

# ООО «Каракан Энерго Трейд»

## Пояснение

К бухгалтерскому балансу на 31.12.24г. и отчету о финансовых результатах за 2024г.

### 1. Общие сведения

- 1.1 Общество создано 10.12.2012г.
- 1.2 Уставный капитал Общества составляет 500 000 рублей, на конец отчетного периода оплачен полностью.
- 1.3 Основной вид деятельности Общества – оптовая торговля топливом. ОКВЭД-46.71.
- 1.4 Лицензируемые виды деятельности не осуществлялись.
- 1.5 Среднесписочная численность работников 1 человек, численность на 31.12.2023г. – 2 человека.
- 1.6 Исполнительный орган Общества - директор.
- 1.7 Участником Общества с ограниченной ответственностью по состоянию на 31.12.2024 года являются:
  1. юридическое лицо-ООО «КАРАКАН ИНВЕСТ» - 100%, конечный бенефициары Яковлев Дмитрий Анатольевич, Архипов Денис Викторович, Пресняков Евгений Вадимович.
- 1.8 Организация подлежит обязательному аудиту, т.к. попадает под критерии, установленные ФЗ от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

### 2. Финансовый и управленческий учет финансово – хозяйственной деятельности

Бухгалтерская отчетность организации сформирована исходя из российских правил ведения бухгалтерского учета, в объеме и формах, предусмотренных законодательством РФ. Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом руководителем предприятия № 1-уп от 14.12.2021г., приказ от 14.12.2023г. «О внесении изменений в Учетную политику». Учетная политика сформирована на основании правил бухгалтерского учета (допущений и требований) – имущественной обособленности и непрерывности деятельности организации, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Финансовый (бухгалтерский) и управленческий (оперативный) учет на предприятии ведется авторизированным способом с применением программного продукта «1С:8 УПП».

### Раскрытие отдельных положений учетной политики

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и имеющие стоимость не более 100 000 рублей, учитываются в составе расходов на момент их осуществления. С целью контроля за наличием и движением таких активов их учет после списания с балансового счета осуществляется ведением реестра тмц.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным методом исходя из норм, исчисленных на основании сроков полезного использования. Срок полезного использования устанавливается приказом руководителя и определяется в соответствии с п.9 ФСБУ 6/2020.

Начало начисления амортизации со следующего месяца за месяцем принятия на учет основного средства. Начисление амортизации основных средств на консервации и длительном ремонте не приостанавливается.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. п.13 и 14 ФСБУ 6/2020.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО. Материалы, используемые для управленческих нужд, учитываются в общем порядке, с применением счета 10 «Материалы». При отпуске товаров в реализацию и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы. Учет процесса приобретения и заготовления материально-производственных запасов осуществляется по фактическим затратам на их приобретение с применением счета 10 «Материалы», 41 «Товары» без использования 15,16 (включая товары, импортируемые в Россию). Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.22 г. № 86н.

Нематериальными активами являются результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности. Такие активы должны удовлетворять условиям:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых у организации возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.
- е) если его стоимость больше 100 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом НМА, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе прочих расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов НМА определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Переоценка не осуществляется.

Признание выручки производится методом начисления.

Расходы организации формируются в соответствии с ПБУ 10/99 и подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы на продажу ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи".

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде на основании акта (документа) о приеме-передаче.

Общество применяет единую учетную политику в отношении ППА и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018.

Право пользования активом отражается на субсчетах "Вложения в право пользования" к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» и "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

В бухгалтерском балансе ППА отражается:

- по строке 1150 "Основные средства".

Обязательство по аренде отражается:

- по строке 1550, 1450 «Прочие обязательства» с распределением на долгосрочные и краткосрочные.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Основание: п. п. 9, 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018, п. 1 ст. 655 ГК РФ, ч. 2 ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Следует принимать во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику Общества в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

В целях определения обязанности арендатора признавать предмет аренды в качестве ППА и признавать обязательство по аренде установить следующие положения:

- по договорам аренды, заключенным на срок 11 месяцев с пролонгацией, считать срок аренды превышающим 12 месяцев. Ожидаемый срок аренды устанавливается распорядительным документом руководителя (другого уполномоченного должностного лица Общества);

- если договор аренды заключен на 11 месяцев без пролонгации, срок аренды считать превышающим 12 месяцев в следующих случаях - предмет аренды арендуется более двух лет и/или арендатором произведены неотделимые улучшения предмета аренды.

