

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
“АКРОНД”**

Юридический адрес: 620089, Свердловская обл., г. Екатеринбург
ул. Белинского, 171

Фактический адрес: 620089, Свердловская обл., г. Екатеринбург
ул. Белинского, 171

ИНН\КПП 6662076901\668501001

Регистрация ЮЛ-23 февраля 1996г

**Общество зарегистрировано в ЕГРЮЛ 28 августа 2002 г и состоит на учете в МРИ
ФНС № 31 по Свердловской области**

ОГРН 1026605391317

Органами управления Общества является общее собрание акционеров.

**Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор
Мельников Алексей Валентинович (Протокол общего собрания акционеров ЗАО «АКРОНД» от 17.03.2021 г.)**

ЗАО «Акронд» в отчетном периоде осуществляло оптовую торговлю импортными покупными товарами – смазочными материалами Mobil, Quaker (Производители – иностранные компании ExxonMobil Petroleum & Chemical, Quaker Chemical B.V., поставщики - иностранные компании) и товарами российских производителей (в 2022 году, в условиях сложившейся экономической и политической ситуации, был заключен крупный дистрибьюторский договор с российским производителем смазочных материалов ООО "ТАИФ-СМ", который продолжал действовать и в 2023 г.).

Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2023 г составляет 59 человек, на 31.12.2022 г. – 60 человек.

Уставный капитал общества составляет 111000,00 (Сто одиннадцать тысяч) рублей 00 копеек, что соответствует 196 обыкновенным именным акциям номинальной стоимостью 500 рублей 00 копеек и 26 кумулятивным привилегированным акциям номинальной стоимостью 500 рублей 00 копеек каждая. Акции оплачены полностью.

Акционеры – физические лица:

Мельников Алексей Валентинович, владеющий акциями в количестве 74 шт., что составляет 37,85% уставного капитала; является бенефициарным владельцем.

Гендель Юрий Ильич, владеющий акциями в количестве 74 шт., что составляет 37,85% уставного капитала; является бенефициарным владельцем.

Ибрагимова Мариян Джабраиловна, владеющая акциями в количестве 48 шт., что составляет 24,3% уставного капитала.

Конечные бенефициарные владельцы – Мельников А.В., Гендель Ю.И., Ибрагимова М.Д.

Реестр акционеров организации ведет АО «Ведение реестров компаний».

1. Применимость допущения непрерывности деятельности

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

2. Существенные аспекты учетной политики Общества

Общество организует и ведет бухгалтерский учет в соответствии с нормативными актами:

- Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
- другими нормативно-правовыми актами Минфина России и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утв. Приказом директора № 37 от 31.12.2012 г. с изменениями и дополнениями, внесенными Приказами: № 33 от 31.12.15; № 22 от 01.07.16; № 17 от 04.12.17; № 18.1 от 29.12.17; № 22, 22.1 от 30.09.18; № 31.2 от 29.12.18; № 24 от 30.10.19; № 21 от 31.12.20 г.; № 24 от 31.12.21 г.

В 2023 году в Учетную политику не вносились изменения, требующие ретроспективного отражения показателей в бухгалтерской отчетности.

Изменения в Учетную политику на 2024 год, требующие отражения информации в бухгалтерской отчетности за 2023 год, не вносились.

Организационные аспекты Учетной политики

Ответственность за организацию учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор Общества.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, поддержание ее в актуальном состоянии, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером Общества.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением компьютерной программы 1С. Обеспечение защиты учетных данных осуществляется путем использования паролей доступа к учетным данным и создания резервных копий.

Общество хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую (финансовую) отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами Общества государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности несет директор Общества.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за квартал нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность по формам, рекомендованным Минфином России.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий План счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получить отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по Российским стандартам, а также требованиям раздельного учета активов и обязательств.

Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». График документооборота утверждён и является приложением к учетной политике. Утвержденный руководителем документооборот обеспечивает (п. п. 28, 29 ФСБУ 27/2021):

- своевременное отражение в бухгалтерском учете объектов учета, в том числе передачу первичных учетных документов для регистрации данных в регистрах бухучета и составления на их основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- предотвращение несанкционированного доступа к документам бухучета.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение 5 лет.

В электронный документ исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата документа, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления.

В учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму. (Основание: пункты 18-22 ФСБУ 27/2021).

Доступ к первичным учетным документам, отраженным в учете, и к регистрам бухучета имеют ответственные за обработку документов согласно утвержденного графика документооборота сотрудники, генеральный директор; к переданным в архив документам имеет доступ генеральный директор, главный бухгалтер. (п.26 ФСБУ 27/2021)

Доступ к архиву и учетным документам и регистрам незакрытого периода имеют: генеральный директор, главный бухгалтер. По служебной записке, содержащей резолюцию генерального директора, должностному лицу могут быть предоставлены копии запрошенных документов.

Проведение инвентаризации

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

Проведение инвентаризации организуется следующим образом:

- По основным средствам, товарам, материалам, наличным денежным средствам, ценным бумагам инвентаризация основных средств проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также, на момент установления хищений, стихийных бедствий и смене МОЛ;
- По расчетам с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами инвентаризация проводится перед составлением промежуточной бухгалтерской отчетности и ежегодно по состоянию на 31 декабря перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Обязательные инвентаризации, обусловленные требованиями действующего законодательства и Учетной политикой, проводятся на основании Приказа директора, которым утверждается состав рабочих инвентаризационных комиссий, дополнительные условия и задания для исполнения по ходу проведения инвентаризации.

В 2023 году ежегодная инвентаризация имущества и финансовых обязательств проведена в соответствии с Приказом генерального директора.

По результатам инвентаризации было подтверждено фактическое наличие активов и достоверность величины обязательств, информация о которых отражена в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023 года.

Учет основных средств

Операции с основными средствами и капитальными вложениями отражаются в 2023 в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: [п. 5](#) ФСБУ 6/2020, [Письмо](#) Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: [п. 5](#) ФСБУ 6/2020)

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 20% первоначальной стоимости основного средства. (Основание: [п. 10](#) ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. (Основание: [п. 7](#) ФСБУ 6/2020, [п. 7.1](#) ПБУ 1/2008, [п. 10](#) ФСБУ 25/2018)

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности, а также намерений руководства организации в отношении использования .

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. (Основание: [п. 10](#) ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация проводит проверку ОС на обесценение на конец каждого отчетного года в порядке, установленном Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Для этого создается комиссия, назначаемая руководителем организации. Комиссия устанавливает фактическую ценность ОС по данным общедоступных источников. (Основание: [п. 38](#) ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку капвложений на обесценение на конец каждого отчетного года в порядке, установленном Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Для этого создается комиссия, назначаемая руководителем организации. Комиссия устанавливает фактическую ценность капвложений по данным общедоступных источников. (Основание: [п. 17](#) ФСБУ 26/2020)

Начисление амортизации объекта ОС производится ежемесячно и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: [п. 33](#) ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом. (Основание: [п. 35](#) ФСБУ 6/2020)

Элементы амортизации основных средств подлежат проверке в конце каждого отчетного года. Ликвидационная стоимость считается равной нулю, если не ожидаются поступления от выбытия основного средства в конце срока его полезного использования или ожидаемая сумма поступления незначительна (при этом уровень существенности определяется равным 10% по первоначальной стоимости основного средства) или ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена. Для установления ликвидационной стоимости создается комиссия, назначаемая руководителем организации.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения [ФСБУ 6/2020](#) организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному (альтернативный порядок перехода). При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями [ФСБУ 6/2020](#) "Основные средства". (Основание: [п. 49](#) ФСБУ 6/2020).

Бухгалтерский учет аренды

Учет объектов аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета [25/2018](#) "Бухгалтерский учет аренды".

