

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «КВАНТ» за 2023 год
включая основные положения учетной политики**

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «КВАНТ», сокращенное название ООО «КВАНТ», ИНН 2309137928 КПП 231001001, (далее - Общество) зарегистрировано 10.09.2013 г. ИФНС РФ № 3 по г. Краснодару ОГРН № 1132309005971, по адресу: 350015, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Кузнечная, дом № 234, офис 13.

С октября 2015 года ООО «КВАНТ» является членом Ассоциации «НП Совет рынка»

Правовое положение ООО «КВАНТ», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности учредителей ООО «КВАНТ» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, иными правовыми актами Российской Федерации.

Учредители Общества:

27.12.2022 из состава учредителей вышел Набатов Александр Игоревич. По состоянию на 31.12.2023 участниками Общества являются:

Самарченко Ольга Петровна – 50%;
Козорезова Ольга Николаевна – 50%

Уставный капитал Общества составляет 120 (Сто двадцать тысяч) рублей. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Состав единоличного исполнительного органа Общества:

Ф.И.О	Должность	Реквизиты приказа о назначении директора	Срок полномочий директора
Зинченко Дмитрий Александрович	Директор	Приказ № Д-1/2020 от 23 ноября 2020 г.	5 (Пять) лет

Ограничений полномочий у Директора нет.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является деятельность Торговля электроэнергией (ОКВЭД 35.14), ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Общество обособленных структурных подразделений не имеет.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 11 человек. Большого персонала не требуется в виду постоянства деятельности Общества и составляемых финансово-хозяйственных документов.

Аудитором ООО «КВАНТ» за 2023 год утверждено – ООО «Аудиторская фирма «ВИНГ-ЭКСПЕРТ», член СРО Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11606055377.

2. Предпосылки формирования бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н в редакции от 07.02.2020, иными действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации, отсутствует.

Обострение геополитической обстановки, введение экономических санкций в отношении юридических и физических лиц РФ, проведение СВО на Украине в течение 2023 года и связанные с этими обстоятельствами экономические последствия не оказали существенного влияния на бухгалтерскую финансовую отчетность организации.

У Общества нет планов или намерений, которые могут существенно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Факторы, связанные с деятельностью Общества или наших основных контрагентов, которые указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно, не выявлены.

Мы считаем, что принцип непрерывности является приемлемым для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств по мере наступления сроков погашения таких обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в тысячах рублей.

3. Информация об учётной политике (включая основные положения)

Бухгалтерский отчет Общества за 2023 год подготовлен на основе Учётной политики, утвержденной приказом директора ООО «КВАНТ» № 1 от 15.12.2018 г., Учетная политика для целей налогообложения и для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом директора ООО «КВАНТ» № 1 от 15.12.2018 г. с последующими изменениями.

Учетная политика организации разработана с соблюдением требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности организацией применялись принципы имущественной обособленности и непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Согласно **положениям учетной политики**, организация применяет следующие принципы учета и способы оценки активов и обязательств:

- Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Признание выручки для целей налогового учета определяется по методу начислений, и признается в том отчетном периоде, в котором доходы имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.
- Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров.
- Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
- Применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.10.18г. №208н.
- Применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина РФ от 15.11.19г. №180н.
- Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.
- Специальные коэффициенты к норме амортизации не применяются.
- Переоценка основных средств не проводится.
- Материалы, используемые для хозяйственных нужд, учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости.
- Списание материалов осуществляется по средней себестоимости.
- Товары учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары». Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров, учитываются в составе расходов на продажу.
- Списание проданных товаров осуществляется по средней себестоимости.
- Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг) полностью.
- Управленческие расходы включаются в полном объеме в расходы на продажу реализованной продукции (товаров, работ, услуг) отчетного периода.

4. Активы и обязательства в иностранных валютах

Общество в 2023 году не производило расчёты в иностранной валюте. Остатки на счетах учета на 31.12.2023 у Общества **отсутствуют**.

5. Нематериальные активы

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2023 у Общества **отсутствуют**.

6. Основные средства

Поскольку Общество занимается торговлей электроэнергией, то складских, производственных и иных помещений (основных средств) не требуется.

В составе иных основных средств отражены основные средства, используемые при реализации товаров (выполнения работ и оказание услуг), либо для управленческих нужд Общества, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств, приняты к учёту по фактическим затратам на приобретение.

В отчётности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по объектам основных средств производилась линейным способом на основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденный Приказом Минфина РФ от 30.03.01г. №26н, Методических указаний по учету ОС, утвержденных Приказом Минфина № 91Н от 13.10.03г., «О классификации основных средств, включенных в амортизационные группы» утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2001г. №1 (в редакции, действующей на момент включения объекта в состав амортизационной группы), исходя из первоначальной стоимости или восстановительной стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования.

Основные средства стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчётного периода.

Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создавался.

Переоценка ОС в 2023 году не производилась.

