Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ИНСИСТ ИС» за 2023 год.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ИНСИСТ ИС» (далее – «Общество») зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 18 августа 2022 года.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за Основным государственным номером (ОГРН) 1227700504569.

Юридический и фактический адрес 124460, г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Силино, г Зеленоград, пр-кт Генерала Алексеева, дом 42, строение 1, этаж 2, помещение 1/1, ком. 58

ООО «ИНСИСТ ИС» не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Среднесписочная численность сотрудников в 2023г. и 2022г. составила 1 человек.

Основными видом деятельности Общества являются следующие вид услуг/работ:

- Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечение.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами представлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского, налогового учета, составление бухгалтерской, налоговой и иной отчетности осуществляет сторонняя компания на основании договора.

Приказом руководителя ООО «ИНСИСТ ИС» от 01 октября 2022 года
УП-1 в Обществе утверждена учетная политика.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Обществе, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Обществе, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Для учета имущества, обязательств и хозяйственных операций используется Рабочий план счетов Общества.
Рабочий план счетов содержит уровни аналитики, типовые справочники, необходимые для ведения учета и представления отчетности согласно требованиям российского законодательства, в области бухгалтерского учета, а также согласно требованиям управленческого учета.
В целях налогового и управленческого учета Общество может вводить дополнительные уровни аналитики.

2.3. Проведение инвентаризации

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Обществе, кроме

случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года в соответствии с приказом руководителя ООО «ИНСИСТ ИС» «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 01.12.2023 №п/ИНС-23/0112/1.

2.4. Методические аспекты учетной политики для целей бухгалтерского учета

1. Бухгалтерский учет основных средств

1.1. Общие положения

Основными средствами (далее – ОС) признаются активы, отвечающие критериям, определенным в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», и имеющие ***стоимость более 100 000 руб. за единицу***.

В соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 установить, что активы, отвечающие критериям, определенным в п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью ***не более 100 000 руб***. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в организации организовать контроль за их движением на забалансовом ***счете.***

Обеспечение контроля за движением и сохранностью основных средств осуществляется путем закрепления объектов за материально-ответственными лицами.

Группы в составе ОС:

- ✓ Здания;
- ✓ Сооружения;
- ✓ Машины и оборудование (кроме офисного);
- ✓ Офисное оборудование;
- ✓ Транспортные средства;
- ✓ Производственный и хозяйственный инвентарь;
- ✓ Многолетние насаждения;
- ✓ Земельные участки и объекты природопользования;
- ✓ Другие виды основных средств;

В группе ОС формируется подгруппа:

- ✓ Движимое имущество, по которым не начисляется налог на имущество;

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов первоначальной стоимости основного средства. (п. 10 ФСБУ 6/2020).

1.2. Изменение первоначальной стоимости основных средств

Изменение первоначальной стоимости ОС производится в случаях достройки, дооборудования реконструкции, модернизации ОС (п. 5 ФСБУ 26/2020).

Переоценка объектов ОС не производится (п.13 ФСБУ 6/2020).

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение. (п. 3 ФСБУ 6/2020).

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение (п. 4 ФСБУ 26/2020).

1.3. Срок полезного использования

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

По объектам ОС, бывшим в употреблении, определение срока полезного использования объекта основных средств, ранее использованные у другой организации, производится исходя из ожидаемого срока использования в организации этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью установленного классификацией ОС, утвержденной Правительством РФ на основании решения комиссии.

1.4. Амортизация основных средств

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце. (п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем, а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов. (п. 44 ФСБУ 6/2020).

1.5. Ремонт основных средств

В соответствии с п. 67 Положения по ведению бухгалтерского учета расходы на проведение всех видов ремонта (текущего, капитального) включаются в расходы того периода, к которому они относятся на основании соответствующих первичных учетных документов.

1.6. Реализация и прочее выбытие основных средств

Доходы и расходы от выбытия ОС зачисляются в ***состав прочих доходов и расходов***.

При продаже ОС по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, стоимость ОС, переданных обществом, определяется на основании ***их остаточной стоимости***.

1.7. Переходные положения

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (п. 51 ФСБУ 6/2020).

2. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов

2.1. Общие положения

В соответствии с **п. 3 ФСБУ 5/2019** в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) к учету принимаются следующие активы:

- используемые в качестве сырья и материалов при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- используемые для управленческих нужд;
- предназначенные для продажи (готовая продукция, товары);
- используемые в рекламных целях;

Единицей учета МПЗ является ***номенклатурный номер.***

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов установить, что материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Товары отражаются в бухгалтерском учете организации на счете 41 «Товары» по покупной стоимости.

