

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ
БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ИКОНТ»**

за 2022 г.

Содержание

1 РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ИКОНТ»	3
1.1 Основные сведения об организации	3
1.2 Основные виды деятельности организации	3
1.3 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2022г.	3
1.4 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях	
1.4.1 Перечень связанных сторон	
1.4.2. В 2022году осуществлялись операции со связанными сторонами в части выплаты заработной платы Генерального директора ООО «ИКОНТ» Тихонова Н.А. сумма доходов за соответствующий период составила 4 816 тыс.рублей.	
2 РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету	4
3 РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ИКОНТ» И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ	
1 Нематериальные активы	4
2 Основные средства	4
3 Запасы	5
4 Резервы под оценочные обязательства	5
4.1 Описание оценочных обязательств	5
5 Денежные средства и денежные эквиваленты	5
6 Финансовые результаты	6
6.1 Порядок отражения прочих доходов и расходов	6
6.2 Выручка, прочие доходы	6
6.2.1 Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации	6
6.2.2 Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации	6
7 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, прочие расходы	7
7.3.1 Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации	7
7.3.2 Расходы, признаваемые прочими расходами	7
7.4 Порядок признания коммерческих и управленческих расходов	7
8.Налог, уплачиваемый при применении упрощенной системы налогообложения	8
РАЗДЕЛ 4. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО«ИКОНТ»	8
4.1 Последствия событий после отчетной даты	8
4.1.1 Краткое описание характера события после отчётной даты	8
4.2 Информация об экологической деятельности организации	8
4.3 Информация об управление финансовыми рисками	8

1 РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ИКОНТ»

1.1 Основные сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ИКОНТ»

Сокращенное наименование организации: ООО «ИКОНТ»

ИНН/КПП организации: 7719413708/771901001

Дата создания (государственной регистрации): 19.05.2015

Юридический адрес организации: 105187, г. Москва, ул. Щербаковская, д.50

Генеральный директор – Тихонов Николай Александрович

Главный бухгалтер – Дорохина Марина Викторовна

Организация применяет специальный режим налогообложения – УСН.

Среднегодовая численность работников ООО «ИКОНТ» составила:

4 чел. за 2021 год, численность работающих на 31 декабря 2022 г. – 6 чел.;

1.2 Основные виды деятельности организации

Основными видами деятельности ООО «ИКОНТ» являются:

- (код ОКВЭД 70.22)

Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

1.3 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2022 г.

Бухгалтерская отчетность ООО «ИКОНТ» за 2022 г. утверждена на общем собрании участниками общества с ограниченной ответственностью.

Состав органов управления организации:

Высший орган управления – участники общего собрания ООО «ИКОНТ»

Состав исполнительного органа ООО «ИКОНТ»: Генеральный директор

1.4 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

1.4.1 Перечень связанных сторон

Орлов Владимир Вячеславович-90% акций	Учредители ООО «ИКОНТ»
Гасри Джон Александр-10%	
Тихонов Николай Александрович	Генеральный директор ООО «ИКОНТ»

1.4.2 В 2022 году осуществлялись операции со связанными сторонами в части выплаты заработной платы Генерального директора ООО «ИКОНТ» Тихонова Н.А. сумма доходов за соответствующий период составила 4 816 тыс. рублей. Заработная плата Советника Генерального директора Орлова В.В. за 2022 год составила 5 678 тыс.руб.

Выплата дивидендов за 2022г. Орлову Владимиру Вячеславовичу составила-24 750 тыс.руб..

Джону Александру Гасри составила 2 849 тыс.руб.

2 РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность организации ООО «Иконт» за 2022г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3 РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Иконт» И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

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

2 Основные средства

Основные положения учетной политики

- Способ начисления амортизации объектов основных средств

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом

- Срок полезного использования объектов основных средств

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

ООО «Иконт» приняты следующие сроки полезного использования по наиболее существенным видам объектов основных средств:

Виды основных средств	Срок полезного использования
Здания	От 15-32 лет
Транспортные средства	3-10 лет
Строительная техника	5-25 лет
Машины и оборудование	1-15 лет
Прочие основные средства	2-7 лет

- Сведения об объектах основных средств, стоимость которых не погашается

В отчетном периоде ООО «Иконт» не имеет объекты основных средств, стоимость которых не погашается путем начисления амортизации;

- Переоценка объектов основных средств

Объекты основных средств не подлежат переоценке.

- Порядок отражения основных средств, стоимостью менее 100 тыс. руб.

Основные средства, стоимостью менее 100 тыс. руб. отражаются бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

3 Запасы

Основные положения учетной политики

- Способы оценки материально-производственных запасов при выбытии

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения материально - производственных запасов (способ ФИФО);

4 Финансовые вложения

Долгосрочный займ предоставлялся в 2022г. Организации ООО «Дакорп».

Выдан займ в сумме 9 000 тыс. руб, остаток на 31.12.2022г. отраженный в форме 1 строке 1240 Бухгалтерского баланса составил 22 380 тыс.руб,

Проценты по договору займа на 31.12.2022г. составляют -1 920 тыс.руб.

Долгосрочный займ предоставлялся Орлову В.В. в 2022г.

Выдан займ в сумме 10 000 тыс.руб, и остаток займа на 31.12.2022г составил 10 000 тыс.руб отраженный в форме 1 строки 1240 Бухгалтерского баланса составил 10 000тыс.руб.

Проценты по договору займа на 31.12.2022г. составляют 173 тыс.руб.

5 Резервы под оценочные обязательства

5.1 Описание оценочных обязательств

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в финансово-хозяйственной деятельности ООО «Иконт» имели место следующие оценочные обязательства:

ООО «Иконт» в соответствии с Учетной политикой создает резервы по отпускам сотрудников Организации и отражает их в отчетности, как оценочные обязательства. На конец года они составили 4 134 тыс. руб.