Настоящий раздел применяется в отношении договоров аренды (субаренды, лизинга), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование (далее - договор аренды).

К объектам аренды относятся объекты при единовременном выполнении условий, предусмотренных п. 5 ФСБУ 25/2018.

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 предмет аренды не признается в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом имеется возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендные платежи по таким предметам аренды признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой у организации имеется возможность привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Амортизация начисляется линейным способом.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, примененной для дисконтирования будущих арендных платежей. Проценты начисляются ежемесячно на последнее число каждого календарного месяца. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов организации.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случае изменения условий договора аренды.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Учет объектов, предоставленных в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится отдельно по каждому договору аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из обстоятельств, предусмотренных п. 25 ФСБУ 25/2018.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию (предоставление в аренду объектов недвижимости);
- б) иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Объекты учета неоперационной (финансовой) аренды учитываются в соответствии с [пунктами 32 - 40](#) ФСБУ 25/2018.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды порядок учета актива не изменяется. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 25/2018 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному (альтернативный порядок перехода).

Нематериальные активы

Операции с нематериальными активами отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Амортизация по объектам нематериальных активов начисляется линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Учет материально-производственных запасов

Общество ведет учет материально-производственных запасов (МПЗ) в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. Последствия изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Учет материально-производственных запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Материально-производственные запасы (товары и материалы) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, включающей все расходы, связанные с их приобретением: затраты на доставку при их приобретении, иные затраты. Расходы на приобретение материально-производственных запасов учитываются непосредственно на счетах учета 10 «Материалы» и 41 «Товары» путем отнесения на себестоимость соответствующей номенклатуры.

Импортные товары отражаются в учете с применением счета 15.02 «Приобретение товаров» с последующим отнесением на счет 41 «Товары». В фактическую себестоимость товаров включаются все скидки, премии, предоставляемые обществу, вне зависимости от формы их предоставления. Если премия (скидка) получена по окончании отчетного периода, либо товар, к моменту получения скидки уже продан, а, также, при невозможности определения, к какому

именно товару относится премия, полученная премия относится на себестоимость продаж того периода, в котором премия (скидка) получена (с учетом уровня существенности, который установлен в размере 5% от общей себестоимости продаж текущего периода). Для отражения премий (скидок) применяется счет 16.02 «Отклонение в стоимости товаров». Товары учитываются по покупной стоимости. На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов, которая определяется исходя из фактических цен

При выбытии оценка материально-производственных производится по средней себестоимости по каждой единице учета. В расчет средней оценки единицы учета включаются количество и стоимость МПЗ на начало месяца и все поступления в течение данного месяца до момента выбытия. Среднее значение рассчитывается на конец каждого месяца.

Обществом создается Резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв создается по неликвидным МПЗ (непригодным к использованию по прямому назначению, в т. ч. в связи с истечением срока годности) и по не востребовавшимся более года МПЗ. Неликвидные МПЗ выявляются по результатам инвентаризации имущества на последнее число каждого года, оценка наличия не востребовавшихся МПЗ производится по состоянию на последнее число каждого квартала. Размер отчислений в резерв определяется как разница между фактической себестоимостью и текущей рыночной стоимостью МПЗ. При этом текущая рыночная стоимость определяется исходя из возможной цены их реализации. Пересмотр величины резерва производится обществом ежеквартально. В бухгалтерской отчетности суммы отчислений в резерв и суммы восстановленного резерва за отчетный период отражаются в статье «Себестоимость продаж».

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с нормами ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 г.

Учет финансовых вложений организуется по видам финансовых вложений (паи и акции, долговые ценные бумаги, выданные займы).

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Резерв по сомнительным долгам

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для организации. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Предприятие не создает резерв по сомнительным долгам, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто: ОНА – в разделе «Внеоборотные активы», ОНО – в разделе «Долгосрочные обязательства». В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль и регистров бухгалтерского учета.