2.2. Оценка МПЗ

Согласно **п. 9 ФСБУ 5/2019** принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ (п. 6 ПБУ 5/01).

Фактическая себестоимость МПЗ, полученных организацией по договору ***дарения или безвозмездно***, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей ***рыночной стоимости***, подтвержденной независимым оценщиком, на дату принятия к бухгалтерскому учету (**п. 15 ФСБУ 5/2019**).

В фактическую себестоимость МПЗ включаются фактические затраты организации на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР) включаются в фактическую себестоимость материалов (п. 83 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ). Распределение ТЗР между разными видами материалов, полученными по одной поставке, осуществляется пропорционально стоимости.

Расходы по уплате процентов по заемным средствам до принятия указанных МПЗ к бухгалтерскому учету не увеличивают стоимость таких запасов, если заемные средства были привлечены для приобретения этих запасов. Расходы в виде процентов по заемным средствам после принятия МПЗ к бухгалтерскому учету включаются в состав прочих расходов.

Поставки материалов, по которым ***не поступили расчетные документы***, оцениваются по стоимости единицы согласно договору с поставщиком, в случае отсутствия договора - ***по рыночной цене*** на дату принятия к учету.

2.3. Выбытие МПЗ

При отпуске МПЗ в производство или ином выбытии они оцениваются по ***методу ФИФО*** группы однородных объектов (п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

3. Бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами

- В соответствии с нормами п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета установить, что дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в учете на основании выставленных покупателям отгрузочных документов (накладных, актов сдачи-приемки выполненных работ и т.д.) в соответствии с условиями заключенных договоров на проектно-изыскательские работы.
- Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя и отражаются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета).
- Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам за отгруженную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги в соответствии с условиями заключенных договоров.
- Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и отражаются в составе прочих доходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (п. 78 Положения по ведению бухгалтерского учета).

4. Бухгалтерский учет кредитов и займов полученных

4.1. Порядок учета задолженности по полученным кредитам и займам

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. (п. 2 ПБУ 15/2008).

Учет кредитов и займов ведется в организации с использованием счетов 66 «Краткосрочные кредиты и займы», 67 «Долгосрочные кредиты и займы», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Дебет 51 Кредит 76- получена часть средств по кредитному договору; Дебет 76 Кредит 66 (67)- отражена сумма кредита, указанная в договоре.

Аналитический учет по счету 66 (67) ведется в разрезе поступивших заемных средств в зависимости от срока погашения (более или менее 12 месяцев) (План счетов и Инструкция по его применению).

Перевод срочной (краткосрочной или долгосрочной) задолженности по полученным займам и кредитам не допускается.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся процентов согласно условиям договоров (п. 2 ПБУ 15/2008).

Начисленные суммы процентов учитываются обособленно с использованием счетов 66.** «Проценты по краткосрочным кредитам» и 67.** «Проценты по долгосрочным кредитам» (п. 4 ПБУ 15/2008).

Задолженность организации перед заимодавцами, обеспеченная собственными векселями, учитывается обособленно на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (краткосрочная), на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (долгосрочная). Одновременно собственные векселя, выданные в обеспечение займов, учитываются обособленно на забалансовом счете 009 «Обязательства к уплате» в номинальной стоимости.

4.2. Учет затрат по кредитам и займам

Расходы по кредитам и займам подразделяются согласно (п. 3 ПБУ 15/2008):

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- дополнительные затраты, суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора); иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).
- Дополнительные расходы по займам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).
- Начисленные проценты по кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления;

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени - ***более трех лет.*** п. 7 ПБУ 15/2008

- Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива, в том случае, если инвестиционным активом понимается имущество, подготовка которого к предполагаемому использованию занимает ***более трех лет***.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), начисляются равномерно, то есть ***на конец каждого месяца*** вне зависимости от условий предоставления займа (кредита) п. 8 ПБУ 15/2008.

В соответствии с п. 8 ПБУ 15/2008 установить, что дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов в полной сумме в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Задолженность по предоставленному Общества займу и (или) кредиту, полученному или выраженному в ***иностранной валюте***, в том числе подлежащих оплате в рублях, и

задолженность по начисленным процентам в иностранной валюте, учитывается Обществом в ***рублевой оценке по курсу ЦБ РФ*** на дату фактического совершения операции (предоставления кредита или займа, начисления процентов). В дальнейшем, осуществляется переоценка задолженности по курсу ЦБ РФ на конец каждого календарного месяца, а также на дату погашения задолженности по полученному займу и (или) кредиту, начисленным процентам.