Другие оценочные обязательства на балансе ООО «ИКОНТ» отсутствуют.

6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные потоки от операций по невыясненным платежам и их возврату, покупки / продаже валюты показаны в отчете о движении денежных средств свернуто (сальдировано).

Денежные средства, размещенные на депозитном вкладе для целей отражения в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств классифицированы как:

Денежные потоки от операций продаже/приобретению товаров, работ, услуг, арендных платежей, лицензионных платежей, комиссии, оплаты труда работников, оплаты процентов, налогов и др. подобных платежей для целей отражения в отчете о движении денежных средств классифицированы, как денежные потоки от текущих операций.

Таблица. Состав денежных средств и денежных эквивалентов (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Денежные средства - всего	35 025	10 224	12 504
в том числе			
Денежные средства в кассе			
Денежные средства на расчетных счетах	35 025	10 224	12 504
Денежные эквиваленты - всего			
в том числе			
(вид)			
и т.д.			

7 Финансовые результаты

7.1 Порядок отражения прочих доходов и расходов

Доходы и расходы, классифицированные в качестве прочих, отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

7.2 Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

6.2.1 Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

6.2.2 Доходами от обычных видов деятельности являются:

- поступления, связанные с оказанием услуг консультирования по вопросам коммерческой деятельности и управления.

6.2.3 Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами

6.2.4 Прочими доходами являются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов (кроме товаров), отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
 - проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за размещение временно свободных денежных средств на депозитах в банке;
 - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
 - поступления в возмещение причиненных организации убытков;
 - прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
 - суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
 - курсовые разницы;
 - поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.
 - прочие доходы.
- а) Выручка за 2022 г. составила 64 406 тыс. руб.

7 Себестоимость проданных работ, услуг, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

7.3.1 Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

Расходами от обычных видов деятельности являются:

- расходы, связанные с приобретением товаров, работ, услуг;
- расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг;
- возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.
- расходы по оплате труда сотрудников и отчисления с ФОТ.

7.3.2 Расходы, признаваемые прочими расходами

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- проценты по кредитам к уплате;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- комиссия банка;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.);
- прочие расходы.

Прочие расходы всего тыс. руб., в т.ч.:

- расходы от реализации за 2022 г. 26 599 тыс. руб.;
- прочие расходы 2022 год – 525 тыс. руб.

7.4 Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие расходы ООО «Иконт» в 2022 году не производились.

Управленческие расходы ООО «Иконт» в соответствии с методом учета Директ-костинг

полностью признаются расходами периода к которому относятся.

8. Налог, уплачиваемый при применении упрощенной системы налогообложения.

ООО «Иконт» является плательщиком Налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения.

По итогам 2022 года уплачено 2697 тыс.руб.

По итогам 2021 года уплачено 882 тыс.руб.

4 РАЗДЕЛ 4. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «Иконт»

4.1 Последствия событий после отчетной даты

4.1.1 Краткое описание характера события после отчетной даты

В финансово-хозяйственной деятельности ООО «Иконт» в период с 31 декабря 2022 г. До 20.02.2023 г. не имели место факты хозяйственной деятельности, превышающие пределы существенности и способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, и квалифицируемые в соответствии с ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты.

4.2 Информация об экологической деятельности организации

В 2022 г. ООО «Иконт» не осуществляло капитальные вложения, связанные с экологической деятельностью, а также не имело на балансе объектов основных средств являющихся потенциально опасным для экологии.

4.3 Информация об управлении финансовыми рисками

Операции Организации подвержены различным финансовым рискам. Основными рисками, присущими деятельности Организации, являются риск ликвидности и кредитный риск. Программа по управлению рисками нацелена на минимизацию возможных негативных воздействий непредсказуемости финансовых рынков на финансовые результаты Организации.

Валютный риск

Организация заключает все контракты с покупателями и заказчиками, а также кредитные договоры в рублях.

Существует незначительный риск в части заграничных командировочных расходов, что составляет 5% от суммы выручки.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки связан с возможностью изменений процентных ставок, приводящих к изменению справедливой стоимости (финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой) или будущих денежных потоков (финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой). Все кредиты Организации имеют фиксированную процентную ставку. У Организации не имеется процентных активов и обязательств помимо привлеченных кредитов и размещаемых временно свободных средств в банковские депозиты.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск неспособности Организации погасить обязательства при наступлении срока платежа. Разумное управление риском ликвидности включает в себя поддержание достаточной величины денежных средств, способность привлечения финансирования и возможность оперативного управления в случае нехватки средств. Руководство Организации тщательно контролирует уровень ликвидности.

Организация контролирует риск ликвидности путем анализа дебиторской и кредиторской задолженности по срокам погашения, а также путем разработки стратегии Организации на каждый финансовый период, основанной на движении денежных потоков.

Организация планирует денежные потоки ежемесячно и ежегодно, контролирует источники денежных потоков, объемы привлеченного финансирования, текущие инвестиционные расходы и выручку, анализирует структуру расходов, осуществляет контроль за выполнением плановых показателей для своевременного погашения обязательств. Организация также располагает источниками для финансирования текущих расходов, включая кредитные линии.

Риск капитала

Целью Организации при управлении капиталом является сохранение непрерывности деятельности Организации. Организация не разрабатывала и не утверждала процедуры для управления риском капитала. Руководство отслеживает уровни задолженности третьих лиц и собственный капитал.

Дефолт и нарушение сроков погашения задолженности по кредитам

У Организации не имеется просроченных кредитов на 31 декабря 2022 года. Изменений в сроках договоров не производилось. Собственный капитал Организации не обременен внешними требованиями.

Генеральный директор

Н.А. Тихонов