Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «КОТТОНВЭЙ»

2023 год

Оглавление

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*3*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*3*
3.	*ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ*	*7*
4.	*ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ*	*8*
5.	*ЗАПАСЫ*	*9*
6.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*9*
7.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*10*
8.	*ПРОЧИЕ АКТИВЫ*	*10*
9.	*УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ*	*10*
10.	*ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА*	*10*
11.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*11*
12.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*11*
13.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА*	*12*
14.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	*13*
15.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ЗА 2023 ГОД*	*13*
16.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*14*
17.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*15*
18.	*ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ*	*15*
19.	*СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ*	*15*
20.	*УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ*	*15*

Пояснения

к бухгалтерской отчетности ООО «КОТТОНВЭЙ» за 2023 год

Данные Пояснения к бухгалтерской отчетности являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «КОТТОНВЭЙ» ***(****далее – «Общество»)* за 2023 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "КОТТОНВЭЙ"

Краткое наименование: ООО "КОТТОНВЭЙ" (далее «Общество»)

Юридический адрес Общества:

- 420095, Республика Татарстан, г Казань, ул Восстания, зд. 102е, помещ. 44 - до 09.11.2023
- 125212, Город Москва, ул Выборгская, д. 16, стр. 1 – с 09.11.2023

Организационно-правовая форма Общества: общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ - 12300)

Форма собственности Общества: частная собственность (ОКФС - 16).

Основные виды деятельности в соответствии с учредительными документами:

- Деятельность по управлению финансово-промышленными группам (ОКВЭД 70.10.1)

Среднесписочная численность работающих за отчетный период - 3 чел.

Генеральный директор Общества – Уткин Александр Витальевич

Наличие иностранного участия: нет.

Наличие внешнеэкономических операций (импорт, экспорт) в отчетном периоде - нет.

В отчетный период Обществом применялась Общая система налогообложения.

В 2023 году Общество не имело филиалов, имело обособленное подразделение:

- Обособленное подразделение ООО «КОТТОНВЭЙ» Водный (снято с учета 06.12.2023)

Ведение бухгалтерского учета: ООО «МФ» на основании договора на оказание услуг №МФ-КВ-2023 от 01.05.2023.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета осуществляется на основании действующих нормативных документов:

- ✓ Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ✓ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (в редакции от 24.12.2010 № 186н.);
- ✓ Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н в редакции изменений от 18.12.2012);
- ✓ Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010 г. № 142н).

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и Положениями.

Основные средства

Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) исходя из положений п 49 ФСБУ 6/2020.

Критерии признания и основные моменты.

Единицей учета ОС признается инвентарный объект. К нему относятся единый объект ОС со всеми приспособлениями (или часть объекта, если ее стоимость и СПИ существенно отличаются от объекта в целом).
ОС может признаваться часть капвложений в случае фактической эксплуатации такой части объекта до завершения

капвложений в целом п. 10, 11, 18 ФСБУ 26/2020.Согласно Учетной Политики компании - при принятии к учету не признаются основными средствами, а учитываются в составе материально-производственных запасов в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет материально-производственных запасов» настоящей Учетной политики:

- Канцелярские товары
- Мелкая бытовая техника стоимостью менее 5 000 (пять тысяч) рублей
- Аксессуары Компьютерной техники стоимостью менее 5000 (пять тысяч) рублей в составе: носители информации; клавиатуры; мыши» коврики для мышей; мультимедиа; web-камеры; сумки для ноутбуков/планшетов; аккумуляторы; адаптеры; кабели и разъемы; сетевые адаптеры; маршрутизаторы; коммутаторы; беспроводные сети; модемы; ИБП; сетевые фильтры;
- Телефонные аппараты, радиостанции и аксессуары стоимость менее 5 000 (пять тысяч) рублей;
- Офисная техника стоимостью менее 5 000 (пять тысяч) рублей в составе: калькуляторы; ламинаторы; переплетные устройства; резаки.
- Мебель и аксессуары для офиса стоимостью менее 5 000 (пять тысяч) рублей: светильники; стулья/кресла; доски; флипчаты; стенды; демосистемы; ковры/напольные покрытия; текстиль на окна/ жалюзи; сантехника; электросушители для рук; прочие аксессуары для офиса.
- Контейнеры для перевозки имущества
- В дальнейшем основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки применяется ко всем группам основных средств (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по всем группам, исходя из установленного срока полезного использования.

Амортизация определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью ОС к оставшемуся СПИ:

Ам = (С баланс. – С ликв.) / СПИ ост.

Балансовая стоимость определяется как разница между первоначальной стоимостью и суммой накопленной амортизации и обесценения:

С баланс = С перв. – (Ам.+ Обесц.).

п. 25, 35 ФСБУ 6/2020.

Начало начисления амортизации:

- с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС в БУ.