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету " и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", за исключением транспортных и иных затрат, связанных с приобретением товаров. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы". Транспортные и иные затраты, связанные с приобретением товаров, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Себестоимость продаж» в сумме, относящейся к реализованным товарам, определяемой на основании производимого расчета.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по кредитам и займам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными. Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно рабочему плану счетов.

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденные приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Начисление отпускных, а также взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы на продажу. Начисление резерва на оплату отпусков производится ежеквартально и на конец отчетного года на основании расчета. Расчет резерва производится отдельно по каждому сотруднику с учетом количества «заработанных» дней отпуска.

В конце каждого квартала и отчетного года производится инвентаризация оценочного обязательства по отпускам. По ее итогам сумма резерва может быть увеличена или уменьшена путем корректировки величины резерва.

Активы, обязательства, доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте и курсовых разниц ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на расчетных счетах, выраженных в иностранной валюте, производится на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (ОДДС) составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам относятся векселя крупных стабильных банков.

Обществом устанавливается, что косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее (НДС) отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил, установленных ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.

Ответственность за достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности несет Генеральный директор Мельников Алексей Валентинович.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Иванченко Ксению Александровну.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с приказом «Об учетной политике», основные существенные аспекты которой изложены выше.

3.1.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года отражена сумма денежных средств и денежных эквивалентов.

по состоянию на 31.12.2022 г. – 66 035 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2023 г. – 3 784 тыс. руб.

Остатки денежных средств Общества, находящихся на счетах и в кассе, составляли:

Таблица № 1.1

Наименование	На 31.12.2022 г. тыс. руб.	На 31.12.2023 г. тыс. руб.
Расчетные счета	20 543	3 485
Валютный счет (USD)	45 345	106
Касса	138	143
Специальные счета	9	50
ИТОГО	66 035	3 784

Активы, признаваемые денежными эквивалентами, отсутствовали.

В течение 2023 года и по состоянию на 31 декабря 2023 года Обществу не устанавливались ограничения к использованию денежных средств.

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

Увязка сумм Бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств:

Таблица № 1.2

Показатель	На 31.12.2022 г. тыс. руб.	На 31.12.2023 г. тыс. руб.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	66 035	3 784
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	66 035	3 784
В том числе:		
Денежные средства	66 035	3 784

3.2. Дебиторская задолженность.

Расшифровка общей суммы ДЗ по составу приведена в п. 5.1 табличной части пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2022 дебиторская задолженность покупателей составляла 45 622 тыс. руб. (за вычетом резерва по сомнительным долгам). По состоянию на 31 декабря 2023 дебиторская задолженность покупателей составила 43 234 тыс. руб. В основном дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. сложилась вследствие длящихся договоров поставки с отсрочкой платежа.

Наиболее крупными дебиторами являются:

ПАО «ТМК» - 10 536 тыс. руб.

ООО "Пивоваренная компания "Балтика" - 2 196 тыс. руб.

ООО «Акронд Уфа» - 7 997 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность, по которой произведена оценка вероятности погашения (индивидуально оценен каждый долг), по которой создан резерв по сомнительным долгам, на 31.12.2023 составляет – 1 177 т. р., на 31.12.2022 г. этот показатель составлял 5 569 т. р.

3.3. Кредиторская задолженность

Расшифровка общей суммы КЗ по составу приведена в п. 5.3 табличной части пояснений

По состоянию на 31.12.2023 г. кредиторская задолженность перед поставщиками составила 8 532 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.22 г. -2 440 тыс. руб.).

Величина курсовых разниц, образовавшаяся по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила:

-прочие доходы по курсовым разницам – 6 060 тыс. руб.

-прочие расходы по курсовым разницам – 4 561 тыс. руб.

Официальный курс ЦБ, установленный на 31.12.2023 г.: Доллар США – 70,3375 руб.; Турецкая лира - 30,4815 руб./10 TRY.

