Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АХИНСКИЙ» за 2023 г.

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 3

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 4

2.1. Основа составления 4
2.2. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, контроля за движением материальных запасов 4
2.3. Активы и обязательства в иностранных валютах 4
2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 5
2.5. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 5
2.6. Основные средства 5
2.7. Учет аренды 6
2.8. Нематериальные активы 6
2.9. Финансовые вложения 6
2.10. Запасы 7
2.11. Денежные средства 7
2.12. Учет затрат на освоение природных ресурсов 7
2.13. Дебиторская задолженность 8
2.14. Капитал 8
2.15. Оценочные обязательства и резервы 9
2.16. Кредиты и займы 9
2.17. Порядок формирования доходов и расходов 9
2.18. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 10

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 10

3.1. Основные средства 10
3.2. Внеоборотные активы 10
3.3. Нематериальные активы 10
3.4. Финансовые вложения 10
3.5. Запасы 10
3.6. Налог на добавленную стоимость 11
3.7. Дебиторская задолженность 11
3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты 11
3.9. Прочие оборотные активы 11
3.10. Заемные средства 11
3.11. Кредиторская задолженность 11
3.12. Оценочные обязательства и резервы 12
3.13. Доходы и расходы 12
3.14. Капитал 13
3.15. Расходы по налогу на прибыль 13

4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 14

4.1. Информация о связанных сторонах 14
Информация о бенефициарных владельцах 15
Информация по операциям с основным управленческим персоналом 15
Выданные и полученные обеспечения 15
4.2. Активы и обязательства в иностранной валюте. 15
4.3. Информация о государственной помощи 15
4.4. Информация об участии в совместной деятельности 15
4.5. Информация по сегментам 15
4.6. События после отчетной даты 15
4.7. Информация об условных обязательствах и условных активах 15
4.8. Информация о влиянии пандемии COVID-19 на деятельность Общества 15
4.9. Информация по прекращаемой деятельности 16

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «АХИНСКИЙ» (далее «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Основные сведения

ООО «АХИНСКИЙ» зарегистрировано «09» декабря 2022 года за основным государственным регистрационным номером серия 1223800022357 в Межрайонной ИФНС №17 по Иркутской области.

Общество зарегистрировано по адресу: 664007, Российская Федерация, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Октябрьской Революции, д.1/4, офис Т10 703.

Среднегодовая численность работающих Общества за отчетный период составила 0 человек.

Основными видами деятельности Общества в 2023 году является разведка и добыча нефти, газа и конденсата. На текущий момент Обществом ведутся камеральные работы собственными силами по оценке ресурсного потенциала участков нераспределенного фонда недр. В мае 2023 года поданы заявки в Центрсибнедра на получения права пользования недрами с целью геологического изучения, включающего поиски и разведку полезных ископаемых по трём участкам в Иркутской области.

Общество не имеет филиалов (представительств).

Уставный капитал ООО «АХИНСКИЙ» на 31 декабря 2023 г. составил 1 800 тыс. руб., который распределяется следующим образом:

ООО «ПраймериИркутск» - 1 620 тыс. рублей, что составляет 90% уставного капитала;

ООО «ЭНЕРДЖИ КРАФТ» - 180 тыс. руб., что составляет 10% уставного капитала.

На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган – директор.

В 2023 году руководство текущей деятельностью осуществлял директор Галиаскаров Вадим Альфритович на основании приказа № 01/00-к от 09.12.2022г. и протокола общего собрания участников от 06.12.2022 г. Продление полномочий директора на срок с 9 декабря 2023 г. по 8 декабря 2024 г. утверждено протоколом общего собрания участников от 28.11.2023 г. №6, приказом № 02/01-к от 08.12.2023 г.

На основании протокола № 3 от 17.04.2023г. Ревизором Общества избрана Климова Кристина Владимировна.

По итогам 2023 года Общество не подпадает под требования ст.5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и не подлежит обязательному аудиту.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется единоличным исполнительным органом Общества.

Первым отчетным годом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества является период с даты государственной регистрации 09.12.2022 г. по 31.12.2023 г.

