

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к Бухгалтерскому балансу и**  
**Отчету о финансовых результатах**  
**ООО «Актех-Байкал»**  
**за 2023 год**

31 марта 2024 года

## ***СОДЕРЖАНИЕ***

1. Общие сведения .....	3
2. Органы управления и контроля Общества .....	3
3. Информация об учетной системе .....	4
4. Расшифровка существенных показателей бухгалтерского баланса .....	13
5. Расшифровка существенных показателей отчета о прибылях и убытках .....	16
6. Расшифровка существенных операций со связанными сторонами.....	19
7. Потенциальные обязательства .....	19
8. События после отчетной даты .....	20

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ООО «Актех-Байкал»**  
**за 2023 год.**

**1. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «Актех-Байкал» (далее – Общество) учреждено Протоколом общего собрания Учредителей от 03.11.2010г. в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество зарегистрировано 29.11.2010г. (Свидетельство о государственной регистрации серия 38 № 003156153 от 29.11.2010г.).

Юридический/почтовый адрес: 664009 Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Красноярская, 31/1.

Код ИНН: 3811143799

Идентификационный код ОКПО: 68587229

Виды деятельности по отраслям – ОКВЭД: 68.20.2, 45.3., 45.40.1, 46.90, 47.78.9, 62.09., 64.20., 77.39., 77.39.1, 77.39.12, 77.39.2, 77.39.21, 77.39.26, 77.39.27, 77.39.29, 78.1., 81.29.9, 82.92., 95.11.

Уставный капитал Общества составляет 25 тыс. руб. Учредителями Общества являются:

Наименование организации	Местонахождение	Доля в уставном капитале Общества, %
Подольских Евгения Сергеевна	Иркутская область, г. Ангарск, 31 квартал, д. 17	100 %

Основными видами деятельности Общества являются: 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Общество не имеет лицензий.

Общество не имеет членства в саморегулируемых организациях (СРО).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. 0 человек, на 31 декабря 2023 г. - 1 человек.

В состав Общества входит 1 обособленное подразделение:

№ п/п	Наименование	Почтовый адрес
1	Обособленное подразделение ООО «Актех-Байкал»	665420 г. Свирск, ул. Промучасток, 7

**2. Органы управления и контроля Общества**

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным решением единственного участника от 26.09.2018г. № б/н.

К органам управления Общества относятся:

- Общее собрание участников Общества;
- Генеральный директор.

Орган контроля Общества отсутствует.

**2.1. Общее собрание участников/единственный участник**

В состав участников входят:

- Подольских Е.С.

## **2.2. Совет директоров Общества**

Совет директоров Общества отсутствует.

## **2.3. Генеральный директор Общества**

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор назначен:

- решением единственного участника от 25.12.18 г. Остапов Александр был назначен на должность Генерального директора ООО «Актех-Байкал» сроком на 3 года. 19.02.2021г.

Генеральный директор уволен.

Определением Арбитражного суда Иркутской области от 10.06.2019 Общество с ограниченной ответственностью «Актех-Байкал» признано несостоятельным (банкротом) ООО «Актех-Байкал» введена процедура банкротства - наблюдение. Временным управляющим утвержден арбитражный управляющий Зинченко Роман Викторович.

Решением Арбитражного суда Иркутской области от 17.02.2021г. в отношении Общества с ограниченной ответственностью «Актех-Байкал» введена процедура банкротства – конкурсное производство. Конкурсным управляющим утвержден арбитражный управляющий Решетников Сергей Алексеевич.

Решением Арбитражного суда Иркутской области от 26.07.2022г. Конкурсным управляющим утвержден арбитражный управляющий Михайлов Александр Русланович.

05 апреля 2023 года определением Арбитражного суда Иркутской области № А19-32138/2018 было утверждено мировое соглашение и прекращение производства по делу о банкротстве.

С 02.05.2023 года приказом № 1-к. Подольских Евгения Сергеевна была назначена Генеральным директором.

## **2.4. Ревизионная комиссия Общества**

Постоянно действующая ревизионная комиссия Общества отсутствует.

# **3. Информация об учетной системе**

## **Основа составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Управление производственным предприятием 8.3».

При подготовке настоящей отчетности Обществом существенной для дополнительного раскрытия признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Все числовые значения представлены в тыс. руб.

## **Учетная политика на 2023 год**

Бухгалтерская отчетность Общества на 2023 год подготовлена на основе учетной политики, утвержденной Приказом 5 от 28.12.2022г.

