Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО «СерАнт»

за 2022 год

1. Общие сведения

ООО «СерАнт» (далее – Общество) зарегистрировано 17 декабря 2009 года Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 №013336458 Межрайонной инспекцией ФНС России №46 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер 1097746812459
ИНН 7706729550/КПП 770601001

Юридический адрес Общества: 115184, г. Москва, улица Б. Полянка, дом 21, стр. 4

Среднесписочная численность работающих на 31/12/2022 года составила 1 человек.

Филиалы и представительства Общества отсутствуют.

Органы управления Обществом
Исполнительным органом Общества является Генеральный директор.
Генеральным директором ООО «СерАнт» является
до 27.06.2022 Субханкулов Владислав Радикович.
с 28.06.2022 Красноштанова Анастасия Олеговна
Учредитель Общества:
- ODDOX LTD (КОМПАНИЯ ОДДОКС ЛТД), Республика Кипр. – 99,9%
-ООО «СерАнт»-0,01%

Сведения о видах деятельности
Общество является коммерческой организацией, предметом деятельности которой является осуществление предпринимательской деятельности с целью получения прибыли.
Основным видом деятельности является деятельность по представлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.
Имущество и обязательства Общества обособлены от имущества и обязательств акционеров Общества, государства, других организаций. Взаимоотношения между Обществом и акционерами Общества регулируются на основе действующих законодательных актов и договоров между ними.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.
Бухгалтерская отчетность Общества формируется специализированной организацией на основании консолидации информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности филиалов, исполнительной дирекции.
Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.
Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации, правил бухгалтерского учета и отчетности, случаи существенных отступлений, отсутствуют.

3. Информация об Учетной политике
Учетная политика утверждена приказом генерального директора Общества от 25.12.2021 г. №УП/1-2022-БУ, в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. Принятые при формировании Учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованных пользователей приведены в настоящем разделе.
Документооборот Общества, осуществляется в соответствии с графиком документооборота между Обществом и специализированной организацией по исполнению договора оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.
Факты неприменения нормативных актов отсутствуют.

Основные средства
Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/202 «Основные средства», утверждено Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Финансовые вложения
Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утверждено Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости (учетной стоимости). Для целей последующей оценки подразделяются на финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость и на финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Запасы
Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 05/2019 «Запасы», утверждено приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Расчеты с дебиторами и кредиторами
Оценка дебиторской задолженности покупателей услуг по видам продукции и услуг основного производства осуществляется, исходя из утвержденных тарифов (цен), норм рентабельности.
Формирование резерва по сомнительным долгам проводится ежемесячно.
Дебиторская задолженность, которая признана сомнительной, отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.
Кредиторская задолженность учитывается в сумме поступивших ценностей, работ и услуг, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

В Обществе дебиторская, кредиторская задолженность с авансов полученных, выданных отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, исчисленной с авансов полученных, выданных.

Оценочные резервы, обязательства

Общество формирует оценочные резервы и обязательства и учитывает их на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» по соответствующей аналитике:

- на предстоящую оплату отпусков работников. Оценочный резерв формируется на последнее число каждого месяца. Основная сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных каждым сотрудником дней отпуска на конец месяца на среднедневной заработок каждого сотрудника, увеличенная на сумму страховых взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- судебные иски. Величина оценочного обязательства формируются отдельно по каждому виду условных фактов хозяйственной деятельности и определяется коэффициентом экспертной оценки;

Порядок формирования доходов и расходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утвержденное приказом Минфина РФ от 06/05/1999 г. № 32н), расходов соответственно – ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утвержденное приказом Минфина РФ от 06/05/1999 г. № 33н).

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ-18/02 (утвержден приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н).

4. Раскрытие существенных показателей отчетности

Информацию, представленную в разделе, следует рассматривать в дополнение к табличной форме Пояснений к существенным строкам (составляющим более 5 % от валюты баланса) бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность в целом по Обществу на 31.12.2022 г. составляет 47 536 тыс. руб., в том числе расчеты с прочими кредиторами 47 536 тыс. руб.

Сведения об отложенных налоговых активах и обязательствах

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2022 г. составил (6) тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 г. отложенные налоговые активы составили – 2 429 тыс. руб.

Формирование отложенных налоговых активов и обязательств обусловлено применением различных способов признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах. Данное обязательство отражено в составе долгосрочных обязательств, поскольку подлежат погашению более чем через 12 месяцев.

Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2022 года уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

Добавочный капитал в Обществе отсутствует.

За 2022 год получен убыток в размере 27 тыс. руб.

Выручка и себестоимость продаж
Выручка и себестоимость за 2022 год сформированы в соответствии с принятой Учетной политикой Общества.
Выручка от реализации за 2022 год составляет 42 тыс. руб.
Себестоимость за отчетный год отсутствует.
Управленческие расходы 59 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы
Прочие расходы за отчетный год в сумме 16 тыс. руб. отражены по строке 2350 отчета о финансовых результатах.

Оценочные резервы, обязательства, условные активы
Оценочное обязательство в сумме 2 тыс. руб. отражено в краткосрочных обязательствах по строке 1540 бухгалтерского баланса и представлено в виде резерва на оплату отпусков.
Информация об остатках, формировании и использовании оценочного обязательства приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
У Общества отсутствуют незавершенные на 31. 12.2022 г. судебные разбирательства, которые возникли в процессе осуществления деятельности.
В бухгалтерском учете за отчетный период условные активы: отсутствуют.

5. Отчет о движении денежных средств
Отчет о движении денежных средств, сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина от 02.02.2011 № 11н). Информация об остатках денежных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250.

6. Налоговый учет
Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, законодательством субъектов РФ о налогах и сборах, нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.
Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом раздельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет).
Налоговый учет Общества осуществляется на основе данных регистров бухгалтерского учета.
Формирование прибыли для целей налогообложения производилось по правилам, установленным главой 25 Налогового кодекса РФ с учетом действующих с 01.01.2022 года изменений и дополнений.
Общество определяет доходы и расходы для целей налогообложения по методу начисления. Согласно этому методу доходы (расходы) признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место, независимо от фактического поступления (расхода) денежных средств.
Для целей исчисления налога на прибыль расходы признаются при соблюдении следующих условий:
- расходы экономически обоснованы,
- расходы произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода,
- расходы подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Текущий налог на прибыль отчетного (налогового) периода определялся исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного (налогового) периода.
Размер убытка до налогообложения в бухгалтерском учете составил 33 тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль отсутствует.

7. Информация о связанных сторонах
Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н.
Операции (денежные потоки), проведенные со связанными сторонами за отчетный период отсутствуют.
По результатам работы за 2022 год выплата дивидендов не осуществлялась.

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за отчетный год	за год предшествующий отчётному
Вознаграждение основному управленческому персоналу*	27	39

* включают в себя заработную плату и премии.

Суммы вознаграждения указаны без учета страховых взносов в Пенсионный Фонд, Фонд социального страхования, Фонды обязательного медицинского страхования.

8.События после отчетной даты
Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.
На момент составления данной пояснительной записки у Общества отсутствует информация о возникших событиях после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

9. Прочая информация
Организация не планирует прекращение деятельности.

Генеральный директор
ООО «СерАнт» Красноштанова А.О.

«15» марта 2023 года