Прекращение начисления амортизации:

- с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания ОС в БУ.

Амортизация прекращает начисляться, когда ликвидационная стоимость становится равной или превышает балансовую стоимость ОС.

<u>Нематериальные активы</u>

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость последних, в свою очередь, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/19, утвержденным Утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Для целей бухгалтерского учёта в качестве материально-производственных запасов принимаются активы в соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019, если они соответствуют одному из двух критериев.

Общество потребляет или реализует актив в течение обычного операционного цикла. Это средний период времени от поступления на склад сырья или товаров и до получения оплаты от покупателей.

Актив используется в течение срока, не превышающего 12 месяцев.

Сырьё, материалы, топливо, запчасти и другие необходимые компоненты, которые Общество использует для производства, выполнения работ, оказания услуг.

Готовая продукция и товары для перепродажи.

Инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, форменная одежда, не зависимо от срока эксплуатации, списывать на расходы в момент отпуска в эксплуатации (п.3 ФСБУ 5/2019).

Незавершённое производство, к которому относятся: затраты на производство продукции, изготовление которой не закончено или продукции, не прошедшей испытания и приёмку; затраты на выполнение работ и услуг до момента признания выручки по ним.

Объекты недвижимости, которые Общество купила или построила (либо строит) для последующей продажи.

Объекты интеллектуальной собственности (ИС) которые Общество купила, создала, или создаёт в настоящее время для продажи.

Под фактической себестоимостью МПЗ, приобретённых за плату, понимается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

стоимость запаса по договору с учетом всех скидок и преференций от поставщика, но за вычетом возмещаемых налогов (п. 12 ФСБУ 5/2019);

затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления, продажи или использования;

проценты, которые связаны с приобретением или созданием запасов и которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

затраты по доведению запасов до пригодного состояния: доработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик;

оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

прочие расходы, связанные с приобретением или созданием запасов (в т.ч. информационные и консультационные услуг).

При выбытии Общество оценивает запасы по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц. Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

В складском учёте средние оценки фактической себестоимости основных материалов, находящихся в эксплуатации, рассчитываются путём определения среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчёт которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Стоимость МПЗ, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счёт оплаты которых Общество перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учёте этого Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчёта в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Дебиторская задолженность

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

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. В частности, сомнительной признается дебиторская задолженность, которую невозможно подтвердить.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с учетом изменений на дату подписания отчетности). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на следующих бухгалтерских счетах:

- 20 «Основное производство»- расходы основного производства, которые прямо относятся на определенный вид деятельности (прямые)
- 25 «Общепроизводственные расходы» - расходы основного производства, которые не могут быть прямо отнесены на определенный вид деятельности (косвенные)
- 26 «Общехозяйственные расходы»- управленческие расходы
- 23 «Вспомогательные производства» - расходы по котельным

Общепроизводственные расходы в конце каждого месяца распределяются между видами деятельности пропорционально выручке от реализации.
Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в периоде их признания.
Порядок признания управленческих расходов:
Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в периоде их признания.
Управленческие расходы не распределяются между видами деятельности, а полностью списываются по окончании отчетного периода в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению в валюте Российской Федерации.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежных эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений [или в состав денежных средств].

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц

обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Иное

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».

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в *Таблице 2.1* Пояснений к балансу.

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	-	-	285	-	-	-	-	-	-	285	-
	5210	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	за 2023г.	-	-	285	-	-	-	-	-	-	285	-
	5211	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации по состоянию на 31 декабря 2023г – отсутствуют.

Изменение стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) в 2023г – не производилось.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в *Таблице 2.2* пояснений к балансу

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.	-	285	-	(285)	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
приобретение объектов основных средств	5241	за 2023г.	-	285	-	(285)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

Стоимость полученных в аренду основных средств, числящихся на забалансовом счете 001 представлена в *Таблице 2.4* пояснений к балансу. В случае отсутствии информации о балансовой и залоговой стоимости принятых в аренду основных средств, стоимостная оценка определяется из расчета годовой стоимости арендной платы арендуемых объектов.

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	2 447	-	-
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	-	-	-

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в *Таблице 3.1* пояснений к балансу.

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов	Текущей		
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	2 832 813	-	-	-	-	2 832 813	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
доли приобретенные	5302	за 2023г.	-	-	2 832 813	-	-	-	-	2 832 813	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	2 832 813	-	-	-	-	2 832 813	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена *в Таблице 4.1* Пояснений к балансу.

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	80	(80)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	80	(80)	-	-	41	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в *Таблице 5.1*. Пояснений к балансу.

