

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	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.	307	(300)	-	(225)	225	(7)	-	-	-	82	(82)
	5110	за 2022г.	307	(287)	-	-	-	(13)	-	-	-	307	(300)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	39	(32)	-	-	-	(7)	-	-	-	39	(39)
	5111	за 2022г.	39	(19)	-	-	-	(13)	-	-	-	39	(32)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2023г.	225	(225)	-	(225)	225	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2022г.	225	(225)	-	-	-	-	-	-	-	225	(225)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5103	за 2023г.	43	(43)	-	-	-	-	-	-	-	43	(43)
	5113	за 2022г.	43	(43)	-	-	-	-	-	-	-	43	(43)

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	82	268	268
в том числе:	5131	-	-	-

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.	-	20	-	-	20
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Товарный знак "CENTRO"	5181	за 2023г.	-	20	-	-	20
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Сазонов Андрей Юрьевич
(расшифровка подписи)

30 апреля 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

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.	35 970	87 995	(9 243)	(45 685)	69 037
	5250	за 2022г.	27 180	40 066	(597)	(30 679)	35 970
в том числе:							
	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	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	29 764	15 794
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	(8 794)
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
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	26 626	31 839	32 134
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Сазонов Андрей Юрьевич
(расшифровка подписи)

30 апреля 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрчные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	32	-	623	(655)	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	1 927	-	-	(1 895)	-	-	-	-	32	-
в том числе: предоставленные займы												
	5306	за 2023г.	32	-	623	(655)	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	1 927	-	-	(1 895)	-	-	-	-	32	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	32	-	623	(655)	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	1 927	-	-	(1 895)	-	-	-	-	32	-

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)

Сазонов Андрей Юрьевич
(расшифровка подписи)

30 апреля 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)				
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе- стоимость	резерв под снижение стоимости				себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	8 066	-	8 066	669 196	(574 855)	-	-	X		102 407	-	102 407
	5420	за 2022г.	13 705	-	13 705	375 902	(381 541)	-	-	X		8 066	-	8 066
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	7 683	-	7 683	102 827	(83 693)	-	-	35 229		26 817	-	26 817
	5421	за 2022г.	5 275	-	5 275	40 653	(38 245)	-	-	43 786		7 683	-	7 683
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	182 079	(107 381)	-	-	246		74 698	-	74 698
	5423	за 2022г.	8 430	-	8 430	-	(8 430)	-	-	-		-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	383	-	383	375 866	(375 357)	-	-	-		892	-	892
	5425	за 2022г.	-	-	-	333 438	(333 055)	-	-	-		383	-	383
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	8 424	(8 424)	-	-	-		-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	1 811	(1 811)	-	-	-		-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

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)

Сазонов Андрей Юрьевич
(расшифровка подписи)

30 апреля 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.	32 436	(720)	28 407	508	(20 666)	(2 206)	(991)	-	2	5 493	43 974	(211)
	5530	за 2022г.	37 188	(1 126)	19 500	1 004	(26 615)	(115)	(2 754)	-	1 474	-	32 436	(720)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	14 350	(720)	4 491	-	(6 522)	(179)	(991)	-	-	-	12 140	(211)
	5531	за 2022г.	16 796	(1 126)	6 572	-	(9 018)	-	(2 754)	-	-	-	14 350	(720)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	13 531	-	18 710	-	(13 172)	(3)	-	-	-	-	19 065	-
	5532	за 2022г.	3 496	-	13 114	-	(3 077)	(3)	-	-	-	-	13 531	-
Прочая	5513	за 2023г.	4 555	-	5 206	508	(972)	(2 024)	-	-	2	5 493	12 768	-
	5533	за 2022г.	16 895	-	(187)	1 004	(14 520)	(112)	-	-	1 474	-	4 555	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	32 436	(720)	28 407	508	(20 666)	(2 206)	(991)	X	2	5 493	43 974	(211)
	5520	за 2022г.	37 188	(1 126)	19 500	1 004	(26 615)	(115)	(2 754)	X	1 474	-	32 436	(720)