Амортизация начисляется линейным методом.

Основные средства состоят из транспортного средства, вычислительной техники и оргтехники.

Остаточная стоимость за минусом износа и движение основных средств приведены в Таблице.

В тыс. руб.

Основные средства	на 01.01.2023 г	Обороты		на 31.12.2023 г
		Поступило (Дт)	Выбыло (Кт)	
Первоначальная стоимость	559		3	556
Поступило				
Выбыло				
Износ ОС	558		2	556
Остаточная стоимость	1			0

7. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (материально-производственных запасов):

К материально-производственным запасам относятся активы Общества:

- используемые для хозяйственной деятельности и управленческих нужд организации;
- учет МПЗ производится на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина РФ от 15.11.19г. №180н.

Учет МПЗ в бухгалтерском учёте производится по фактической себестоимости без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Списание запасов производится по средней себестоимости.

На счетах учета имеются остатки на счетах на 01.01.2023 в размере – 713, 68 руб., на 31.12.2023 в размере – 323, 63 руб.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, производимые Обществом в отчётном году, но относящиеся к следующим отчётным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Сальдо сумм расходов будущих периодов приведены в Таблице

Счет	Сальдо Дт на начало	Сальдо Кт на начало	Дт оборот	Кт оборот	В тыс. руб.	
					Сальдо Дт на конец	Сальдо Кт на конец
97	35		37	72		

9. Информация о Дебиторской и Кредиторской задолженности

Информация о Дебиторской задолженности

Наименование показателя	В тыс. руб.	
	На конец периода учтенная по условиям договора	
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	0	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	104 251	
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 788	
Расчеты с покупателями и заказчиками	94 214	
Расчеты с подотчетными лицами	0	
Расчеты по налогам и сборам	3 806	
Расходы будущих периодов	0	
Прочая	443	

Информация о Кредиторской задолженности

Наименование показателя	В тыс. руб.	
	На конец периода учтенная по условиям договора	
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	0	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	136 498	
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	125 704	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 018	
Расчеты по налогам и сборам	5 928	
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	
Расчеты с подотчетными лицами	8	
НДС по авансам и предоплатам	- 836	
Прочая	676	

10. Финансовые вложения

На конец 31.12.2023 у Общества имеются финансовые вложения (денежные средства, размещенные на депозитных счетах) в сумме – 53 859 тыс. руб.

11. Кредиты и займы

Затраты по полученным кредитам и займам в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам и договорам займа, в бухгалтерском учете являются прочими расходами.

В 2023 году кредиты и займы Обществом не брались.

12. Информация об оценочных обязательствах

Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков) формируются Обществом на последнее число каждого месяца. В резерв не включаются выплаты сотрудникам, не полностью отработавшим месяц.

Размер обязательства по состоянию на 31.12.2023 года составляет 2 319 тыс. руб.

13. Информация об отложенных налоговых обязательствах

Общество отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31.12.2023 **не имеет**.

14. Расчёт налога на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль. Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Общество находится на общей системе налогообложения. Сумма налога на прибыль за 2023 год составила – **5 406 тыс. руб.**

15. Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы).

В целях бухгалтерского учета выручка от оказания услуг признается по методу начисления, то есть по мере реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) и отражается в отчётности в полном объеме.

В целях бухгалтерского учета выручка от прочих видов деятельности признается также по методу начисления.

В тыс. руб.	
Наименование	Сумма
Доходы от обычных видов деятельности	1 606 780
Проценты к получению	5 740
Прочие доходы	11 162
ИТОГО:	1 623 682

16. Признание расходов

Расходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные расходы).

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на коммерческие и прочие.

В бухгалтерском учете Коммерческие расходы отражаются на счете 44.01 «Расходы на продажу», а Прочие расходы на счете 91.02

В тыс. руб.	
Наименование	Сумма
Себестоимость продаж	1 477 981
Коммерческие расходы	111 764
Проценты к уплате	0
Прочие расходы	6 888
ИТОГО:	1 596 633

17. Государственная помощь

Общество в 2023 году не получало бюджетных средств в счёт государственной помощи.

18. Целевое финансирование

Общество в 2023 году не получало целевого финансирования из бюджета.

19. Анализ оценки структуры баланса.

На 31.12.2023 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса на 31.12.2023 г. составила 164 851 тыс. руб.
- Чистые активы на 31.12.2023 г. составили 26 034 тыс. руб.

20. Доходы и расходы

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2023 год представлены в таблице:

№	Наименование показателей	2023 год сумма в тыс. руб. без НДС
1.	Выручка от основного вида деятельности	1 606 780
2.	Себестоимость продаж	(1 477 981)
3.	Коммерческие расходы:	(111 764)
4.	Прибыль от продаж	17 035
5.	Прочие доходы, в том числе:	16 902
5.1	• проценты к получению	5 740
5.2	• прочие доходы	11 162
6.	Прочие расходы, в том числе:	(6 888)
6.1	• Проценты к уплате	-
6.2	• Прочие расходы	(6 888)
7.	Прибыль до налогообложения	27 049
8.	Налог на прибыль	(5 406)
9.	Чистая прибыль	21 643

Общество по итогам работы за 2023 год сработало с прибылью в сумме –21 643 тыс. руб.