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам	в результате хозяйственны х операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	восста-новление резерва	перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	-	-	19 836	-	-	-	-	-	-	-	19 836	-
	5530	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	14 165	-	-	-	-	-	-	-	14 165	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	-	-	147	-	-	-	-	-	-	-	147	-
	5532	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2023г.	-	-	5 525	-	-	-	-	-	-	-	5 525	-
	5533	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	-	-	19 836	-	-	-	-	X	-	-	19 836	-
	5520	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-

в составе дебиторской задолженности просроченная задолженность - отсутствует

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	322
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**322**
Денежные эквиваленты:	
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**322**

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	**2023 г.**	
	Оборот-ные	**Внеобо-ротные**
Расходы будущих периодов	309	-
Итого	**309**	**-**

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2022 г.	10
Увеличение (уменьшение) капитала	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-
Взнос учредителя в имущество	-
На 31 декабря 2023 г.	**10**

процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 составил: 100%

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2023 г.	
	Долго-срочные заемные средства	**Кратко-срочные заемные средства**
Кредиты банков	-	-
Облигации	-	-
Прочие займы	851 400	-
Итого заемные средства	**851 400**	**-**

Кредиторская задолженность по начисленным процентам по займам и кредитам отражается в Бухгалтерском балансе в составе строк 1450 «Прочие обязательства» и 1520 «Кредиторская задолженность».

На 31 декабря 2023г сумма задолженности по начисленным процентам по займам составила – **300 775 тыс.руб.**

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 имели следующую структуру

Наименование	Остаток заемных средств	Остаток заемных средств в валюте кредита/ займа
Кредиты банков, в т.ч.:	**-**	
Прочие займы, в т.ч.	**851 400**	
AYAR INTERNATIONAL INVESTMENTS COMPANY	414 022	RUB 414 022
БОГАТЫРЬ ПАРТНЕРЫ ООО	51 000	RUB 51 000
ГРОМ ПАРТНЕРЫ ООО	51 000	RUB 51 000
КО ИНВЕСТМЕНТ ПАРТНЕРШИП I	27 601	RUB 27 601
КО ИНВЕСТМЕНТ ПАРТНЕРШИП II С.В.	2 760	RUB 2 760
КО ИНВЕСТМЕНТ ПАРТНЕРШИП V Л.П.	27 601	RUB 27 601
ППИТ-5 ООО	276 015	RUB 276 015
ЧИСТОФФ ООО	1 400	RUB 1 400
Итого заемные средства	**851 400**	

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого квартала, перед составлением бухгалтерской отчетности;

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 года. Сумма резерва рассчитывается по каждому работнику организации в следующем порядке:

количество неиспользованных дней отпуска каждого работника на конец квартал умножается на среднедневной заработок этого работника, рассчитанный на дату начисления резерва, и увеличивается на сумму страховых взносов с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован в течении девяти месяцев 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	737	(81)	-	656
в том числе:						
резерв на оплату отпусков: ФОТ	5701	-	632	(68)	-	564
резерв на оплату отпусков: страховые взносы	5702	-	105	(12)	-	93

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	851 400	114 874	-	-	(44 603)	-	-	921 671
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	851 400	-	-	-	-	-	-	851 400
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
проценты по займам со сроком погашения более 12 мес.	5555	за 2023г.	-	-	114 874	-	-	(44 603)	X	X	70 271
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	-	1 748 749	199 766	(13 865)	-	44 603	-	-	1 979 254
	5580	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	-	1 062	-	-	-	-	-	-	1 062
	5581	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	-	5 261	-	-	-	-	-	-	5 261
	5583	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	1 742 426	-	-	-	-	-	-	1 742 426
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
проценты по займам со сроком погашения до 12 мес.	5567	за 2023г.	-	-	199 766	(13 865)	-	44 603	X	X	230 504
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	-	2 600 149	314 640	(13 865)	-	X	-	-	2 900 925
	5570	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-

в составе кредиторской задолженности просроченная - отсутствует

<u>Задолженность перед государственными внебюджетными фондами</u>

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2023 г.
Страховые взносы, в том числе:	
-страховые взносы по единому тарифу	617
-Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	8
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	**625**

<u>Задолженность по налогам и сборам</u>

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2023 г.
Налог на доходы физ.лиц	74
Налог на добавленную стоимость	4 150
Единый налоговый счет	413
Итого задолженность по налогам и сборам	**4 637**

По состоянию на 31 декабря 2023г. Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, выручка отсутствовала.