2. Информация об учетной политики

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика на 2023 год, утверждена приказом директором от 28 декабря 2022 года № б/н.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

- принцип допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- принцип допущения непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- принцип допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- принцип допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, контроля за движением материальных запасов

Сроки проведения инвентаризации, проводимой как в обязательном порядке, так и по инициативе Общества, утверждаются отдельным приказом директора. Сроки проведения инвентаризации (в том числе годовой) определяются с учетом территориальной удаленности от населенных пунктов, сезонной труднодоступности до места проведения инвентаризации, погодных условий, технологических особенностей производства и иных факторов.

2.3. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции (признания дохода или расхода).

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, расходы будущих периодов, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным активам, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.5. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной считать ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5 %.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот предшествующий год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном году. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

2.6. Основные средства

Активы, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В соответствии с нормами Учетной политики переоценка основных средств Обществом не производится. Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации, за исключением основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции), а также в иных случаях, установленных ФСБУ 6/2020.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом и способом уменьшаемого остатка с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Способ уменьшаемого остатка применяется для нефтедобывающих скважин, для всех остальных основных средств применяется линейный метод.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н.

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств и доходных вложений в материальные ценности.

2.7. Учет аренды

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В качестве процентной ставки используется процентная ставка ОФЗ с аналогичным сроком погашения.

По договорам аренды, по которым Общество выступает арендодателем и несет все экономические выгоды и риски, аренда учитывается в качестве операционной в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.8. Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ «Учет нематериальных активов» утв. Приказом Минфина РФ №153н от 27.12.2007 (далее – ПБУ 14/2007).

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом по нормам, которые устанавливаются исходя из их срока полезного использования. При невозможности определения срока полезного использования нематериального актива амортизация по таким нематериальным активам не начисляется.

Общество не производит переоценку нематериальных активов.

Общество проводит проверку на обесценение нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению (п. 27 ПБУ 14/2007).

2.9. Финансовые вложения

К учету в составе финансовых вложении Общества принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ №126н от 10.12.2002. В том числе, в составе финансовых вложений учитывается дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, способная принести доход в будущем. Не относятся к финансовым вложениям векселя, выданные организацией - векселедателем организации - продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

К высоколиквидным финансовым вложениям (денежным эквивалентам) относятся суммы по депозитным вкладам за исключением:

- сумм по депозитным вкладам без права досрочного востребования, срок погашения которых составляет болеет 90 дней с отчетной даты;
- сумм неснижаемого остатка (обязательного минимального взноса) по депозитным вкладам, срок погашения которых составляет более 90 дней с отчетной даты.

Информация о высоколиквидных финансовых вложениях (денежных эквивалентах) отражается по статье баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ «Доходы организации».

2.10. Запасы

В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019.

Запасы: сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, внутреннем перемещении, реализации и ином выбытии их оценка производится в разрезе партии материалов по способу ФИФО и рассчитывается отдельно по каждому месту хранения.

Запасы, предназначенные для строительства, модернизации, реконструкции и т.д. основных средств отражаются в Бухгалтерском балансе в разделе 1 в составе прочих внеоборотных активов.

Обществом формируется Резерв под снижение стоимости ТМЦ. Резерв создается по каждой единице ТМЦ, принятой в бухгалтерском учете. Проверка материалов на обесценение проводится один раз в год. Перед составлением годовой отчетности производится оценка материальных ценностей на предмет обесценения на текущую дату и в случае выявления признаков обесценения создается резерв.

2.11. Денежные средства

Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

2.12. Учет затрат на освоение природных ресурсов

В соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» Общество определяет следующие виды поисковых затрат (поисковых активов), признаваемыми внеоборотными активами:

1. В составе материальных поисковых активов:

– затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, поисковых и опережающих эксплуатационных скважин;

– затраты на геолого-геофизические работы, проводимые в скважинах;

– затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов нефти и газа.

2. В составе нематериальных поисковых активов:

– затраты на получение лицензии на геологическое изучение или на добычу нефти и газа;

– затраты на приобретение геологической информации;

– затраты на бурение опорных, параметрических и структурных скважин;

– затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на участке, выполняемые сторонними организациями;

– затраты на 3-D и 4-D сейсморазведку.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств или нематериальных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых.

Тестирование активов на обесценение производится по каждому месторождению нефти и газа.