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	466	466	1 562	1 562	2 656	2 656
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	466	466	1 562	1 562	2 656	2 656
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.	873 051	15 000	-	(51 200)	-	-	-	-	836 851
	5571	за 2022г.	935 091	-	-	(62 040)	-	-	-	-	873 051
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	873 051	15 000	-	(51 200)	-	-	-	-	836 851
	5573	за 2022г.	935 091	-	-	(62 040)	-	-	-	-	873 051
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	68 068	14 624	150 640	(149 144)	-	-	2	5 493	89 683
	5580	за 2022г.	101 838	12 303	173 291	(220 838)	-	-	1 474	-	68 068
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	5 809	2 043	4	(5 088)	-	-	-	-	2 769
	5581	за 2022г.	2 560	4 281	23	(1 054)	-	-	-	-	5 809
авансы полученные	5562	за 2023г.	25 342	7 682	-	(4 216)	-	-	-	-	28 808
	5582	за 2022г.	28 992	5 988	-	(9 638)	-	-	-	-	25 342
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	31 520	2 955	9	(9 017)	-	-	-	5 493	30 959
	5583	за 2022г.	31 980	1 255	4	(3 193)	-	-	1 474	-	31 520
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	150 627	(130 810)	-	-	-	-	19 817
	5585	за 2022г.	28 754	-	173 264	(202 018)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	5 397	1 944	-	(13)	-	-	2	-	7 330
	5586	за 2022г.	9 553	779	-	(4 935)	-	-	-	-	5 397
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	941 119	29 624	150 640	(200 344)	-	X	2	5 493	926 534
	5570	за 2022г.	1 036 929	12 303	173 291	(282 878)	-	X	1 474	-	941 119

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)

Сазонов Андрей Юрьевич
(расшифровка подписи)

30 апреля 2024 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	26 493	119 835
Расходы на оплату труда	5620	147 247	105 413
Отчисления на социальные нужды	5630	27 024	19 648
Амортизация	5640	105 204	114 161
Прочие затраты	5650	174 563	43 965
Итого по элементам	5660	480 531	403 022
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	35 483	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(509)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	8 048
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	515 505	411 070

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

Руководитель _____
(подпись)

Сазонов Андрей Юрьевич
(расшифровка подписи)

30 апреля 2024 г. _____

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

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	1 170 072	41 133	1 211 205
Отложенные налоговые активы	1180	2 922	6 171	9 093
Итого по разделу I	1100	1 200 194	47 304	1 247 498
БАЛАНС	1600	1 253 252	47 304	1 300 556
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	194 512	32 907	227 419
Итого по разделу III	1300	194 524	32 907	227 431
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	21 799	14 397	36 196
Итого по разделу IV	1400	956 890	14 397	971 287
БАЛАНС	1700	1 253 252	47 304	1 300 556

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «АПИС-ПЛЮС»

за 2023 год

Бухгалтерская отчетность организации сформирована по форме, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 №66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности. Показатели отчетности указаны в российских рублях.

Информация об организации

Реквизиты юридического лица:

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "Апис-Плюс"
Сокращенное наименование	ООО «Апис-Плюс»
Юридический адрес	169300, Республика Коми, г. Ухта, ул. Строительная, д. 2а
Фактический (почтовый) адрес	169300, Республика Коми, г. Ухта, ул. Строительная, д. 2а
Свидетельство о постановке на учет	Серия 11 № 000244658 от 18.03.2004 г. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 3 по Республике Коми
ИНН/КПП	1102038848 /110201001
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица	Серия 11 №000811980 от 09.09.2002 года выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 3 по Республике Коми
ОГРН	1021100731992
ОКПО	57437685
Исполнительный орган	Генеральный директор Сазонов Андрей Юрьевич

Среднесписочная численность работающих за отчетный период: 153 человека.

Основной вид деятельности (ОКВЭД): Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (68.20).

Организация не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Уставный капитал составляет 10 000,0 тыс. руб. Единственным участником общества является Сазонов Андрей Юрьевич.

Выручка за 2023 год составила 735 998 тыс. рублей, в том числе:

- от торговой деятельности – 37 877 тыс.рублей;
- от реализации услуг аренды недвижимого имущества – 662 116 тыс.рублей;
- от реализации прочих услуг (клининг, ТО, рекламные и т.д.) – 36 005 тыс.рублей;

Заработная плата управленческого персонала за 2023 год составила 47 916 тыс. рублей.