Доходы и расходы по курсовым разницам возникли в связи с установлением ЦБ плавающего курса иностранных валют по отношению к рублю.

3.4. Расчет налога на прибыль

Расчет налога на прибыль производится в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Прибыль (Убыток) до налогообложения (строка 2300) Отчета о финансовых результатах » - 50 545 тыс. руб. Налоговая база (строка 100 Лист 02) Налоговой декларации по налогу на прибыль – 48 533 тыс. руб. Отклонения составляют – 2 012 тыс. руб.

В отчетном периоде возникли следующие расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета:

Таблица № 2

Показатели	код строки	БУ (т. р.)	код строки	НУ (т. р.)	Отклонения
Доходы от реализации	2110	912 498	10	913 411	- 913
Внереализационные доходы (расшифровка в таблице 2.1.)	2320 2340	17 095	20	15 825	1 270
Итого доходов		929 593		929 236	357
Расходы ,уменьшающие сумму доходов					
в т ч - прямые расходы	2120	735 182		728 690	6 492
в т ч - косвенные расходы	2210	121 237		135 571	-14 334
в т ч - расходы (убытки, относящиеся к текущему периоду) при реализации ОС; стоимость реализованных имущественных прав				330	-330

Внереализационные расходы (расшифровка в таблице 2.2.)	2330 2350	22 629	200,100 п2л2	16 068	6 561
Убыток от реализации ОС, переносимый на следующие периоды				44	-44
Корректировка прошлого периода, приведшая к излишней уплате налога					
Итого расходов с уч. корректировок		879 048		880 703	-1 655
прибыль /убыток/	2300	50 545	120	48 533	2 012

Итого расхождение суммы прибыли в бухгалтерском учете по сравнению с показателем прибыли в налоговом учете составляет 2 012 тыс. руб. Разница образуется в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и в налоговом законодательстве.

3.5. Расшифровка прочих доходов и расходов (строк 2320, 2330, 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах), в тыс. руб.:

- за 2023 год:

Таблица № 2.1

Прочие доходы	Сумма
Доходы (расходы) по операциям по предоставлению товарного кредита	504
Восстановление резерва по сомнительным долгам	3 466
Курсовые разницы	6 060
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	574
Проценты к получению (уплате)	3 273
Прочая реализация	863
Прочие внереализационные доходы (претензии)	65
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2 235
Расходы, доходы от списания безнадежных долгов	5
Реализация права требования долга	50
Итого	17 095

Таблица № 2.2

Прочие расходы	Сумма
Амортизация /аренда /	80
Восстановление (начисление) резерва по отпускам	4 912
Курсовые разницы	4 561
Местные налоги и сборы	156
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2 688
Проценты к получению (уплате)	958
Доходы (расходы) по операциям по предоставлению товарного кредита	347
Прочие внереализационные доходы (расходы), в т. ч. Утилизация	3 812
Прочие расходы за счет прибыли (в т.ч. доходы и расходы в результате исправления несущественных ошибок)	2 043
Реализация права требования долга	330
Расходы, доходы от списания безнадежных долгов	35
Услуги банка	2 093
Премии, выплаченные покупателям	559
Штрафы за нарушение договорных обязательств	55
Итого	22 629

Таблица № 2.3

Прочие доходы	Сумма
Восстановление резерва по сомнительным долгам	405
Выбытие основных средств	114
Курсовые разницы	32 258
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2 532
Проценты к получению (уплате)	1 789
Прочая реализация	939
Прочие внереализационные доходы (претензии)	439
Прочие внереализационные доходы (расходы)	208
Расходы, доходы от списания безнадежных долгов	28
Итого	38 713

