

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

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

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	-	-	-

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.	186	142	-	(328)	-
	5250	за 2022г.	-	186	-	-	186
в том числе:							
Сервер: Supermicro MBD-X11SL-F/Xeon Инв.№00000003	5241	за 2023г.	186	-	-	(186)	-
	5251	за 2022г.	-	186	-	-	186
Ноутбук Apple MacBook Air 15	5242	за 2023г.	-	142	-	(142)	-
	5252	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	-	-

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 _____
(подпись)

Романова Ирина Сергеевна
(расшифровка подписи)

16 марта 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «КОМПРЕССИЯ ИНЖИНИРИНГ»

ЗА 2023 ГОД

Общество с ограниченной ответственностью «КОМПРЕССИЯ ИНЖИНИРИНГ»

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц (МИФНС по г. Москва) ОГРН: 5107746076829 от 31.12.2010г. Общество состоит на учете в Межрайонная ИФНС № 51 г. Москвы.

Организационно-правовая форма ООО «КОМПРЕССИЯ ИНЖИНИРИНГ» – Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ- 12300) Форма собственности – частная собственность (ОКФС- 16).

Место нахождения (юридический адрес) ООО «КОМПРЕССИЯ ИНЖИНИРИНГ»: 108831, Город Москва, вн.тер. г. Городской Округ Щербинка, г Щербинка, ул Индустриальная, дом 6, этаж 1, ПОМ.ХШ, КОМН.1

Основным видом деятельности ООО «КОМПРЕССИЯ ИНЖИНИРИНГ» является: Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием/

Общество не имеет филиалов (обособленных подразделений) и представительств.

Численность работающих в ООО «КОМПРЕССИЯ ИНЖИНИРИНГ» на отчетную дату составила: за отчетный период 8 человек, за предыдущий отчетный период 9 человек.

Совет директоров / Наблюдательный совет/ Ревизионная комиссии в ООО «КОМПРЕССИЯ ИНЖИНИРИНГ» отсутствует.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется Общим собранием участников общества. Генеральный директор Ямов Алексей Анатольевич с 31.12.2010г. по 01.12.2023г, Романова Ирина Сергеевна с 02.12.2023, они же бенефициарные владельцы.

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «КОМПРЕССИЯ ИНЖИНИРИНГ» руководствовались Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «КОМПРЕССИЯ ИНЖИНИРИНГ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика составлена согласно требованиям ПБУ 1/2008 «Учетная политика Организации» и Налогового кодекса РФ.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в Обществе в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий;

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд;

- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- д) стоимость объекта более 100 000 рублей.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Стоимость основных средств Общества погашается посредством амортизации линейным способом.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования Общество устанавливает самостоятельно, как период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Обществу. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Для обеспечения контроля за сохранностью малоценного имущества стоимость его после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (п.8 ФСБУ 5/2019).

Начисление амортизации объекта основных средств с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Проверка ОС и капитальных вложений на обесценение проводится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря по правилам МСФО (IAS) 36 (п. 38 ФСБУ 6/2020, п.17 ФСБУ 26/2020).

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение стоимости материальных ценностей».

При отпуске запасов в расходы текущего периода и ином их выбытии их оценка производится по методу средней.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Общество в соответствии с п. 47 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями/

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

Выручка для целей бухгалтерского и налогового учета определялась по методу начисления.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение срока использования в дебет счетов учета затрат.

Учет оценочных значений и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете на конец отчетного года начисляются следующие виды оценочных значений (ПБУ 21/2008):

по сомнительным долгам;

под снижение стоимости материальных ценностей;

по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Проведение инвентаризации.

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года.

Учет расходов по займам и кредитам (ПБУ 15/2008).

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения которых превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения которых не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Финансовые вложения (ПБУ 19/02)

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной (первоначальной) стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Приказом руководителя внесены изменения и дополнения в действующую редакцию учетной политики общества, которые вызваны изменением законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету и обязательны к применению начиная с 2023г., а именно, существенные из них:

- компания применяет ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы начиная с отчетности за 2023 год (перспективно);
- компания учитывает все расчеты с бюджетом на счете 68-90 «Единый налоговый платеж».

2. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2023 у компании отсутствовали существенные ошибки, поэтому не было исправлений существенных ошибок.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

3.1. Нематериальные активы

В 2023г у компании отсутствуют нематериальные активы.

3.2. НИОКР

В 2023г у компании отсутствуют результаты НИОКР.

3.3. Основные средства

Наличие и движение основных средств представлены в таблице 2.1. Пояснений к Бухгалтерскому балансу за 2023г.

По состоянию на отчетную дату у организации имеются объекты основных средств, полученные по договору аренды.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

В 2023г у компании отсутствуют объекты инвестиционной недвижимости.

3.5. Запасы

Балансовая стоимость запасов товарно-материальных ценностей на начало и конец отчетного периода и движение ТМЦ за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице 4.1. Пояснений к Бухгалтерскому балансу за 2023г. Виды запасов: товары для перепродажи – 434 тыс. руб.

В ходе проверки запасов не обесценение – обесценение не выявлено.

3.6. Финансовые вложения

В 2023г у компании отсутствуют финансовые вложения.