Начисление амортизация по поисковым активам после подтверждения коммерческой целесообразности осуществляется в следующем порядке:

– В отношении материальных активов – применительно к правилам амортизации основных средств;

– В отношении лицензий – в течение срока, на который получена лицензия;

– В отношении нематериальных активов, за исключением лицензий - равномерно в течение срока, установленного приказом руководителя в отношении каждого актива.

Расходы на освоение природных ресурсов, произведенные после подтверждения коммерческой целесообразности добычи нефти и газа, не капитализируются, а включатся в состав текущих расходов единовременно.

При использовании поискового актива для создания другого поискового актива соответствующие амортизационные отчисления включаются в состав затрат на его создание.

Капитализированные затраты на освоение природных ресурсов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

2.13. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договором между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы).

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 экспертной оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете определяется ежегодно на основании инвентаризации дебиторской задолженности.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.14. Капитал

Величина уставного капитала в бухгалтерском отчете соответствует установленной величине в уставе Общества и отражен в сумме номинальной стоимости долей.

2.15. Оценочные обязательства и резервы

Резервы предстоящих расходов и платежей признаются, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной. Резервы переоцениваются на каждую отчетную дату и изменения резервов отражаются в составе прибылей или убытков в качестве операционных расходов.

Общество создает следующие резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв под обесценение нематериальных активов;
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам года;
- оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств и рекультивацию земель;
- оценочное обязательство на лесовосстановление.

2.16. Кредиты и займы

Общество учитывает полученные заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты по полученным займам и кредитам, а также иные затраты по обслуживанию займов и кредитов, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционных активов, включаются в стоимость этих активов и погашаются посредством начисления амортизации.

При этом проценты по полученным кредитам и займам включаются в стоимость инвестиционного актива в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» если:

- подготовка к предполагаемому использованию актива осуществляется не менее 1 (одного) месяца;
- расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление актива составляют не менее 40 000 (сорока тысяч) рублей.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в соответствии с п. 19 ПБУ «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», включаются организацией в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.17. Порядок формирования доходов и расходов

Выручка от продажи товаров признается в момент перехода рисков и выгод от владения товарами, как правило, при отгрузке товара. В случае обязательства Общества доставить товары в определенное договором место, доход признается в момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором услуги были оказаны.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация по видам доходов и расходов раскрывается в том случае, если их величина составляет более 5% от общей величины доходов и расходов соответственно.

Коммерческие и управленческие расходы учитываются при определении финансового результата в том отчетном периоде, в котором выполнялись условия их признания (т.е. не включаются в себестоимость продукции, а относятся на себестоимость продаж напрямую).

2.18. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2023 году не выявлено.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Основные средства

В обществе на 31.12.2023 года отсутствуют собственные основные средства.

Общество в 2023 году арендовало нежилое помещение.

Имущество, полученное в аренду, Общество использует по основному виду деятельности.

ФСБУ 25/2018 не было применено в соответствии с пп. 11,12 данного стандарта.

Величина будущих арендных платежей арендатора в виду применения п. 11 ФСБУ 25/2018 сопоставима с величиной понесенных расходов по аналогичным договорам аренды за 2023 г.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

Общество не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде, если:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности и не предполагается субаренда;

б) срок аренды ≤ 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и (или) реальный срок аренды невозможно определить;

в) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) ≤ 300 000 руб.;

В течение 2023г. пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился.

3.2. Внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют внеоборотные активы.

3.3. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества не числятся нематериальные активы. В 2023 году фактов обесценения нематериальных активов не было.

3.4. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества не числятся финансовые вложения. В 2023 году фактов обесценения финансовых вложений не было.

3.5. Запасы

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют запасы.

3.6. Налог на добавленную стоимость

По состоянию на 31.12.2023 г. на балансе Общества числится НДС по приобретенным услугам и ценностям на сумму 14 тыс. руб. На основании п.1.1 ст.172 Налогового кодекса РФ указанные суммы налоговых вычетов будут заявлены в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

3.7. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 г. дебиторская задолженность Общества составляет 1 тыс. руб. В составе дебиторской задолженности отражены начисленные проценты на остаток денежных средств на расчетном счете.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2023 года составляют:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 680
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3 месяцев)	0
Итого денежные эквиваленты	0
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	1 680
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и в составе отчета о движении денежных средств	1 680

3.9. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость прочих оборотных активов составила 13 тыс. руб. В составе прочих оборотных активов числятся неисключительные права пользования программой для ЭВМ «Контур.Экстерн».