Таблица № 2.4

Прочие расходы	Сумма
Амортизация /аренда /	80
Восстановление (начисление) резерва по отпускам	4 199
Курсовые разницы	43 116
Местные налоги и сборы	143
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	6 029
Проценты к получению (уплате)	480
Прочая реализация	147
Прочие внереализационные доходы (расходы)	41 240
Прочие расходы за счет прибыли (в т.ч. доходы и расходы в результате исправления несущественных ошибок)	1 453
Расходы, доходы от списания безнадежных долгов	31
Создание резерва по сомнительным долгам	3 275
Услуги банка	1 733
Расходы, связанные с выбытием основных средств	680
Прибыль (убыток) прошлых лет	1
Премии, выплаченные покупателям	8 882
Штрафы за нарушение договорных обязательств	162
Итого	111 651

3.6. Оценочные резервы:

Таблица № 3

Наименование Показателя	Остаток на 01.01.2023 г, т. р.	Погашено, т. р.	Создано, т. р.	Остаток на 31.12.2023 г, т. р.
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	3 503	1 005	3 449	5 947
Резерв по сомнительным долгам	5 569	4 392	0	1 177

3.7. Оценочные обязательства

Таблица № 4

Наименование Показателя	Остаток на 01.01.2023 г, т. р.	Погашено, т. р.	Создано, т. р.	Остаток на 31.12.2023 г, т. р.
Резерв на предстоящую оплату отпусков	5 443	4 992	4 912	5 362

3.8. Информация о связанных сторонах (включая информацию о совокупных вознаграждения руководящим сотрудникам (генеральный директор; финансовый директор):

Таблица №5

п/п	Наименование связанных сторон	Характер отношений	Виды операций	Объем совершенных операций за 2023 г. т. р.	Задолженность на 31.12.2023 г. т. р. («+» - дебиторская задолженность; «-» - кредиторская задолженность)
1	Выплаты акционерам: - Гендель Ю.И. - Мельников А.В. - Ибрагимова М.Д.	Акционер с долей акций 37,85% Акционер с долей акций 37,85% Генеральный директор Акционер с долей акций 24,3% Финансовый директор	Всего выплачено Выплата дивидендов Выплата дивидендов Оплата труда (включая НДФЛ и страховые взносы) Выплата дивидендов Оплата труда (включая НДФЛ и страховые взносы) Выдан займ Ибрагимовой М.Д.	39 889 5 718 12 660 3 753 13 418 2 640 1 700	- 36 244 - 22 257 - 14 567 0 - 130 0 710
2	ООО «Викойл Плюс»	Акционеры ЗАО «Акронд» являются участниками ООО «Викойл Плюс»: Гендель Ю.И. 39 % Мельников А.В. 39% Ибрагимова М.Д. 22%	ЗАО «Акронд» поставляет товар. Цены реализации не отклоняются от обычных цен реализации организацией на аналогичные товары больше чем 20% ООО «Викойл Плюс» поставляет товар ЗАО «Акронд» предоставил займ	8 032 980 17 478	1 010 0 7 451
3	ООО «Югра Ойл»	Акционеры ЗАО «Акронд» являются участниками ООО «Югра Ойл»: Мельников А.В. 75% Ибрагимова М.Д. 25%	ЗАО «Акронд» поставляет товар ООО «Югра Ойл» поставляет товар ООО «Югра Ойл» предоставил займ	359 814 433 25 793	0 0 10 110
4	ООО «Стандарт Ойл»	Акционеры ЗАО «Акронд» являются участниками ООО «Стандарт Ойл»: Мельников А.В. 50%	ЗАО «Акронд» поставляет товар	53 488	- 11
5	ООО «Акронд-Уфа»	Акционеры ЗАО «Акронд» являются участниками ООО «Акронд Уфа»: Мельников А.В. 51%	ЗАО «Акронд» поставляет товар	48 535	7 997

Расшифровка других статей баланса приведена в табличной части пояснений. Ссылки на пояснения указаны в соответствующих строках графы 1 Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах за 2023 год.

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2023 г. в 4 099 раз превышают уставный капитал общества. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

В 2023 г. были начислены дивиденды акционерам за 2022 г. в размере 40 966 т. р.