3.7. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых и валютных счетах, составляют по состоянию на:

31 декабря 2021г – 25 514 тыс. руб.;

31 декабря 2022 – 83 766 тыс. руб.;

31 декабря 2023 – 46 816 тыс. руб.;

в кассе – 0.00 руб.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, высоколиквидные векселя банков со сроком платежа по предъявлении со сроком обращения до трех месяцев.

3.8. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Официальный курс иностранной валюты (долл. США) к рублю, установленный ЦБ РФ, на отчетную дату составил 89,6883 руб., на 31.12.2022 г. - 70,3375 руб.

Величина положительных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила за 2023 год – 7 401 тыс. руб.

Величина отрицательных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила за 2023 год – 6 001 тыс. руб.

3.9. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2023г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 г – отсутствует.

3.10. Государственная помощь

В течение отчетного и предшествующего периодов организация не получила государственную помощь.

3.11. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи).

В течение отчетного и предшествующего периодов организация не получила целевое финансирование.

3.12. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2023г. просроченная кредиторская задолженность – отсутствует.

3.13. Налоги и сборы

За 2023 год Обществом уплачены следующие налоги и сборы:

Наименование налогов и сборов	Начислено	Уплачено
	сумма (тыс. руб.)	
Налог на прибыль	47 946	32 930
Транспортный налог	71	53
НДФЛ	9 946	9 899
Страховые взносы	2 483	2 099
Расчеты по обязательному соц. страхованию от НС	30	25

3.14. Кредиты и займы

В течение отчетного периода организация не получила кредиты и займы и соответственно не начисляла проценты.

3.15. Оценочные обязательства

Общество не формировало резервы под оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков:

3.16. Доходы

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды:

За 2023 год – 1 506 051 тыс. руб.; за 2022 год – 476 517 тыс. руб.

Из общей суммы выручки выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, составляет 0 % в 2022 г. и 0 % в 2023г.

В 2022 и 2023 гг. 100% от общей выручки составила выручка от оптовой торговли прочим оборудованием.

3.17. Расходы

Себестоимость продаж за отчетный и предшествующий периоды:

За 2023 год – 1 226 258 тыс. руб.; за 2022 год – 365 567 тыс. руб.

В отчетном году чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия – отсутствуют.

3.18. Условные факты хозяйственной деятельности

В 2023 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался. Общество не выступало в качестве ответчика в арбитражных процессах.

3.19. Информация о связанных сторонах и аффилированных лицах

Перечень связанных сторон, включая бенефициарных владельцев

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «КОМПРЕССИЯ ИНЖИНИРИНГ»:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Собственники	Романова Ирина Сергеевна (РФ)	Собственник -60%	24.06.2019	
2	Собственники	Ямов Алексей Анатольевич	Собственник -40%	27.12.2016	
3	Ген. директор	Романова Ирина Сергеевна (РФ) / Ямов Алексей Анатольевич (РФ)		02.12.2023/ 31.12.2010 по 01.12.2023	Выплата заработной платы/ премии/выдача заемных средств/дивиденды.
4	Бенефициарный владелец	Романова Ирина Сергеевна (РФ) / Ямов Алексей Анатольевич (РФ)		24.06.2019/ 27.12.2016	

Субъектов, на которые ООО «КОМПРЕССИЯ ИНЖИНИРИНГ» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «КОМПРЕССИЯ ИНЖИНИРИНГ» нет.

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «КОМПРЕССИЯ ИНЖИНИРИНГ» - нет.

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2023г.

Вид начислений	Сумма		2023 год	
	2023 год		Взносы по единому тарифу	НС на производстве
Оклад	2 944			
Отпуск	796			
Компенсация (2 ч.1 ст. 278 ТК РФ)	750			
Больничный	5			
ИТОГО:	4 495		617	9
Дивиденды	54 712			

3.20. Прекращаемая деятельность

Прекращаемой деятельности нет.

4. События после отчетной даты

В финансово-хозяйственной деятельности Общества в период с 31 декабря 2023 г. до даты подписания бухгалтерской отчетности за 2023 г. не имели место факты хозяйственной деятельности, оказавшие влияние (способные оказать) на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации.

Событий после отчетной даты - нет. Возможности оценить последствия отсутствуют.

5. Непрерывность деятельности

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала за три последних завершённых отчетных периода.

Показатель	Сумма на 31.12.2023 г. тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022 г. тыс. руб.	Сумма на 31.12.2021 г. тыс. руб.
Чистые активы	249 082	111 352	57 585
Уставный капитал	1 000	1 000	1 000
Превышение/Недостаточность чистых активов			

ООО «КОМПРЕССИЯ ИНЖИНИРИНГ» планирует осуществлять деятельность непрерывно. Факторы, свидетельствующие о несоблюдении принципа непрерывности деятельности у Общества, отсутствуют.

ООО «КОМПРЕССИЯ ИНЖИНИРИНГ» не планирует прекращать деятельность в ближайшие 12 месяцев.

6. Влияние санкций, пандемии на непрерывность деятельности

В 2023 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества.
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».

Генеральный директор _____ Романова Ирина Сергеевна

Дата «16» марта 2024г.