3.10. Заемные средства

Задолженность по кредитам и займам на 31.12.2023 г. у Общества отсутствует.

В 2023 году Общество пользовалось заемными средствами, полученными у ООО «ПраймериИркутск», по договору №9/32-04/22 от 29.12.2022 г. Договор заключен на срок до 31.12.2029 года (включительно). При этом заем, полученный 28.04.2023 г., был возращен Займодавцу 02.05.2023 г. и отражен на счетах учета краткосрочных обязательств. Заем является процентным. Проценты за пользование займом начисляются в размере 75% от Ключевой ставки Банка России на соответствующий день на всю сумму полученного займа. Информация о заемных средствах представлена в таблице:

Тыс. руб.

Договор	Срок действия договора	Остаток на 31.12.2022	Получено	Погашено	Остаток на 31.12.2023
Краткосрочные заемные средства					
№9/32-04/22 от 29.12.2022 (займ)	до 31.12.2029	0	300 000	300 000	0
Краткосрочные заемные средства					
№9/32-04/22 от 29.12.2022 (проценты)	до 31.12.2029	0	185	185	0

3.11. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 кредиторская задолженность составляет 10 тыс. руб., в т.ч.:
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 7 тыс. руб.,

- по расчетам с покупателями и заказчиками – 0 тыс. руб.;
- по расчетам с бюджетом по налогам и сборам и внебюджетными фондами – 2 тыс. руб.,
- по расчетам с сотрудниками по оплате труда – 1 тыс. руб.,
- по расчетам с прочими кредиторами – 0 тыс. руб.

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице № 5.3 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2023 год.

3.12. Оценочные обязательства и резервы

По состоянию на 31.12.2023 года Общество сформировало следующие оценочные резервы:

1. ***Резерв по сомнительным долгам.***

В течение отчетного года в Обществе не начислялся резерв по сомнительным долгам.

2. ***Резерв под обесценение запасов***

Резерв под обесценение запасов не создавался в виду отсутствия запасов.

Общество сформировало следующие оценочные обязательства:

1. ***Оценочное обязательство по оплате отпусков.***

На 31.12.2023 г. рассчитан резерв «Оценочное обязательство по оплате отпусков» и отражен в расходах за отчетный год.

Остаток обязательства на 01.01.2023 г.	0 тыс. руб.
Начислена сумма обязательства за 2023 г.	5 тыс. руб.
Восстановлена сумма обязательства	5 тыс. руб.
Остаток обязательства на 31.12.2023 г.	0 тыс. руб.

2. ***Оценочное обязательство на вознаграждение по итогам года.***

На 31.12.2023 г. резерв «Оценочное обязательство на вознаграждение по итогам года» не создавался.

3. ***Оценочное обязательство на ликвидацию ОС.***

На 31.12.2023 г. резерв «Оценочное обязательство на ликвидацию ОС» не создавался.

4. ***Оценочное обязательство на лесовосстановление.***

На 31.12.2023 г. резерв «Оценочное обязательство на лесовосстановление» не создавался.

3.13. Доходы и расходы

Основная деятельность Общества направлена на геологическое изучение, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, разведки и добычи полезных ископаемых на территории Иркутской области.

У Общества в 2023 году выручки не было. В 2022 году выручка также отсутствовала. Себестоимость в 2023 и 2022 годах составляла 0 руб.

Расшифровка себестоимости продаж представлена в таблице Пояснения №6 к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2023 год.

Структура управленческих расходов представлена в таблице:

тыс. руб.

Статья затрат	2023 год
ФОТ управленческого персонала и налоги	50
Амортизация	0
Аренда	67

Статья затрат	2023 год
Материалы	1
Командировочные расходы	0
Услуги производственного характера	11
ИТОГО:	**129**

Структура прочих доходов представлена в таблице:

тыс.руб.

Показатель	2023 год
Проценты к получению	220
Прочие доходы	0
Оценочные обязательства по оплате труда	0
ИТОГО:	**220**

Структура прочих расходов представлена в таблице

тыс.руб.