В 2023 году прибыль на одну акцию составила 183 т. р. (чистая прибыль за 2023 г. (35 782 т. р.) /196 акций).

ЗАО «Акронд» подвержено финансовым рискам, которые связаны с изменением рыночных цен, процентных ставок, курсов валют, введения санкций при импорте товаров правительством РФ. Предприятие применяет процедуры в области управления рисками. Например, заключает договоры с покупателями в у.е., регулирует отпускные цены, заключает контракты на поставку товаров с российскими производителями и поставщиками и прочие мероприятия.

События после отчетной даты-

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества после отчетной даты, отсутствуют.

Информация по условным фактам хозяйственной деятельности-

По состоянию на отчетную дату и дату составления отчетности у Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности.

Непрерывность деятельности-

Существенные неопределенности, касающиеся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность Общества продолжать непрерывно вести свою деятельность, отсутствуют.

Происходящие в России и в мире, события, такие как: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление оказали ощутимое влияние на деятельность нашего Общества. Однако, в настоящий момент указанные события не влекут за собой каких-либо существенных последствий, способных повлиять на будущие финансовые результаты и финансовое положение ЗАО «АКРОНД», так как руководством Общества предприняты оперативные меры по заключению новых контрактов с альтернативными поставщиками смазочных материалов в России и Турции. Руководство Общества уверено, что ЗАО «АКРОНД» будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильные отношения с заказчиками и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Исходя из показателей выручки от реализации товаров за 2023 г., величины активов, а, также, в связи с тем, что общество является акционерным, организация подлежит обязательной аудиторской проверке. Аудиторскую проверку отчетности ЗАО «АКРОНД» за 2023 год проводило ООО Фирма «Титан-Консалтинг».

Генеральный директор

А.В. Мельников

Главный бухгалтер

К.А. Иванченко

30.03.2024 г.

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

ЗАО "АКРОНД" за 2023 г. ИНН: 6662076901

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	1 252	(1 148)	-	-	-	(82)	-	-	-	1 252	(1 230)
	5110	за 2022г.	1 219	(1 031)	32	-	-	(117)	-	-	-	1 252	(1 148)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	1 252	(1 148)	-	-	-	(82)	-	-	-	1 252	(1 230)
	5111	за 2022г.	1 219	(1 031)	32	-	-	(117)	-	-	-	1 252	(1 148)

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	10	8	7
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	10	8	7

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
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:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	32	-	(32)	-
в том числе:							
Сайт ТАIF	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	32	-	(32)	-

Руководитель _____
(подпись)

**Мельников Алексей
Валентинович**
(расшифровка подписи)

30 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		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		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	80 643	(33 843)	5 700	-	-	(4 282)	-	-	-	92 879	(38 125)
	5210	за 2022г.	78 968	(28 232)	1 641	(291)	2 117	(9 544)	-	-	-	80 643	(33 843)
в том числе:													
Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2023г.	11 908	(10 257)	1 580	-	-	(829)	-	-	-	13 489	(11 086)
	5211	за 2022г.	11 255	(8 513)	560	(232)	95	(1 839)	-	-	-	11 908	(10 257)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	1 603	(1 536)	586	-	-	(43)	-	-	-	2 188	(1 579)
	5230	за 2022г.	7 485	(7 382)	-	(5 883)	5 883	(37)	-	-	-	1 603	(1 536)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2023г.	1 401	(1 401)	586	-	-	(7)	-	-	-	1 987	(1 408)
	5231	за 2022г.	7 284	(7 284)	-	(5 883)	5 883	-	-	-	-	1 401	(1 401)

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.	-	6 539	(253)	(6 286)	-
	5250	за 2022г.	-	1 966	(325)	(1 641)	-
в том числе:							
Секция мебельная для офиса №1	5241	за 2023г.	-	199	-	(199)	-
	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	-	-	104
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	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Мельников Алексей
Валентинович**
(расшифровка подписи)

30 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	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Мельников Алексей
Валентинович**
(расшифровка подписи)

