующие расходы:

- аренда офиса;
- юридические услуги;
- услуги связи;
- информационно-консультационные услуги;
- расходы по электронной отправки отчетности;
- услуги нотариуса.

3.11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы компании за 2023 год представлены:

- процентный доход по финансовым вложениям в виде векселей, предоставленного займа, банковского вклада (депозита) – 3 412 тыс. руб.
- доходы, связанные с реализацией права после наступления платежа в сумме - 1 087 635 тыс. руб.;
- прочие внереализационные доходы – 88 тыс. руб.

Итого: 1 091 135 тыс. руб.

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 11 и 12.

Таблица 11 тыс. руб.

Прочие доходы		
Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
проценты к получению по займам, векселям, вкладам	3 412	9 537
доходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	-	149 311
доходы, связанные с реализацией права до наступления платежа	-	340 138
доходы, связанные с реализацией права после наступления платежа в сумме	1 087 635	
доходы, в виде списания кредиторской задолженности	-	1 629
Прочие внереализационные доходы	88	
ИТОГО	1 091 135	500 615

Прочие расходы компании за 2023 год включают в себя:

- расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа – 1 087 635 тыс. руб.;
- процентами к уплате по собственным векселям – 1 523 тыс. руб.;
- процентами, ранее начисленных в доход и списанных при реализации ценных бумаг в сумме – 3 124 тыс. руб.;
- прочие внереализационные расходы – 2 644 тыс. руб.;
- расходы по комиссиям банка – 11 тыс. руб.;

Итого: 1 094 937 тыс. руб.

Таблица 12, тыс. руб.

Прочие расходы		
Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Услуги кредитных организаций	11	7
Проценты к уплате	1 523	7 805
расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	-	340 138
расходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	-	149 311
расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	1 087 635	
Прочие внереализационные расходы	5 768	7 760
ИТОГО	1 094 937	505 021

3.12. Расчеты по налогу на прибыль

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

Таблица 13, тыс.руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Выручка	1 019 982	4 731 754
Себестоимость	(1 017 166)	(4 726 958)
Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	(14 396)	-
Дивиденды	-	-
Проценты к получению	3 412	9 537
Проценты к уплате	(1 523)	(7 805)
Прочие доходы	1 087 723	491 078
Прочие расходы	(1 093 414)	(497 216)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(15 382)	390
Прочее	-	-
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	1 657	1 712
В том числе по ставке 20%	1 657	1 712
Текущий налог на прибыль	(331)	(342)
В том числе по ставке 20%	(331)	(342)
Отложенный налог на прибыль	1	17
Налог на прибыль	(330)	(325)
Чистая прибыль (убыток)	(15 712)	65

3.13. 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, по данным декларации (п. 22 ПБУ 18/02).

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

Таблица 14, (тыс.руб.)

Наименование	Остаток на начало года	Возникло за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Вычитаемые временные разницы	87	7	-	93
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы	17	2	-	19
Отложенный налог на прибыль	17	2	-	19

3.13 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 добавленную стоимость – 20 %.

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

Страховые взносы в 2023 году уплачивались в составе ЕНС, рассчитывались в первом полугодие 2023 года по льготной ставке для МСП, во втором полугодие 2023 года действовал основной тариф 30,2%. 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»

В 2023 году Обществом изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета 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 финансовое 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 15

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Не участвует.

Вид условного факта	Примечания
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.
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительства	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.

Бенефициарными владельцами компании ООО «Капилекс» являются:

1. Хайруллин Шаукат Ринатович (гражданин РФ, дата рождения –29.06.1958г., ИНН 165800761999).
2. Петров Рустем Ленарович (гражданин РФ, дата рождения -09.08.1994г., ИНН 163302930633).

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Таблица 16, (тыс. руб.)

виды выплат	размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	За 2023 год	За 2022 год
краткосрочные вознаграждения, в том числе:		
Оплата труда	1 012	864
Отчисления во внебюджетные фонды	264	177
долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-

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

Общество осуществляет 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 продолжает осуществлять свою деятельность и планирует работать в долгосрочной перспективе.

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

За 2023 г. Обществом создан резерв на оплату предстоящих отпусков в размере 93 тыс. руб. и использовано в размере 87 тыс. руб.

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

В бухгалтерскую отчетность за 2023г. изменения за 2022 год не вносились.

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 Общество осуществляет свою деятельность социально стабилен. В Казани проводятся различные мероприятия регионального, федерального и международного уровня. Хорошо развито железнодорожное и авиа- сообщения.

С 24.02.2022 Российская Федерация проводит специальную военную операцию на Украине с целью прекращения полномасштабных боевых действий, которые идут на востоке Украины с 2014 года. В результате начала СВО, США и Европейский союз, на текущий момент, рассматривает ввод 14 пакета экономических санкций против России.

Риски, связанные с военными конфликтами, введением чрезвычайного положения забастовками, а также с повышенной опасностью стихийных бедствий, по мнению Общества имеют места быть. В текущий момент существуют риски резкого снижения стоимости активов компании, выраженных в ценных бумагах Российских компаний, снижения активности компаний на рынке ценных бумаг.