### **Учетная политика ООО "Актех-Байкал" для целей бухгалтерского учета**

#### **1. Организационные положения**

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение N 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.  
(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона N 402-ФЗ)

1.2. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на привлеченного специалиста.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ)

1.3. Метод и форма ведения бухгалтерского учета.

1.3.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С.

1.3.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 9 Положения N 34н)

1.3.3. Рабочий план счетов организации приведен в п. 4 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

1.4. Первичные учетные документы.

1.4.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". (Основание: ч. 4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ)

1.4.2. Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

1.5. Регистры бухгалтерского учета.

1.5.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. (Основание: ч. 5 ст. 10 Закона N 402-ФЗ)

1.6. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)

1.7. Внутренний контроль.

1.7.1. Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным генеральным директором " 28.12.2016.

(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона N 402-ФЗ, Информация Минфина России N ПЗ-11/2013)

#### **2. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения**

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с

Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

2.1. Принятие ОС к учету.

2.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, 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)

2.1.2. 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)

2.1.3. 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% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.1.4. 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)

2.2. Срок полезного использования ОС.

2.2.1. 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)

2.2.2. 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 N 1.

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

2.2.3. 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 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

2.4. Переоценка ОС не производится. ОС учитываются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.5. Амортизация ОС.

2.5.1. 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.5.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.6. Списание ОС с учета.

2.6.1. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с

покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

*(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)*

2.6.2. Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дату, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;

б) дату, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

*(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Рекомендация БМЦ Р-138/2022-КнР "Ценности от выбытия и содержания основных средств")*

#### **4. Учетная политика. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

3.1. В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

3.2. Переоценка и обесценение НМА.

3.2.1. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

*(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)*

3.2.2. Проверка НМА на обесценение не производится.

*(Основание: п. п. 16, 22 ПБУ 14/2007)*

3.3. Амортизация НМА.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом в размере 1/12 годовой нормы амортизационных отчислений, исходя из первоначальной стоимости объекта и срока его полезного использования, и отражается на счете 05 в разрезе каждого отдельного объекта.

Нематериальные активы в учете отсутствуют.

#### **4. Учетная политика. Сырье и материалы**

*Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.*

##### **4.1. Учет приобретения материалов.**

4.1.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

*(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)*

4.1.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

*(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)*

4.1.3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

*(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)*

##### **4.2. Учет списания материалов.**

4.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

*(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)*

4.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

*(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)*

4.3. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары" с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации.

*(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)*

#### **5. Учетная политика. Учет затрат.**

5.1. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты на аренду помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

*(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))*

5.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

*(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)*

##### **5.3. Себестоимость производства продукции.**

###### **5.3.1. В составе прямых расходов отражаются:**

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.



## **6. Учетная политика. Финансовые вложения**

*Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.*

6.1. Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

*(Основание: п. 9 ПБУ 19/02)*

6.2. Последующая оценка финансовых вложений.

6.2.1. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

*(Основание: п. 20 ПБУ 19/02)*

6.2.2. Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

*(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)*

6.2.3. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

*(Основание: п. 22 ПБУ 19/02)*

6.3. При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

*(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)*

6.4. Применение счетов бухгалтерского учета.

6.4.1. Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

*(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)*

## **7. Учетная политика. Резервы по сомнительным долгам**

7.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

7.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

*(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)*

7.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

*(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

7.1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

7.1.4. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

*(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

7.1.5. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

*(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))*

7.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности

погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## **8. Учетная политика. Займы и кредиты.**

### **Расходы по займам и кредитам**

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

8.1. Учет процентов по займам и кредитам.

8.1.1. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

8.1.2. По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

$$П_{и} = П_{с} \times C_{и} / B_{з},$$

где  $P_{и}$  - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;

$P_{с}$  - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;

$C_{и}$  - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;

$B_{з}$  - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.

(Основание: п. 14 ПБУ 15/2008)

8.2. Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

(Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008)

8.3. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

## **9. Учетная политика. 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.

9.1. Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разниаы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

9.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

## **10. Учетная политика. Оценочные обязательства**

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

10.1. Оценочные обязательства по выплате отпусков.

