

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД**  
**Акционерное общество «Референс Аккаунтин»**

**1. Общие сведения.**

Акционерное общество «Референс Аккаунтин» было создано путем реорганизации в форме преобразования ООО «Референс Аккаунтин» с 14.05.2019 г.

ИНН 7813634863

КПП 781301001

ОГРН 1197847113089

- Генеральным директором (Решение единственного учредителя № 1 от 20.02.2018 г. Продление полномочий - протокол № 08/12/23-1 от 08.12.2023 г.) назначена Сухомлинова Елена Алексеевна.

Юридический адрес организации – 197046, г. Санкт-Петербург, Петроградская набережная, дом 20, Литер А, помещение № 391.

- Основной вид деятельности – деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, налоговому консультированию.

- Организация не имеет обособленных подразделений.

- Среднегодовая численность работающих за отчетный период составляет 12 человек.

- Величина уставного капитала организации на конец года составила 1 000 000,00 (один миллион) рублей.

**2. Основные положения учетной политики организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения.**

Бухгалтерская отчетность организации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Применяемые правила бухгалтерского учета позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации.

Учетная политика организации на 2023 год была утверждена приказом руководителя организации № 01/УП/2022 от «30» декабря 2022 года.

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» установить лимит стоимости объектов НМА в бухгалтерском учете – 100 000,00 рублей. Начисление амортизации НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

**3. Расшифровка отдельных показателей отчетности.**

**3.1. Пояснение к Форме «Бухгалтерский Баланс»**

АО «Референс Аккаунтин» начало хозяйственную деятельность с 14.05.2019 г.

Аудит в 2023 г не проводился. Пункт 5 статьи 67.1. ГК РФ и часть 3.1 ст. 88 Закона «Об Акционерных Обществах» № 208-ФЗ от 26.12.1995 г предусматривают, что с 01.01.2023 АО оставляют за собой право на проведение независимой оценки финансовой отчетности по решению акционеров (аудита).

Общая сумма дебиторской задолженности на 31.12.23, отраженная в строке 1230 Бухгалтерского Баланса за 2023 год составила 645 тыс.рублей и включает в себя (в тыс. руб.):

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	341
- Расчеты с будущих периодов	288
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0
- Расчеты с подотчетными лицами	0
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	16

По строке «Денежные средства» (строка 1250) в балансе показаны денежные средства на расчетном счете в банке по состоянию на 31.12.2023 г. и составляет 863 тыс. руб.

По строке 1370 в пассиве баланса приведена сумма нераспределенной прибыли, образовавшейся по данным бухгалтерского учета к концу 2023 года. Она составила 10 505 тыс. рублей.

Общая сумма кредиторской задолженности на 31.12.23 г. отраженная по строке 1520 Бухгалтерского баланса за 2023 год составила 27 тыс. рублей и включает в себя (в тыс. руб.):

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6
- Расчеты по налогам и сборам	21
- Расчеты с покупателями и заказчиками	0

### 3.2.

#### Пояснение к Форме «Отчет о финансовых результатах»

В 2023 году организация получила следующие виды дохода (тыс. руб.):

Выручка от основного вида деятельности	26 180

Информация о размере доходов отражена в строке 2110 формы Отчета о Финансовых результатах. Коммерческие расходы организации, отраженные в строке 2210 составляют 0 тыс. рублей. Управленческие расходы строка 2220 включают в себя расходы на оплату труда и списание издержек обращения, составляют 22 794 тыс. рублей. Строка 2350 «Прочие расходы» включает в себя расходы на услуги банков и составляет 90 тыс. руб. В итоге, по результатам 2023 года чистая прибыль по данным бухгалтерского учета составила 4 179 тыс. рублей.

#### 4. Информация о связанных сторонах.

Руководитель Общества: Генеральный директор Сухомлинова Елена Алексеевна.

#### 4.2. Информация о размерах вознаграждений связанных сторон и управленческого персонала:

Связанная сторона	Зарботная плата, прочие доходы, руб.	НДФЛ с доходов по ставке 13%, руб.	Сумма дивидендов	НДФЛ с дивидендов по ставке 13%, руб.
Генеральный директор Сухомлинова Елена Алексеевна	3 340 339,40	434 244,00	0	0
<b>Итого:</b>	<b>3 340 339,40</b>	<b>434 244,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 5. События после отчетной даты.

Фактов хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год в Обществе отсутствуют.