Управленческие расходы	**2023 г.**
Аренда движимого и недвижимого имущества	(1 662)
Командировочные расходы	(822)
Услуги нотариальные и юридические	(2 153)

Обслуживание орг.техники, расходные материалы и комплектующие	(1 051)
Подбор персонала	(648)
Программное обеспечение	(356)
Страховые взносы	(1 364)
ФОТ	(8 318)
Прочие управленческие расходы	(1 000)
Итого:	**(17 374)**

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в ***Таблице 6*** Пояснений к балансу и отчету о прибылях и убытках.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	80	-
Расходы на оплату труда	5620	8 318	-
Отчисления на социальные нужды	5630	1 364	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	7 611	-
Итого по элементам	5660	17 373	-
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	17 373	-

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы

Прочие доходы	**2023**
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	2 194
Прочие внереализационные доходы	7
Итого прочие доходы	**2 201**

Прочие расходы	**2023**
Проценты по займам к уплате	(63 790)
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	(2 271)
Расходы на услуги банков	(65)
Прочие внереализационные расходы	(162)
Прочие косвенные расходы	**(37)**
Итого прочие расходы	**(66 326)**

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ- ЗА 2023 ГОД

	Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**(48 019)**
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	9 604
Постоянные разницы отчетного периода	**280**
Постоянные налоговые активы (обязательства)	**(56)**
Временные разницы отчетного периода	**(285)**
Сумма отложенного налогового актива (обязательства)	**57**
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	**(48 024)**
Ставка налога на прибыль	20%

Налог на прибыль, в т.ч.:	**0**

	На 31.12.2023 г.
Сумма отложенного налогового актива	9 626
Сумма отложенного налогового обязательства	78

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

1. Следующие лица являются собственниками (напрямую владеют) более 25% долей в уставном капитале:
   - Уткин Александр Витальевич – 79,52%

2. Аффилированное хозяйственное общество - более 20% в уставном капитале:
   - ООО "Коттон Вэй"
   - ООО "Мастер Клининг"
   - ООО "Мастер Клининг ВС"
   - ООО «Медсервис Комфорт»
   - ООО "НТК"
   - ООО "Новый свет"
   - ООО «Чистофф»

3. Следующие лица, осуществляющие полномочия его единоличного исполнительного органа в 2023 году:
   - Уткин Александр Витальевич – Генеральный директор

4. Лица находятся под общим контролем:
- МС ГРУП ЛИМИТЕД
- КОТТОНВЭЙ ЛИМИТЕД
- ИНТЕКСА ЛИМИТЕД

В 2023 году Обществом выплачено вознаграждения основному управленческому персоналу в сумме 64 тыс.руб, с учетом НДФЛ.

Операции со связанными сторонами без учета НДС у Общества в 2023 году:

Виды операций	КОТТОН ВЭЙ ООО	МАСТЕР КЛИНИНГ ООО	МЕДСЕРВИС КОМФОРТ ООО	НТК ООО
Приобретение права требования	101 312	1 544 729	69 148	-
Приобретение товаров, работ, услуг	-	764	-	-
Реализация товаров, работ, услуг	-	1 615	-	29 228

Виды операций	НОВЫЙ СВЕТ ООО	ЧИСТОФФ ООО	ИНТЕКСА ЛИМИТЕД	КОТТОНВЭЙ ЛИМИТЕД	УТКИН А.В,
Приобретение права требования	-	-	-	1 749 656	34 467
Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-	-	148
Реализация товаров, работ, услуг	56	4 324	-	-	-
Займы полученные	-	1 400	-	1 100 850	-
Приобретение долей в УК ООО	-	-	93	2 832 500	212
Выдано под отчет	-	-	-	-	294

Общество не имело операций в 2023 году с ООО Мастер Клининг ВС, МС Групп.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря 2023 операциям:

	2023 г.	Форма расчетов
Дебиторская задолженность		
ООО «Мастер Клининг»	4 400	безналичная
ООО «Медсервис Комфорт»	1 197	безналичная
ООО «Новый свет»	67	безналичная
ООО «НТК»	12 374	безналичная
ООО «Чистофф»	281	безналичная
Кредиторская задолженность		
ООО «Коттон Вэй»	101 312	безналичная
ООО «Мастер Клининг»	1 536 922	безналичная
ООО «Медсервис Комфорт»	67 951	безналичная
Задолженность по кредитам и займам полученным с учетом начисленных процентов		
ООО «Чистофф»	1 400	безналичная

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства

Общество не имеет на 31.12.2023 не разрешенные разногласия с налоговым органом по поводу уплаты платежей в бюджет.

Общество не имеет на 31.12.2023 не завершенные судебные разбирательства (в которых Общество выступает истцом или ответчиком).

Общество не имеет на 31.12.2023 гарантийных обязательств в отношении проданных в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг; обязательств в отношении охраны окружающей среды и пр.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом выданы следующие обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций:

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	1 253 904	-	-
в том числе:				
СБЕРБАНК РОССИИ ПАО	5811	1 122 000	-	-
АК БАРС БАНК ПАО	5812	131 904	-	-

18. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В Бухгалтерской отчетности Общества за 2023г. не применимы нормы Положения по бухгалтерскому учету № 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности».

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

20. УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ

В 2023г. Общество не получало государственной помощи.

Генеральный директор Уткин А.В

21 марта 2024