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого месяца;

- сумма резерва рассчитывается исходя из процента ежемесячных отчислений в резерв с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.
  - компания применяет способ расчета среднего дневного заработка для определения отпускных обязательств (обязательств по страховым взносам с суммы отпускных) на конец квартала исходя из среднедневного заработка по каждому работнику.
- Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

## **11. Учетная политика. Доходы и расходы**

*Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.*

### **11.1. Доходы.**

11.1.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от предоставления имущества в аренду.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

### **11.2. Расходы.**

11.2.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

11.2.4. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

## **12. Учетная политика. Бухгалтерская отчетность**

*При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.*

12.1. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

### **12.2. Существенность показателей отчетности и ошибок.**

12.2.1. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01 (раздел "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

12.2.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за

отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

*(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)*

### 12.3. Бухгалтерский баланс.

12.3.1. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1120 "Результаты исследований и разработок" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

*(Основание: п. 20 ПБУ 4/99, таблица 2.2 "Незавершенные капитальные вложения" разд. 2 "Основные средства", таблица 1.5 "Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов" разд. 1 "Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)" Примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение N 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н))*

12.3.2. Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

*(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01 (раздел "Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)"))*

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе ОС, включаются в ту же статью бухгалтерского баланса, в которой организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные ею в связи с осуществлением капитальных вложений.

*(Основание: п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КнР)*

12.3.3. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

*(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01 (раздел "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)"), Рекомендация БМЦ Р-29/2013-КнР "НДС с авансов выданных и полученных")*

### 12.4. Отчет о финансовых результатах.

12.4.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

*(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)*

12.4.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация ОС в отсутствие такого лимита. При представлении элементов затрат на производство в приложениях (пояснениях) к отчету о финансовых результатах указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

*(Основание: п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КнР)*

### 12.5. Отчет о движении денежных средств.

12.5.1. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 N ПЗ-4/2009)

12.5.2. Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

(Основание: пп. "з" п. 9, п. 23 ПБУ 23/2011)

12.5.3. Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением не существенных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

(Основание: п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КнР)

## 5. Расшифровка существенных показателей бухгалтерского баланса

### 4.1. Пояснения к стр.1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

Данные о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года; о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.); об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов):

Основное Средство. Группа учета ОС	Стоимость				Амортизация	
	на начало периода	выбытие	на конец периода	остаточная	на начало периода	на конец периода
Здания	31 915,14		31 915,14	19 299,39	11 788,26	12 615,75
Сооружения	966,32		966,32	327,12	591,91	639,2
Машины и оборудование (кроме офисного)	8 212,53		8 212,53	9,93	8 196,65	8 202,60
Офисное оборудование	1 514,68		1 514,68	0,00	1 514,68	1 514,68
Транспортные средства	3 154,24	736,61	2 417,63	0,00	2 417,63	2 417,63
Производственный и хозяйственный инвентарь	415,3		415,3	0,00	415,3	415,3
Земельные участки	6 003,13		6 003,13	6 003,13	0	0
Другие виды основных средств	1 649,63		1 649,63	640,77	845,26	1008,86
<b>Итого</b>	<b>53 830,97</b>	<b>736,61</b>	<b>53 094,36</b>	<b>26 280,34</b>	<b>25 769,69</b>	<b>26 814,02</b>

Основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не получалось.

По 68 объектам ОС на конец года не начисляется амортизация в связи со 100% износом.

Все объекты основных средств учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации, не имеется.

Объекты основных средств, полученных по договорам аренды учитываются на забалансовом счете 001:

наименование Арендодателя/ наименование объекта	2023 г.
<b>КУМИ г.Свирска (УФК по Иркутской области)</b>	<b>5 783</b>
Земельный участок 1146,00 кв.м	490
Земельный участок 12611,00 кв	4 991
Земельный участок 182,00 кв.м	70
Земельный участок 420,00 кв.м	232
<b>РЖД ОАО Восточно Сибирская дирекция инфраструктуры - структурное подразделение Центральной Дирекции</b>	<b>23</b>
часть Земельного участка 224,00 кв.м	23
<b>Итого</b>	<b>5 806</b>

#### 4.2. Пояснения к стр.1150 «Незавершенные вложения в основные средства»

Данные об остатках и движении незавершенных вложений в основные средства приведены ниже.

Наименование показателя	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	За 2023г.	1193	0	0	0	1193
	За 2022г.	1193	0	0	0	1193
В том числе : здания и сооружения	За 2023г.	1193	0	0	0	1193
	За 2022г.	1193	0	0	0	1193
Машины и оборудование	За 2023г.	0	0	0	0	0
	За 2022г.	0	0	0	0	0
Транспортные средства	За 2023г.	0	0	0	0	0
	За 2022г.	0	0	0	0	0

Объектов, прекращенных, предназначенных для списания и продажи не имеется.  
Объектов, использующихся в производстве, но не введенных в состав ОС, не имеется.