#### 6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности Общества.

Каких-либо событий либо условий, которые могли бы вызвать сомнения в непрерывности деятельности Общества в течение 12 месяцев после отчетной даты - в Обществе отсутствуют.

#### 7. Условные факты хозяйственной деятельности Общества.

Факты, в отношении последствий которых вероятность возникновения в будущем существует неопределенность, в Обществе отсутствуют.

Генеральный директор  
АО «Референс Аккаунтинг»



Сухомлинова Е.А.

26 «марта» 2024 г.

## Расчет стоимости чистых активов

### Акционерное общество "РЕФЕРЕНС АККАУНТИН"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Активы</b>				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	74	151	1 961
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	-	-	725
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	645	24	18
Финансовые вложения краткосрочные	1240	10 000	7 000	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	863	132	6 673
Прочие оборотные активы	1260	-	482	626
<b>ИТОГО активы</b>	<b>-</b>	<b>11 583</b>	<b>7 789</b>	<b>10 003</b>
<b>Пассивы</b>				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	158	1 961
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	350
Кредиторская задолженность	1520	27	254	197
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
<b>ИТОГО пассивы</b>	<b>-</b>	<b>27</b>	<b>412</b>	<b>2 508</b>
<b>Стоимость чистых активов</b>	<b>-</b>	<b>11 555</b>	<b>7 377</b>	<b>7 495</b>

\* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

\*\* - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

**Корректировка данных отчетного периода  
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	-	1 961	1 961
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	-	<b>1 961</b>	<b>1 961</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>8 042</b>	<b>1 961</b>	<b>10 003</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Прочие обязательства	1450	-	1 961	1 961
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	-	<b>1 961</b>	<b>1 961</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>8 042</b>	<b>1 961</b>	<b>10 003</b>

**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	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года		Выбыло		Поступило	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	первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

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

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

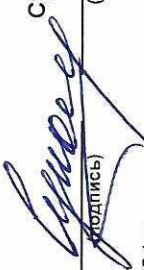
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2023г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	
	5180	за 2023г.	-	-	-	-	
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:							
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	

Руководитель  Сухомлинова Елена  
 (подпись) Алексеевна  
 (расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	132	-	(132)	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе: МФУ Brother MFC-L6900DW	5241	за 2023г.	-	132	-	(132)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

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

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 874	-	1 913
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-


Руководитель \_\_\_\_\_  
 Сухомлинова Елена  
 Алексеевна  
 (расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.



## 3.2. Иное использование финансовых вложений

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

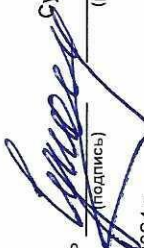
Руководитель  Сухомлинова Елена  
Алексеевна  
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.



## 4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель  Сухомлинова Елена  
 Алексеевна  
 (подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.



## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность


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

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло	погашение	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	158	-	-	(158)	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	158
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	254	11 561	-	(11 788)	-	-	-	-	27
	5580	за 2022г.	547	4 854	-	(5 146)	-	-	-	-	254
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	17	4 688	-	(4 699)	-	-	-	-	6
	5581	за 2022г.	176	2 542	-	(2 701)	-	-	-	-	17
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	78	6 873	-	(6 930)	-	-	-	-	21
	5583	за 2022г.	21	239	-	(182)	-	-	-	-	78
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	350	-	-	(350)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	159	-	-	(159)	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	2 073	-	(1 913)	-	-	-	-	159
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	254	11 561	-	(11 788)	-	X	X	-	27
	5570	за 2022г.	547	4 854	-	(5 146)	-	X	X	-	254

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель  Сухомлинова Елена  
Алексеевна  
(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	231	984
Расходы на оплату труда	5620	14 821	15 603
Отчисления на социальные нужды	5630	2 605	2 659
Амортизация	5640	209	1 811
Прочие затраты	5650	4 928	2 839
Итого по элементам	5660	22 794	23 896
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	22 794	23 896

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

Руководитель  Сухомлинова Елена  
 (подпись) Алексеевна  
 (расшифровка подписи)

26 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	-	1 487	(923)	(564)	-

Руководитель  Сухомлинова Елена  
Алексеевна  
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

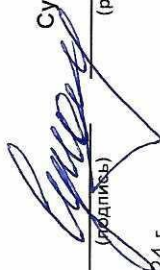
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

Руководитель Сухоминова Елена  
 (подпись) Алексеевна  
 (расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

## 9. Государственная помощь

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

Руководитель  Сухомлинова Елена  
 (подпись) Алексеевна  
 (расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.