30 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____
(подпись)

**Мельников Алексей
Валентинович**
(расшифровка подписи)

30 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
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.	94 722	(5 569)	44 880	-	(60 844)	(35)	(4 393)	-	-	71	78 794	(1 177)
	5530	за 2022г.	236 551	(2 836)	65 405	-	(208 532)	(31)	(541)	-	-	1 329	94 722	(5 569)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	51 192	(5 569)	19 861	-	(26 637)	(5)	(4 393)	-	-	-	44 411	(1 177)
	5531	за 2022г.	218 433	(2 836)	29 157	-	(196 397)	-	(541)	-	-	-	51 192	(5 569)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	34 751	-	13 084	-	(31 181)	-	-	-	-	-	16 654	-
	5532	за 2022г.	2 342	-	34 278	-	(1 849)	(21)	-	-	-	-	34 751	-
Прочая	5513	за 2023г.	8 779	-	11 935	-	(3 025)	(30)	-	-	-	71	17 730	-
	5533	за 2022г.	15 776	-	1 970	-	(10 286)	(10)	-	-	-	1 329	8 779	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	94 722	(5 569)	44 880	-	(60 844)	(35)	(4 393)	X	-	71	78 794	(1 177)
	5520	за 2022г.	236 551	(2 836)	65 405	-	(208 532)	(31)	(541)	X	-	1 329	94 722	(5 569)

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		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	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
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.	779	2 861	-	(779)	-	-	-	-	2 861
	5574	за 2022г.	4 938	-	-	(4 158)	-	-	-	-	779
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	56 036	49 098	848	(34 206)	(5)	-	-	71	71 842
	5580	за 2022г.	222 798	167 696	457	(336 215)	(28)	-	-	1 329	56 036
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	2 440	7 163	-	(1 071)	-	-	-	-	8 532
	5581	за 2022г.	205 291	608	21	(203 480)	-	-	-	-	2 440
авансы полученные	5562	за 2023г.	15 135	2 786	-	(15 081)	(5)	-	-	-	2 834
	5582	за 2022г.	1 123	14 999	-	(960)	(27)	-	-	-	15 135
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	10 450	3 970	-	(1 172)	-	-	-	-	13 248
	5583	за 2022г.	7 000	6 105	-	(3 983)	-	-	-	1 329	10 450
кредиты	5564	за 2023г.	-	960	-	(960)	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	12	125 571	295	(125 878)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	25 000	793	(15 682)	-	-	-	-	10 110
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	28 011	9 220	55	(240)	-	-	-	71	37 117
	5586	за 2022г.	9 372	20 413	141	(1 915)	(1)	-	-	-	28 011
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	56 036	49 098	848	(34 206)	(5)	X	-	71	71 842
	5570	за 2022г.	222 798	167 696	457	(336 215)	(28)	X	-	1 329	56 036

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 _____
(подпись)

**Мельников Алексей
Валентинович**

(расшифровка подписи)

30 марта 2024 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	53 036	53 529
Отчисления на социальные нужды	5630	9 600	9 351
Амортизация	5640	4 328	9 618
Прочие затраты	5650	54 273	33 416
Итого по элементам	5660	121 237	105 914
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	735 182	954 086
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	856 419	1 060 000

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

Руководитель _____
(подпись)

**Мельников Алексей
Валентинович**

(расшифровка подписи)

30 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	5 443	4 912	(4 992)	-	5 362
в том числе:						
Оценочные обязательства по отпускам	5701	5 443	4 912	(4 992)	-	5 363

Руководитель _____
(подпись)

**Мельников Алексей
Валентинович**
(расшифровка подписи)

30 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	12 423	18 313	8 323
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	35 178	35 178	37 402
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Мельников Алексей
Валентинович**

(расшифровка подписи)

30 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

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

Руководитель _____
(подпись)

**Мельников Алексей
Валентинович**
(расшифровка подписи)

30 марта 2024 г.