#### 4.3. Пояснения к стр.1210 «Запасы»

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Приход, нетто	Расход, нетто	Остаток на 31.12.2023
<b>ВСЕГО стр.1210 "Запасы"</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Счет 10	0	0	0	0
Счет 41	0	0	0	0

На забалансовых счетах в компании ведется учет по счетам:

Счет 001 «Арендованные основные средства»

Счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

Счет 011 «Основные средства, сданные в аренду»

Счет 016 «Основные средства, стоимостью до 40 т.р.в эксплуатации»

#### Пояснения к стр.1250 «Денежные средства»

По состоянию на 31.12.2022г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

#### 4.4. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Расшифровка стр. 1230 «Дебиторская задолженность»

Наименование показателя	Сальдо расчетов по счету на 31.12.2022	Сальдо расчетов по счету на 31.12.2023
<b>Строка «Авансы выданные», в том числе:</b>	<b>3</b>	<b>137</b>
Сч.60.02 «Расчеты по авансам выданным»	3	137
Сч.76 АВ «НДС по авансам выданным»		
<b>Строка «Покупатели и заказчики», в том числе:</b>	<b>6 299</b>	<b>7 795</b>
Сч.62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	6 299	7 795
Сч.63 «Резервы по сомнительным долгам»		
<b>Строка «Налоги и сборы, социальное страхование и обеспечени»</b>	<b>158</b>	<b>-</b>
Сч. 68.04 «Налог на прибыль»	158	-
<b>Строка «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</b>	<b>17</b>	<b>22</b>
<b>Итого по строке 1230</b>	<b>6 477</b>	<b>7 954</b>

В бухгалтерской отчетности Общества дебиторская задолженность показывается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам. По причине отсутствия сомнительной задолженности резерв не создавался.

Расшифровка стр. 1520 «Кредиторская задолженность» формы № 1 бухгалтерской отчетности.

Номер/ наименование/ счетов бухгалтерского учета	Сальдо расчетов по счету на 31.12.2022	Сальдо расчетов по счету на 31.12.2023
<b>Строка «Поставщики и подрядчики», в том числе:</b>	<b>851</b>	<b>18</b>
Сч.60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	851	18
<b>Строка «Покупатели и заказчики», в том числе:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Сч.62.02 «Авансы полученные»	0	0
Сч.76.АВ «НДС по авансам и предоплате»	0	0
<b>Строка «Единый налоговый счет»</b>	<b>264</b>	<b>606</b>
<b>Строка «Задолженность перед персоналом»</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Строка «Расчеты с подотчетными лицами»</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Строка «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</b>	<b>10 167</b>	<b>17 529</b>
<b>Итого по строке 1520</b>	<b>11 282</b>	<b>18 153</b>

Сумма просроченной КЗ на 31.12.2023 отсутствует, списание в 2023 году 0 тыс. руб.

#### 4.5. Расшифровка займов и кредитов

№ договора	Остаток на 31.12.2022	Приход, нетто	Погашение, нетто	Остаток на 31.12.2023
<b>Актех ООО</b>				
Уступка права требования от 30.09.2015 г.	11 414			11 414
Уступка права требования от 30.06.2015 г.	4 689			4 689
Уступка права требования от 30.09.2015 г.	3 234			3 234
<b>ИТОГО</b>	<b>19 336</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19 336</b>

#### Проценты к уплате

№ договора	Остаток на 31.12.2022	Начислено	В т.ч. включено в стоимость инвест. актива	Погашено	Остаток на 31.12.2022
<b>Лысак Р.И.</b>					
Договор уступки права требования № б/н от 25.09.19 г.	7 362			7 362	0
<b>ИТОГО</b>	<b>7 362</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 362</b>	<b>0</b>

Займы Общества на конец отчетного 2022 года с процентами составляют сумму в размере 26 698 тыс. рублей. Займы были получены для текущей деятельности.

### 6. Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах

#### 5.1.Расшифровка выручки (строка 2110)

Выручка от реализации по всем видам деятельности в отчетном периоде получена в сумме 4514 тыс. рублей.



Наименование основных видов выручки	Сумма выручки 2022, тыс. руб.	Доля в общем объеме, %	Сумма выручки 2021, тыс. руб.	Доля в общем объеме, %
Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	2 531	56,0	2 465	56,0
Аренда и лизинг прочих машин и оборудования научного и промышленного назначения	1 983	44,0	1 936	44,0
<b>ИТОГО</b>	<b>4 514</b>	<b>100,0</b>	<b>4 401</b>	<b>100,0</b>

#### 5.2.Расшифровка себестоимости продаж (строка 2120)

Наименование основных видов расходов	Сумма расходов 2022, тыс. руб.	Доля в общем объеме, %	Сумма расходов 2021, тыс. руб.	Доля в общем объеме, %
аренда имущества	1 044	100,0	1 045	100,0
реализация товаров, работ, услуг	0	0,0	0	0,0
<b>ИТОГО</b>	<b>1 044</b>	<b>100,0</b>	<b>1 045</b>	<b>100,0</b>