21. Информация о совершенных Обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2023 году не совершались.

22. Информация о сегменте

Общество не использует ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому в данных пояснениях информация по сегментам не раскрывается.

23. Информация о совместной деятельности

В течение 2023 года Общество не принимало участия в совместной деятельности.

24. Ценообразование

Ценообразование на выполняемые работы (оказываемые услуги) основывается на договорной основе с соблюдением следующих принципов:

- Безусловное покрытие прямых затрат на выполняемые работы (оказываемые услуги).
- С учетом утвержденных тарифов РЭК, ФАС и законодательства в сфере электроэнергетики (35-ФЗ)

25. Информация о бенефициарах

ФИО	Должность	Доля	Основания для отнесения к Бенефициарным владельцам
Самарченко Ольга Петровна	Участник	50%	Владет более 25 % доли.
Козорезова Ольга Николаевна	Участник, заместитель директора по экономике и финансам	50%	Владет более 25 % доли.

26. Условные и оценочные обязательства

- а) резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли организации – **не создавалось в виду отсутствия непредвиденных трат и убытков.**
- б) Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 составляет 42 тыс. руб.
- в) Резерв на оплату отпусков на 31.12.2023 составляет 2 319 тыс. руб.

27. События после отчетной даты

Наличие событий, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность:

Событие	Наличие (Да/Нет)	Оценка последствий, тыс. руб.
объявление дебитора организации банкротом	Нет	
объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате	Нет	
получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения	Нет	
обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.	Нет	

Наличие событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:

Событие	Наличие (Да/Нет)	Оценка последствий, тыс. руб.
принятие решения о реорганизации организации	Нет	
приобретение предприятия как имущественного комплекса	Нет	
реконструкция или планируемая реконструкция	Нет	

Событие	Наличие (Да/Нет)	Оценка последствий, тыс. руб.
принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг	Нет	
крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений	Нет	
пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации	Нет	
прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату	Нет	
существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты	Нет	
непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты	Нет	
действия органов государственной власти (национализация и т.п.)	Нет	

28. Выплаты исполнительному органу

В течение отчетного периода директору выплачивались вознаграждения:

- в рамках трудовых отношений в пределах начисленной заработной платы, ежемесячной премии, премии по итогам работы за финансовый год;
- выплата за использование транспортного средства (аренда).

Общая сумма дохода за 2023 год составила – 3 376 тыс. руб., удержан НДФЛ – 438 тыс. руб.

Иных выплат (компенсаций лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.) не производилось.

29. Вознаграждение Членам Совета директоров и ревизионной комиссии

Совет директоров не предусмотрен.

Членам ревизионной комиссии вознаграждений, компенсаций и иных выплат не производилось.

30. Вознаграждение участникам Общества

Участникам общества в 2023 году были произведены следующие начисления и выплаты:

- Набатову Александру Игоревичу - были произведены следующие начисления и выплаты:
 - Выплата действительной стоимости доли участнику в связи с выходом из Общества на основании протокола общего собрания участников № 04/2022 от 27.12.2022 г. – 4 900 тыс. руб.;
- Самарченко Ольге Петровне – были произведены следующие начисления и выплаты:
 - На основании протокола общего собрания участников № 01/2023 от 03.04.2023 г. начислены дивиденды в размере – 5 680 тыс. руб. Удержан и перечислен в

бюджет НДФЛ как с резидента по ставке: 13% в сумме – 650 тыс. руб., 15% в сумме – 102 тыс. руб., выплачено дивидендов – 4 928 тыс. руб.;

- Козорезовой Ольге Николаевне - были произведены следующие начисления и выплаты:

- в рамках трудовых отношений в пределах начисленной заработной платы, ежемесячной премии, премии по итогам работы за финансовый год;
- выплата за использование транспортного средства (аренда).

Общая сумма дохода за 2023 год составила – 6 564 тыс. руб. Удержан и перечислен в бюджет НДФЛ как с резидента по ставке: 13% в сумме – 180 тыс. руб., 15% в сумме – 776 тыс. руб.,

- На основании протокола общего собрания участников № 01/2023 от 03.04.2023 г. начислены дивиденды в размере – 5 680 тыс. руб. Удержан и перечислен в бюджет НДФЛ как с резидента по ставке: 13% в сумме – 470 тыс. руб., 15% в сумме – 310 тыс. руб., выплачено дивидендов – 4 900 тыс. руб.

Иных выплат вознаграждений, компенсаций лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. в 2023 году участникам Общества не производилось.

Директор ООО «КВАНТ»



Зинченко Д.А.
(подпись)