В своей деятельности компания выделяет особое значение кредитному риску, поскольку в деятельности компании задействованы значительные заемные и привлеченные средства, доля собственных средств компании незначительна. Неплатежеспособность дебиторов и обесценение активов компании могут негативно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность компании.

Финансовые риски

Налоговое законодательство характеризуется относительной стабильностью.

Генеральный директор ООО «Капилекс»



/Хайруллин Ш.Р.

22.03.2024г.

**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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР											
Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
						первоначальная 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	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5151	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.	-	-	-	-	-



2.1. Написание основных средств

[illegible]

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 в том числе:	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
	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 в том числе:	5260	-	-
	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	-	-	-



Хайруллин Шаукат
Ринатович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

22 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 коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доверенные первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	782 926	-	1 180	-	-	-	-	784 106	-
	5311	за 2023г.	-	-	782 926	-	-	-	-	782 926	-
в том числе:											
	5302	за 2023г.	782 926	-	1 180	-	-	-	-	784 106	-
	5312	за 2023г.	-	-	782 926	-	-	-	-	782 926	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	394 435	504	930 260	(1 324 695)	(3 124)	2 620	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	6 473 498	(6 079 063)	(6 876)	7 380	-	394 435	504
в том числе:											
долговые ценные бумаги	5306	за 2023г.	87 016	504	927 445	(1 014 461)	(3 124)	2 620	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	4 811 382	(4 724 366)	(6 876)	7 380	-	87 016	504
займы	5307	за 2023г.	790	-	2 815	(3 605)	-	-	-	-	-
	5317	за 2023г.	-	-	771 390	(770 600)	-	-	-	790	-
приобретенные права требования в рамках оказания финансовых услуг	5308	за 2023г.	306 629	-	-	(306 629)	-	-	-	-	-
	5318	за 2023г.	-	-	890 726	(584 097)	-	-	-	306 629	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	1 177 361	504	931 440	(1 324 695)	(3 124)	2 620	-	784 106	-
	5310	за 2023г.	-	-	7 256 424	(6 079 063)	(6 876)	7 380	-	1 177 361	504

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Хайруллин Шаукат
Ринатович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

22 марта 2024 г.

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

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	-	-	-



Хайруллин Шаукат
Ринатович
(расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление	Изменения за период				На конец периода								
			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	описание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную 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 в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5510	за 2023г.	523 446	-	2 001	-	(523 116)	-	-	-	-	X	X	-	2 331	-	-	
	5530	за 2022г.	-	-	523 446	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	523 446	-	-
	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2023г.	2	-	103	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	105	-	-
	5532	за 2022г.	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-
	5513	за 2023г.	523 444	-	1 898	-	(523 116)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 226	-	-
	5533	за 2022г.	-	-	523 444	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	523 444	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	523 446	-	2 001	-	(523 116)	-	-	-	X	-	-	-	2 331	-	-	-
	5520	за 2022г.	-	-	523 446	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	523 446	-	-

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	
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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности													
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				выбыло			перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода	
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосро- чную задолжен- ность					
									в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5553	за 2023г.	755 000	624 820	-	(695 000)	-	-	-	-	-	684 620	
	5573	за 2022г.	-	1 508 000	-	(753 000)	-	-	-	-	-	755 000	
	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	961 116	36 195	1 523	(735 114)	-	-	-	-	-	201 010	
	5580	за 2022г.	-	963 624	392	(2 900)	-	-	-	-	-	961 116	
в том числе:	5561	за 2023г.	1 314	4 870	-	(5 714)	-	-	-	-	-	470	
	5581	за 2022г.	-	4 214	-	(2 900)	-	-	-	-	-	1 314	
	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5563	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5583	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5565	за 2023г.	245 392	-	1 523	(246 117)	-	-	-	-	-	798	
	5585	за 2022г.	-	245 000	392	(483 283)	-	-	-	-	-	245 392	
авансы полученные	5566	за 2023г.	714 410	31 325	-	-	-	-	-	-	-	199 742	
	5586	за 2022г.	-	714 410	-	-	-	-	-	-	-	714 410	
расчеты по налогам и взносам	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5550	за 2023г.	961 116	36 195	1 523	(735 114)	-	-	-	-	-	201 010	
	5570	за 2022г.	-	963 624	392	(2 900)	-	-	-	-	-	961 116	
	кредиты	5568	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		5588	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	займы	5569	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		5589	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	прочая	5569	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		5589	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5570	за 2023г.	961 116	36 195	1 523	(735 114)	-	-	-	-	-	201 010	
	5570	за 2022г.	-	963 624	392	(2 900)	-	-	-	-	-	961 116	

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	-	-	-



Хайруллин Шаукат
Ринатович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

22 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	87	93	(87)	-	93



[Handwritten signature]

Руководитель
(подпись)

Хайруллин Шаукат
Ринатович
(расшифровка подписи)

22 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 _____
(подпись)

Хайруллин Шаукат
Ринатович _____
(расшифровка подписи)

22 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
Бюджетные кредиты - всего			Возвращено за год
за 2023г.	5910	-	-
за 2022г.	5920	-	-
в том числе:			
за 2023г.	5911	-	-
за 2022г.	5921	-	-
			На конец года



Хайруллин Шаукат
Ринатович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

22 марта 2024 г.