В случае если для пересчета выраженного в иностранной валюте обязательства, подлежащего оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

5. Бухгалтерский учет доходов организации

5.1. Общие положения

Доходами от обычных видов деятельности являются:

Выручка от перепродажи товара

Аналитический учет по счету 90.01 «Выручка» в целом ведется по каждой номенклатурной единице отдельно.

В соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению доходы от основных видов деятельности отражаются по кредиту счета 90 «Продажи», субсчет 90.1 «Выручка».

Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления.

В соответствии с п. 7 ПБУ 9/99 установить, что прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.

В соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению прочие доходы отражаются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.1 «Прочие доходы».

5.2. Признание доходов

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

- существует право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- произошел переход права собственности от организации к покупателю или работа принята заказчиком;
- расходы, которые произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

6. Бухгалтерский учет расходов организации

6.1. Общие положения

Расходами по обычным видам деятельности являются следующие расходы:

Себестоимость реализованных товаров.

В соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению для отражения расходов от основных видов деятельности в организации используются следующие счета:

- 26 «Общехозяйственные расходы» - для учета административно-управленческих расходов, не связанных непосредственно с производственным процессом.
- Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг) методом «директ-костинг».

Прочие расходы отражаются в учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.2 «Прочие расходы».

В соответствии с п. 11 ПБУ 10/99 установить, что прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, государственные пошлины;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.
- Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации. (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н)
- Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, признаются прочими расходами организации. (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н).

Общество ведёт раздельный учёт доходов (расходов) по операциям, по которым в соответствии с налоговым кодексом предусмотрен отличный от общего порядок учёта прибыли и убытка. Для этого предусматриваются следующие субсчета: 90.1.1 «выручка, облагаемая НДС», 90.1.1 «выручка, необлагаемая НДС».

6.2. *Организация аналитического учета расходов.*

Построение аналитического учета в организации основано на положениях Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Первичная документация составляется с обязательным кодированием, обеспечивающим учет по объектам проектирования в разрезе, подразделений и служб, и в разрезе статей и элементов затрат.

Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» организован следующим образом:

а) по статьям затрат:

- Оплата труда
- Страховые взносы
- Амортизация
- Материальные расходы
- Прочие расходы

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» организован следующим образом:

а) по статьям затрат:

- Оплата труда
- Страховые взносы
- Амортизация
- Аренда

- Прочие расходы

Аналитический учет прочих расходов ведется по каждому виду расходов (согласно Плану счетов).

6.3. Признание расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п. 16 ПБУ 10/99):

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

7. Учет по договорам аренды

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. (п. 13 ФСБУ 25/2018)

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки. (п. 14 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (п. 11 ФСБУ 25/2018)

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022 г. и завершается в 2023 г. или позднее. (п. п. 51, 52 ФСБУ 25/2018)

Арендованное имущество, не признанное активом отражается на **забалансовом счете 001 «Арендованное имущество»** в стоимости договора аренды.

8. Бухгалтерский учет нераспределенной прибыли

В соответствии с Планом счетов нераспределенная прибыль учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

Распределение прибыли производится в соответствии с уставными (учредительными) документами.

9. Бухгалтерский учет собственного капитала

Изменение величины уставного капитала (уменьшение или увеличение) производится по решению участников с соблюдением всех действий, предусмотренных законодательством. Основанием для бухгалтерских записей по счету 80 «Уставный капитал» являются внесенные и зарегистрированные в установленном порядке изменения в учредительные документы.

По решению участников Общество формирует резервный капитал за счет чистой прибыли. Движение средств резервного капитала учитываются на счете 82 «Резервный капитал».

Движение средств добавочного капитала учитываются на счете 83 «Добавочный капитал». В составе добавочного капитала Общества могут быть приняты:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- прочие статьи добавочного капитала.

Уменьшение добавочного капитала может быть за счет средств, направленных на увеличение уставного капитала.

10. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности налог на прибыль в размере соответствующем сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Задолженность (переплата) по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2023 года**	**2022 года**	**2021 года**
Административные офисы, складские площади, гаражи	276	-	
Арендованные активы, нетто	**276**		

Начисленная амортизация активов в форме права пользования за 2023 год составила 33 тыс. руб. Амортизация активов, признанных в рамках аренды, была включена в состав амортизации основных средств и нематериальных активов в прилагаемом отчёте о финансовых результатах.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за 2023 год составила 288 тыс. руб. и отражены в составе статьи «Проценты к уплате» в прилагаемом отчете о финансовых результатах.

