

Пояснения
к финансовой (бухгалтерской) отчётности
за 2022 г.
Общества с ограниченной ответственностью
«Гарена»

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ И СОБСТВЕННИКАХ	2
2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	3
3. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	6
4. ИНФОРМАЦИЯ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ	6
4.1 Доходы от обычных видов деятельности	6
4.2 Расходы по обычным видам деятельности.....	6
4.3 Прочие доходы.....	6
4.4 Прочие расходы.....	7
4.5 Финансовый результат.....	7
5. ИНФОРМАЦИЯ О ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВАХ	7
5.1 Основные средства.....	7
6. ИНФОРМАЦИЯ О МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСАХ	7
7. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАЙМАХ (КРЕДИТАХ) ПОЛУЧЕННЫХ	8
8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТЕ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	8
9. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ	8
10. ИНФОРМАЦИЯ О СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	8
11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	9
12. ИНФОРМАЦИЯ О ФАКТАХ ОТСТУПЛЕНИЯ ОТ УСТАНОВЛЕННЫХ ПРАВИЛ БУХ. УЧЕТА	9
13. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	9
14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	9

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ И СОБСТВЕННИКАХ

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Гарена»
Сокращенное наименование:	ООО «Гарена»
Место нахождения:	Российская Федерация, 121467, Москва, Молодогвардейская ул., д. 6, кв. 51
Телефон (факс):	+7 (916) 652-94-64
Государственная регистрация:	Регистрационное свидетельство Серия 78 № 007673289 выдано Межрайонной ИФНС № 15 по Санкт-Петербургу 12.02.2010 г.
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе:	Регистрационное свидетельство Серия 77 № 013895741 выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы № 14 по г. Москве 14.09.2012 г.
Идентификационный номер налогоплательщика / Код причины постановки на учет:	7814459413 / 773101001
Коды Общества:	ОКПО – 64270731, ОКАТО – 45268562000, ОКТМО – 45320000, ОКВЭД – 62.09, ОКФС – 24, ОКОПФ – 65, ОКОГУ – 4210011
Основные виды деятельности Общества:	Прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий
Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31.12.2020 г.:	1 человек
Уставный капитал Общества:	Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей. Уставный капитал оплачен полностью.
Состав учредителей и их доля в уставном капитале:	Физическое лицо Ахметжанов Абзал. Доля – 100% Уставного капитала.

Органами управления Общества в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующим Уставом Общества является:

- Общее собрание участников – высший орган управления;
- Генеральный директор Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с Уставом Общества, является Генеральный директор.

Генеральный директор Общества Ахметжанов А.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В соответствии с п. п. 17, 24 ПБУ 1/2008 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н, Общество представляет информацию о способах бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Извлечение из Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 г. (Приказ от 31.12.2021 г. № 20-УП)

1. Порядок учета доходов Общества (ПБУ 9/99)

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (п. 4 ПБУ 9/99).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, связанная с выполнением работ, оказанием услуг (п. 5 ПБУ 9/99).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Для учета и обобщения информации о полученных доходах от обычных видов деятельности, используется балансовый счет: 90.01 «Выручка», а о полученных прочих поступлениях – балансовый счет 91.01 «Прочие доходы» (*Рабочий план счетов; План счетов от 31.10.2000г. № 94н*).

2. Порядок учета расходов Общества (ПБУ 10/99)

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (*п.5 ПБУ 10/99*).

Для учета и обобщения информации о расходах от обычных видов деятельности, используется балансовый счет 90.02 «Себестоимость продаж», при учете прочих расходов используется балансовый счет 91.02 «Прочие расходы» (*Рабочий план счетов; План счетов от 31.10.2000г. № 94н*).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) (*п.18 ПБУ 10/99*).

Все прочие расходы общества признаются косвенными расходами.

Учет прямых расходов

Расходы учитываются в бухгалтерском учете на счете 20 «Основное производство», признаются расходами отчетного периода и ежемесячно списываются на счет учета себестоимости продаж.

Учет косвенных расходов

Управленческие (косвенные) расходы признаются в себестоимости проданных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве общехозяйственных расходов и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы (счет 26) признаются расходами отчетного периода и ежемесячно списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы» (*п. 9 ПБУ 10/99; План счетов, пояснения к счету 26*).

3. Порядок учета нематериальных активов (ПБУ 14/2007).

Нематериальными активами Общества признаются активы, соответствующие одновременно следующим условиям:

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем;
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем;
- имеется возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени;
- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

- у объекта отсутствует материально-вещественная форма.

Общество ведёт учет объектов нематериальных активов на счёте 04 «Нематериальные активы» с ежемесячным начислением амортизации на счёт 05 «Амортизация нематериальных активов».

К нематериальным активам Общества относятся программные комплексы, приобретённые и используемые Обществом для осуществления деятельности.

4. Порядок учета основных средств (ПБУ 6/01).

Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» на отдельном субсчете и полностью списываются на расходы по мере отпуска их в производство или в эксплуатацию в общеустановленном порядке (п.5 ПБУ 6/01).

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации (п.17 ПБУ 6/01).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной, исходя из срока полезного использования этого объекта (п.18-20 ПБУ 6/01).

5. Порядок учета материально-производственных запасов (ПБУ 5/01).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п.5 ПБУ 5/01).

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (п.16 ПБУ 5/01).

Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца (п.18 ПБУ 5/01).

По каждой группе (виду) материально-производственных запасов в течение отчетного года применяется один способ оценки (п.21 ПБУ 5/01).