Основание: п. 9, пп. «а» п. 11 ФСБУ 25/2018, В37 МСФО (IFRS) 16, Письмо Минфина России от 04.10.2021 N 07-01-09/80036, "Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2021 год" (приложение к письму Минфина России от 18.01.2022 N 07-04-09/2185)

Общество начинает начислять амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухучете.

Основание: пп. "а" п. 33 ФСБУ 6/2020, п. п. 10, 17 ФСБУ 25/2018, п. 7 ПБУ 1/2008.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Ставка дисконтирования может быть определена как:

- внутренняя ставка доходности, в случае если по окончании срока договора аренды предмет аренды переходит в собственность Общества (абз. 1 п. 15 ФСБУ 25/2018);
- в иных случаях (абз. 2 п. 15 ФСБУ 25/2018):
- процентная ставка, по которой Общество привлекает заемные средства, на срок, сопоставимый со сроком аренды;
- процентная ставка, по которой Общество смогла бы привлечь заемные средства, на срок, сопоставимый со сроком аренды (может быть использована информация о средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях – «Статистический бюллетень Банка России», или на основании справки из кредитной организации в отношении Общества).

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг "Справедливая стоимость предмета лизинга".

Обществом заключен договор субаренды нежилого помещения № КИ-010423 от 01.04.2023г. с ООО «КАРАКАН ИНВЕСТ», предмет аренды (офис г. Москва, 4-й Лесной переулок д.4) на 01.01.2024г. признан в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде, основание ФСБУ 25/2018г.

Уровень существенности, применяемый в организации при составлении бухгалтерской отчетности, составляет 5% от итоговой суммы соответствующего раздела отчета. Данный уровень существенности устанавливается также для определения существенности ошибки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/10).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 20 и 21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов». Расчет текущего налога на прибыль производится на основании данных бухгалтерского учета.

### **3. Информация о связанных сторонах**

3.1 Исполнительному органу за 2024 год начислена заработная плата в размере 601 тыс. рублей. Удержан НДФЛ с заработной платы в 2024 г. в сумме 78 тыс. рублей. Начислены страховые взносы в сумме 309 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2023г. задолженность по расчетам с исполнительным органом отсутствует. С исполнительным органом заключен договор беспроцентного займа в сумме 9 000 тыс. рублей и договор об ипотеке (залоге недвижимости) с целью обеспечения обязательства залогодателя по договору беспроцентного займа. Задолженность перед Обществом по состоянию на 31.12.2024г. составляет 1 200 тыс. рублей.

Расчеты с ООО «КАРАКАН ИНВЕСТ», которое являлось участником общества за 2024 г.

3.2 У Общества заключен договор субаренды нежилого помещения с участником Общества ООО «КАРАКАН ИНВЕСТ». В 2024г. сумма расходов по договору составила 708 тыс. рублей. Задолженность Общества перед ООО «КАРАКАН ИНВЕСТ» по состоянию на 31.12.2024г. составляет 34 тыс. руб.

У Общества заключен договор возмездного оказания юридических услуг с участником Общества ООО «КАРАКАН ИНВЕСТ». В 2024г. оказано услуг на сумму 240 тыс. рублей. Задолженность перед участником Общества по состоянию на 31.12.2024г. составляет 20 тыс. руб.

3.3 У Общества заключен договор на поставку МТР с ЗАО «Шахта Беловская» учредителем которой является участник Общества ООО «КАРАКАН ИНВЕСТ». В 2024г. Обществом получен доход по расчетам с данной компанией в размере 7 088 тыс. рублей. Задолженность ЗАО «Шахта Беловская» перед Обществом по состоянию на 31.12.2024 года составляет 2 637 тыс. рублей.