В приведенной ниже таблице представлены суммы будущих платежей по:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 года	2022 года	2021 года
Договорные потоки денежных средств недисконтированные, в том числе:			
До одного года	119	-	-
От года до пяти лет	220	-	-
Свыше пяти лет	-	-	-

Итого потоки денежных средств (недисконтированные)	339	-	-
За вычетом эффекта дисконтирования	(61)	-	-
Обязательства по аренде, включенные в бухгалтерский баланс, в том числе:			
До одного года	85	--	-
От года до пяти лет	193		-
Свыше пяти лет	-		-
Итого обязательства по аренде	278	-	-
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	(85)	-	
Долгосрочные обязательства по аренде	193	-	

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Прочие внеоборотные активы			
Предоплаченные расходы	15	-	-
Актив в форме прав пользования недвижимостью	276	-	-
Итого	**291**	-	-

5. ЗАПАСЫ

Запасы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Запасы			
Товары для перепродажи	39 600	-	-
Затраты в незавершенном производстве	65 873	-	-
	105 473	-	-

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	2 268 022	64 301	
Поставщики и подрядчики	967 879	23 907	
Прочая	20 329	894	
Итого	**3 256 230**	**89 102**	-

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	609 938	1 709	-
Валютные счета в банках	20 763	4 083	
Итого	**630 701**	**5 792**	-

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества 10 000 тыс. рублей

Структура участников на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	Процент владения		
	2023	2022	2021
Бадамшин М.И.	100	100	-
Итого	**100**	**100**	**-**

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные % по Договору БН от 26.04.2023 с АО «СИТРОНИКС»	270	-	-
Итого	**270**	**-**	**-**

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Расчеты с поставщиками	2 831 338	64 259	-
Авансы полученные	1 073 284	25 489	
Задолженность по налогам и сборам	90 410	4 573	-
Прочая кредиторская задолженность	161	100	
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	**3 995 193**	**94 421**	**-**

11. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Выручка от реализации работ и услуг	452 109	
Выручка от реализации товара	4 173 387	110 746
Итого	**4 625 496**	**110 746**

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Себестоимость работ и услуг	333 034	
Себестоимость товара	4 231 278	109 631
Итого	**4 564 312**	**109 631**

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Расходы по обычным видам деятельности		
Себестоимость товаров для перепродажи	4 231 278	108 436
Работы/услуги сторонних организации	332 182	-
Амортизация	33	-

Затраты на оплату труда	2 788	920
Отчисления на социальные нужды	266	144
Прочие затраты	250	131
Итого	**4 566 797**	**109 631**

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Прочие доходы		
Курсовые разницы	64 088	22 697
Доходы (расходы) связанные с продажей (покупкой) валюты	136 432	
Прочие доходы	13	7 519
Итого	**200 533**	**30 216**

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Прочие расходы		
Курсовые разницы	62 628	2 558
Доходы (расходы) связанные с продажей (покупкой) валюты	138 120	27 998
Прочие расходы	8 507	309
Итого	**209 255**	**30 865**

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	**50 620**	**466**
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	**(10 124)**	**0**
Постоянный налоговый расход (доход)	(113)	
Отложенный налог на прибыль	386	
Текущий налог на прибыль	**(9 851)**	**0**

Отложенный налог, рассчитанный балансовым методом на 31 декабря 2023, 2022 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
Отложенный налог по источникам образования		
Арендные обязательства	(338)	-
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	1 931	-
Основные средства	276	-
Проценты по обязательствам	61	-
Итого	**1 930**	**-**
Всего отложенные налоговые разницы 20% (строка баланса «Отложенные налоговые активы)	**(386)**	**-**

Изменение отложенного налога за 2023 и 2022 год представлено следующим образом:

	2023 год	2022 год
Отчет о финансовых результатах, строка «Налог на прибыль»	(386)	-
Итого	**(386)**	

16. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

По итогам 2023 получена прибыль 40 383 тыс. руб., по итогам 2022 года получена прибыль 466 тыс. руб.
Дивиденды по результатам деятельности Компании в 2023, 2022 годах не начислялись.

17. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ

В соответствии с Уставом Общества органами управления являются:

Общее собрание участников,
Генеральный директор.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.
По состоянию на 31.12.2023 года условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

Руководитель

_____ Бадамшин М.И.

28 марта 2024 года