Оценка материально-производственных запасов на конец отчетного периода (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) производится по средней себестоимости (п.22 ПБУ 5/01).

6. Порядок списания расходов будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они

относятся (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности от 29.07.1998 г. № 34н).

7. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе развернутую сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства (п. 19 ПБУ 18/02)

Величину текущего налога на прибыль Общество определяет на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20, 21 ПБУ 18/02.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п.22 ПБУ 18/02).

8. Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, без десятичных знаков: код по ОКЕИ 384 (п.14 ПБУ 4/99).

3. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

С 2021 г. изменений в расчете налога на прибыль не производилось. Данные баланса сопоставимы.

4. ИНФОРМАЦИЯ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ

Пояснения к форме № 2 «Отчет о финансовых результатах».

4.1 Доходы от обычных видов деятельности

Расшифровка к строке 2110 «Выручка»:

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
Выручка от оказания услуг (без НДС) всего:	116 002

4.2 Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка к строке 2120 «Себестоимость продаж»:

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
Себестоимость продаж	189 112

4.3 Прочие доходы

Расшифровка к строке 2340 «Прочие доходы»:

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
Прочие доходы всего:	23 100

<i>в том числе:</i>	
Положительные отклонения курса покупки (продажи) валюты	3 712
Курсовые разницы	19 388

4.4 Управленческие расходы

Расшифровка к строке 2220 «Управленческие расходы»:

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
Прочие расходы всего:	1 550
<i>в том числе:</i>	
Амортизация	23
Аренда контрольно-кассовой техники	62
Маркетинг	1 416
Расходы на программное обеспечение	49

4.5 Прочие расходы

Расшифровка к строке 2350 «Прочие расходы»:

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
Прочие расходы всего:	42 528
<i>в том числе:</i>	
Курсовые разницы	31 877
Отрицательные отклонения курса покупки (продажи) валюты	8 099
Расходы на услуги банков	2 552

4.6 Финансовый результат

В годовой бухгалтерской отчетности величина нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного периода отражается по строке 2400 формы № 2 «Отчета о финансовых результатах»

За 2022 г. Обществом получен убыток в размере 94 088 тыс. руб.

5. ИНФОРМАЦИЯ О ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВАХ

5.1 Основные средства

Расшифровка к строке 1150 формы №1 «Бухгалтерский баланс»

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
Основные средства всего:	23
<i>в том числе:</i>	
Ноутбук Acer Swift 3 (SF314-57-71KB)	23

6. ИНФОРМАЦИЯ О МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСАХ

Материально-производственные запасы на балансе Общества на 31.12.2022 г. присутствуют в сумме 31,5 тыс. руб.

7. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАЙМАХ (КРЕДИТАХ) ПОЛУЧЕННЫХ

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не имеет непогашенных займов или кредитов.

8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТЕ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Учет расходов по налогу на прибыль ведется с применением Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

9. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Забалансовые счета, согласно Плану счетов и Инструкции по его применению (утвержденные Приказом Минфина РФ от 3.10.2000 г. № 94н), предназначены для учета средств, не принадлежащих Обществу, но находящихся в его распоряжении, условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

По состоянию на 31.12.2022 г. на забалансовых счетах нет ценностей.

10. ИНФОРМАЦИЯ О СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Под стоимостью чистых активов акционерного Общества, согласно Приказу Минфина РФ и ФКЦБ РФ от 29.01.2003 г. № 10н/03-6/пз «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ», понимается величина, определяемая путем вычитания из суммы активов акционерного Общества, принимаемых к расчету, суммы его пассивов, принимаемых к расчету.

Для оценки стоимости чистых активов акционерного Общества был составлен следующий расчет по данным бухгалтерской отчетности:

Расчет оценки стоимости чистых активов акционерного общества

Наименование показателя		Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года (на 01.01.2022 г.) (тыс. руб.)	На конец отчетного периода (на 31.12.2022 г.) (тыс. руб.)
I. Активы				
1.	Нематериальные активы	1110		
2.	Основные средства	1150	48	23
3.	Незавершенное строительство	1190		
4.	Доходные вложения в материальные ценности	1160		
5.	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1170+1240		
6.	Прочие внеоборотные активы	1120+1130+1140+1180		
7.	Запасы	1210	32	32
8.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		
9.	Дебиторская задолженность	1230	698	653
10.	Денежные средства	1250	520 304	122
11.	Прочие оборотные активы	1260	115	22

12.	Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)		521 197	1 136
II. Пассивы				
13.	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410		
14.	Прочие долгосрочные обязательства	1420		
15.	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510		
16.	Кредиторская задолженность	1520	428 530	2 559
17.	Резервы предстоящих расходов	1540		
18.	Прочие краткосрочные обязательства	1550		
19.	Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-18)		428 530	2 559
20.	Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 19))		92 667	-1 423

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Согласно п.6,7 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», юридическое и (или) физическое лицо, имеющее право распоряжаться более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале Общества, являются связанными сторонами.

В текущем отчетном периоде операции со связанными сторонами не имели места быть.

12. ИНФОРМАЦИЯ О ФАКТАХ ОТСТУПЛЕНИЯ ОТ УСТАНОВЛЕННЫХ ПРАВИЛ БУХ. УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (п. 25 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»).

Отступлений от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности не было (п. 25 ПБУ 4/99).

13. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Согласно ПБУ 7/98 «Событие 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 Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

У Общества событий после отчетной даты не было

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

У Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, данные о которых не приведены в утвержденных формах бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор
ООО «Гарена»

Ахметжанов А.