Показатель	2023 год
Оплата услуг (комиссий) банка	9
Проценты к уплате	185
Прочие расходы	0
ИТОГО:	**194**

3.14. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен. Общий размер Уставного капитала Общества в течении 2023 года не менялся и составляет 1 800 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. непокрытый убыток составил – 82 тыс. руб.

3.15. Расходы по налогу на прибыль

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с НК РФ (п. 21 ПБУ 18/02). При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль Общества за 2023 год составил 0 тыс. руб.

Отложенный налог определяется исходя из изменений во временных разницах и, соответственно, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период (п.п. 20, 24 ПБУ 18/02).

По состоянию на 31.12.2023 года Обществом сформирован отложенный налоговый актив (ОНА балансовый способ расчета) на сумму 21 тыс. руб. по убыткам прошлых лет.

По состоянию на 31.12.2023 года отложенное налоговое обязательство (ОНО балансовый способ расчета) отсутствует.

4. Прочие пояснения

4.1. Информация о связанных сторонах.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «АХИНСКИЙ» по состоянию на 31.12.2023

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций, тыс.руб.
1.	ООО «ПраймериИркутск»	Российская Федерация, г. Иркутск	Лицо, которое имеет право распоряжаться боле чем 20 % уставного капитала данного юр. лица Аффилированное лицо	09.12.2022 г.	90	Заем, проценты по займу	300 185
2.	Куприянов Вадим Георгиевич	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	09.12.2022 г.	-	-	-
3.	Колганов Владимир Анатольевич	Российская Федерация, Ростовская область, г. Аксай	Аффилированное лицо	09.12.2022 г.	-	-	-
4.	Галиаскаров Вадим Альфритович	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо Директор	09.12.2023 г.	-	-	-

Перечень субъектов, на которые ООО «Ахинский» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «Ахинский»

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций, тыс.руб.
	-	-	-	-			

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «Ахинский»

п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций, тыс.руб.
1.	ООО «Патомский»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	09.12.2022 г.	-	-	-
2.	ООО «Энергия Восточной Сибири»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	09.12.2022 г.	-	-	-

Резерв по сомнительным долгам по связанным сторонам не создавался, списание задолженности в 2023 году не производилось. По операциям со связанными сторонами в 2023 году Обществом применялся безналичный порядок расчетов путем перечисления денежных средств на расчетные счета сторон.

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарными владельцами ООО «АХИНСКИЙ», имеющими преимущественное участие в уставном капитале более 25% являются: Куприянов Георгий Вадимович, Колганов Владимир Анатольевич.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

За 2023 год краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (помимо членов совета директоров), выплаченные в течение отчетного периода, включая оплату труда, составили 38 тыс. руб. с учетом НДФЛ, суммы страховых взносов на данные вознаграждения составили 11,5 тыс. руб. В состав управленческого персонала входит директор Общества.

Вознаграждения к выплате в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты – отсутствуют. Долгосрочные вознаграждения к выплате по истечение 12 месяцев после отчетной даты отсутствуют.

Выданные и полученные обеспечения

По состоянию на 31.12.2023 г. выданные поручительства от связанных сторон по обязательствам Общества отсутствуют.

4.2. Активы и обязательства в иностранной валюте.

В 2023 году Обществом не осуществлялись операции в иностранной валюте.

4.3. Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2023 году не получало.

4.4. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

4.5. Информация по сегментам

Общество не выделяет отчетные сегменты.

4.6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2023 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

4.7. Информация об условных обязательствах и условных активах

На 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют условные обязательства в результате встречных требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг. На 31.12.2023 г. условные активы, возникающие из прошлых событий хозяйственной жизни Общества, отсутствуют.

4.8. Информация о влиянии пандемии COVID-19 на деятельность Общества

Вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказала существенное влияние на деятельность Общества за 2023 год. Общество реализует ряд мероприятия для минимизации влияния возможных негативных факторов, в том числе оптимизацию

расходов и оборотного капитала. В настоящее время Общество оценивает вероятность ухудшения показателей ликвидности как низкую.

4.9. Информация по прекращаемой деятельности

Общество прекращение своей деятельности не планирует.

Директор
ООО «АХИНСКИЙ» **В.А. Галиаскаров**

Дата подписания «29» января 2024 года