#### 5.3. Анализ валовой прибыли (маржи) (строка 2100)

Наименование основных видов доходов/расходов	Сумма валовой маржи 2022, тыс. руб.	Доля в общем объеме, %	Сумма валовой маржи 2021, тыс. руб.	Доля в общем объеме, %
аренда имущества	3 470	100,0	3 356	100,0
реализация товаров, работ, услуг	0	0,0	0	0,0
<b>ИТОГО</b>	<b>3 470</b>	<b>100</b>	<b>3 356</b>	<b>100</b>

#### 5.4.Расшифровка коммерческих (строка 2210) и управленческих расходов (строка 2220) Состав управленческих расходов:

Статья затрат	2023 год	2022 год
Аренда имущества	428	753
Заработная плата	555	401
Лицензирование	23	14
Налоги на оплату труда	182	109
Юридические услуги	110	
Расходы по банкротству	148	297
Прочие общехозяйственные расходы	14	3
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 460</b>	<b>1 577</b>

#### 5.5. Расшифровка расходов по элементам затрат

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	-	4
Расходы на оплату труда	5620	460	-
Отчисления на социальные нужды	5630	182	109
Амортизация	5640	1 044	1 045
Прочие затраты	5650	818	1 464
Итого по элементам	5660	2 504	2 622

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	2 504	2 622

#### 5.6. Расшифровка прочих доходов и расходов (строка 2340, 2350)

Наименование основных видов прочих доходов и расходов	2023 Сумма		2022 Сумма	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Прибыль/убытки прошлых лет, выявленная в отчетном году				331
Непринимаемые в целях налога на прибыль		4		
Налоги и сборы		1 024		1 111
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности			26	
Возмещение по страховке			54	
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств, НМА	260			
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	21			
Госпошлины		11		
Штрафы, пени и неустойки по хоз.договорам		45		
Расходы на услуги банков		64		46
<b>ИТОГО</b>	<b>281</b>	<b>1 148</b>	<b>80</b>	<b>1 488</b>

#### 5.7. Показатели отложенного налога согласно ПБУ 18/02

Постоянные налоговые обязательства возникли в результате превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли, над расходами, принимаемыми для целей налогообложения.

В Отчете о финансовых результатах расходы Общества по налогу на прибыль показаны как совокупность сумм:

Показатели	2023г.	2022г.
<b>Всего, в т.ч.</b>	-220	-59
Текущий налог	-249	-61
Отложенные налог на прибыль	29	2

Движение отложенных налоговых активов в 2023 году:

Остаток на 31.12.2022	1
Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	6
Погашено в уменьшение налоговых платежей	-
Списано при выбытии объектов, по которым были созданы	
Остаток на 31.12.2023	7
<b>ВСЕГО: (строка 1180)</b>	<b>7</b>

Отложенные налоговые активы Общества сформированы в результате отличия стоимости основных средств, а также в результате финансового результата текущего периода.

Движение отложенных налоговых обязательств в 2023 году:

Остаток на 31.12.2022	24
Созданы в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам	0
Погашены на увеличение налоговых платежей	24
Списаны при выбытии объектов, по которым были созданы	
Остаток на 31.12.2023	0

Отложенные налоговые обязательства возникли в результате разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью основных средств.

## 6. Раскрытие существенных операций со связанными сторонами

К связанным сторонам Общество относит:

### Физические лица.

№ п/п	ФИО	Основание, в силу которого лицо является аффилированным лицом Общества
1	Подольских Евгения Сергеевна	Участник Общества

Операции Общества с основным обществом, другими аффилированными компаниями отсутствуют.

### Юридические лица

№ п/п	Наименование	Основание, в силу которого лицо является аффилированным лицом Общества
1	ООО «АкТех» ИНН 3811146750	В силу участия одного и того же физического лица в уставном капитале обоих Обществ

## 7. Потенциальные обязательства

### 7.1. Оценочные обязательства

На 31.12.2023 года начисленные резервы на выплату отпусков в балансе отсутствуют.

### 7.2. Условные обязательства

На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества условные обязательства отсутствуют.

В компании имеются обеспечения обязательств:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	0	0	0
в том числе:	5801	0	0	0
Выданные - всего	5810	424 101	331 113	331 113
в том числе:				
Траст Банк ПАО	5854		331 113	331 113
Промресурс-В ООО	5863	424 101		

## **7. События после отчетной даты**

Корректирующих СПОД до даты подписания отчетности не имелось.

Генеральный директор

Е.С. Подольских

31 марта 2023 г.