У общества заключен договор поручительства с АО «Газпромбанк» за ЗАО «Шахта Беловская» сумма долга перед банком на 31.12.2024 г. 1 325 115 тыс. рублей.

3.4 У Общества заключен договор на поставку МТР с ООО «БЕЛКОММЕРЦ» учредителем которой является участник Общества ООО «КАРАКАН ИНВЕСТ». В 2024 г. Обществом получен доход по расчетам с данной компанией в размере 46 198 тыс. рублей. Задолженность ООО «БЕЛКОММЕРЦ» перед обществом по состоянию на 31.12.2024 года составляет 7 632 тыс. руб.

У общества заключен договор поручительства с АО «Газпромбанк» за ООО «БЕЛКОММЕРЦ» сумма долга перед банком на 31.12.2023г. 1 962 000 тыс. рублей.

Все доходы отражены с учетом НДС.

#### **4. Финансовый результат деятельности:**

<b>Выручка по основному виду деятельности без НДС</b>	<b>44 405 тыс. рублей.</b>
<b>Расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>42 762 тыс. рублей.</b>
<b>Проценты к получению</b>	<b>14 тыс. рублей.</b>
<b>Прочие расходы</b>	<b>69 тыс. рублей.</b>
<b>Итого прибыль до налогообложения</b>	<b>1 509 тыс. рублей.</b>
<b>Налог на прибыль</b>	<b>127 тыс. рублей.</b>
<b>Чистая прибыль отчетного периода</b>	<b>1 636 тыс. рублей.</b>

Организация применяет ПБУ-18 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Сумма условного расхода по налогу на прибыль за 2024 год составила 302 тыс. рублей. На конец года сформирован ОНА в сумме 7 тыс. рублей в результате операций, связанных с формированием оценочного резерва по отпускам сотрудников, в сумме 2 125 тыс. рублей в результате операций связанных с формированием резерва по сомнительным долгам, 42 тыс. рублей в результате операций связанных с формированием арендных обязательств, ОНО в сумме 27 тыс. рублей по операциям связанным с учетом ППА на 01 счете и в сумме 2 тыс. рублей по процентным обязательствам.

## 5. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность общества подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. При этом имеют место события в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, а именно:

- объём продаж материально-технических ресурсов на уровне 33 % к объёму продаж за 2023г. Руководство оценивает, что описанные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Тем не менее руководство считает, что вышеуказанные события не повлияют на способность Общества выполнить все свои обязательства. Руководство планирует обеспечить объём продаж материально-технических ресурсов на уровне 87 % к объёму продаж за 2024г.

Директор



Е.Г. Конькова

Главный бухгалтер

24.03.2025г.

Т.В. Мордвинцева



**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 незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024 г.	-	-	-	-	
	5250	за 2023 г.	-	3 777	(3 777)	-	
в том числе:							
Аренда нежилого помещения	5241	за 2024 г.	-	-	-	-	
	5251	за 2023 г.	-	3 777	(3 777)	-	

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	за 2024 г.		за 2023 г.	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
в том числе:					
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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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 (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Конькова Елена  
Григорьевна  
(расшифровка подписи)

Руководитель

24 марта 2025 г.



**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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  
 Конькова Елена  
 Григорьевна  
 (расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.  
 (подпись)



**6. Затраты на производство**

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	5610	40 413	116 622
Расходы на оплату труда	5620	891	4 624
Отчисления на социальные нужды	5630	269	1 235
Амортизация	5640	570	1 274
Прочие затраты	5650	619	2 347
Итого по элементам	5660	42 762	126 102
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	42 762	126 102

Руководитель \_\_\_\_\_  
 Григорьевна  
 (расшифровка подписей)

24 марта 2025 года



Конькова Елена  
 Григорьевна  
 (расшифровка подписей)

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	35	82	(89)	-	28
в том числе:						
Резерв	5701	35	82	(89)	-	28



**Конькова Елена Григорьевна**  
(расшифровка подписи)

Руководитель

24 марта 2025 г.

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	11 290	11 290	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	3 287 115	3 904 470	4 224 483
	5811	-	-	-



Конькова Елена  
Григорьевна  
(расшифровка подписи)

Руководитель