Страховые взносы, начисленные на заработную плату управленческого персонала за 2023 год составили 8 043 тыс. рублей

Вознаграждение единственному участнику не начислялось и не выплачивалось.

У организации отсутствуют планы существенного сокращения или прекращения деятельности в ближайшем будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность организации будет существенно сокращена или прекращена - отсутствуют.

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту. Аудитором до 2023 года являлось: ООО АФ "ЛАВИСС" (ИНН 1102003250). Аудиторское заключение за 2022 год – немодифицированное.

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

Налог на прибыль организаций

Выверка текущего налога на прибыль (тыс.рублей).

Наименование	2023г.	2022г.
Налогооблагаемая база по данным бухгалтерского учета	62 827	57 699
Налогооблагаемая база по данным налогового учета	70 805	86 591
Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%)	12 566	11 540
Изменение отложенных налоговых активов	329	813
Изменение отложенных налоговых обязательств	1 235	4 286
Постоянные налоговые обязательства	31	679
Текущий налог на прибыль	14 161	17 318

Временные и постоянные разницы за 2023 и 2022 года.

Наименование	2023г.	2022г.
Вычитаемые временные разницы, всего	1 647	4 065
Налогооблагаемые временные разницы, всего	6 175	21 431
Постоянные налогооблагаемые разницы, всего	157	3 395

Вычитаемые временные разницы связаны, в основном, различиями в порядке расчета в бухгалтерском и налоговом учете амортизации после модернизации (реконструкции,

достройки) основных средств, различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете убытков от продажи амортизируемого имущества, а также наличием в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам (в налоговом учете не создается).

Налогооблагаемые временные разницы связаны в основном с наличием в налоговом учете расходов в виде амортизационной премии.

Постоянные разницы связаны в основном с наличием прочих, не принимаемых к налоговому учету, расходов.

Информация о рисках

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Рыночные риски отсутствуют.

Кредитные риски отсутствуют.

Риск ликвидности практически исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется.

Информация об основных положениях учетной политики организации

Учетная политика организации утверждена приказом генерального директора №1 от 31 декабря 2022 г. Об утверждении «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2023 год» и «Положения об учетной политике для целей налогового учета на 2023г.»

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

Переоценка не проводится. Показатели отчетности сформированы по фактической (первоначальной) стоимости (первоначальной). Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость товарно-материальных ценностей. При этом транспортно-заготовительные расходы присоединяются к договорной цене товарно-материальных ценностей пропорционально их стоимости. При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по методу ФИФО .

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2022 года. Способ отражения последствий изменения учетной политики по основным средствам: ограниченно ретроспективный. Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики приведена в отдельной таблице. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 (ста тысяч) рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они

понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом.

В бухгалтерском учете создается резерв по сомнительным долгам и формируется он ежеквартально. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. В налоговом учете резерв по сомнительным долгам не формируется. Критериями отнесения задолженности в состав сомнительной являются:

1. по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включать всю сумму выявленной на основании инвентаризации задолженности;
2. по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму создаваемого резерва включать 50% от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
3. по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 календарных дней в сумму создаваемого резерва не увеличивать.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ 18/02) ведется балансовым методом.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской

Финансовый результат текущей деятельности от реализации готовой продукции, товаров (работ, услуг) определяется по отгрузке и определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период.

Уровень существенности составляет 15% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Информация о конечном бенефициаре ООО «Апис-Плюс», физическом лице.

В соответствии п. 7 статьи 6.1 Федерального закона № 115-ФЗ предоставляем информацию о бенефициаре ООО «Апис-Плюс» (1102038848) :

- ✓ Сазонов Андрей Юрьевич, доля участия в капитале – 100 %

- ✓ Гражданин Российской Федерации
- ✓ ИНН 110201169895
- ✓ Бенефициарный владелец Сазонов Андрей Юрьевич не является иностранным публичным должностным лицом, не является должностным лицом публичных международных организаций, не является российским публичным лицом

Генеральный директор

ООО «Апис-Плюс»

Сазонов А.Ю.

30.04.2024г.