

**ПОЯСНЕНИЯ В ТЕКСТОВОЙ ФОРМЕ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «АСПЕКТ» ЗА 2023 ГОД**

Данные об организации

Юридический адрес и местонахождение:

107045, Москва г, ул. Сретенка 17/стр.1, этаж Мансарда, комн. 310.

Юридический и фактический адрес совпадают.

Основным видом деятельности ООО «АСПЕКТ» (далее Общество) в 2023г. являлась покупка и продажа собственного недвижимого имущества.

Также в течение отчетного периода Общество оказывало консультационные услуги и услуги по организации мероприятий по реализации проекта строительства жилого комплекса.

Численность работающих по состоянию на 01 января 2024 г. составляет 1 человек.

Общество включено в реестр МСП 10.02.2016г.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор – с 30.04.2021 и по настоящее время Петрова Екатерина Дмитриевна. Руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя, и в соответствии п. 2 ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) "О бухгалтерском учете" внутренний контроль не осуществляется.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Аудитором ООО «АСПЕКТ» за 2023 год является ООО «СМАРТ-АУДИТ».

ООО «СМАРТ-АУДИТ» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12306202784.

Принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в тыс. руб.

Учетная политика сформирована и ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2008 N 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н. Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

Организация является малым предприятием на основании чего, не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010).

Учетной политикой на 2023 год определены основные положения:

В 2023 году Общество применяет ОСНО.

Получение дохода и расходов в целях исчисления налога отражается по методу начисления.

В качестве основных средств в 2023 г. принимаются к бухгалтерскому учету активы стоимостью более 100 000 руб. за единицу.

Активы стоимостью менее 100 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются по мере ввода в эксплуатацию.

Амортизация по всем группам основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств по текущей рыночной стоимости не производится.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 10% от соответствующих групп статей бухгалтерской отчетности.

Объекты учета аренды в соответствии с пунктом 12 ФСБУ «Аренда», квалифицируются для целей бухгалтерского учета, как объекты учета операционной аренды, арендные платежи являются только платой за пользование арендованным имуществом (арендной платой, п. 15 ФСБУ «Аренда»).

Изменение Учетной политики

Организация приняла решение не применять досрочно ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Организация перешла на ФСБУ 14/2022 с 01.01.2024 г. Способ отражения в учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 -альтернативный.

Способ отражения последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения изменений в ФСБУ 26/2020, так же альтернативный и в отношении капитальных вложений в НМА и в том числе на НИОКиТР.

В учетной политике закреплены критерии существенности и устойчивости снижения акций. Установлен порядок создания резерва под обесценение финансовых вложений.

Доходы

Выручка от реализации за 2023 год составила 12 929 тыс. руб., в т. ч. по видам деятельности:

- реализация недвижимого имущества 8 700 тыс. руб.,
- оказание услуг – 4 229 тыс. руб.

Расходы

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году, составили 8 585 тыс. руб., в т. ч.

- стоимость приобретения реализованного недвижимого имущества 8 585 тыс. руб.

Управленческие расходы составили 3 580 тыс. руб., в т. ч.

- расходы на оплату труда – 286 тыс. руб.,

- отчисления на социальные нужды – 76 тыс. руб.,

- материальные расходы – 3 183 тыс. руб.

- прочие расходы – 35 тыс. руб.

Проценты к получению составили 2 841 тыс. руб.

Прочие доходы составили – 1 тыс. руб., прочие расходы - 621 тыс. руб.

Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, начисленная к уплате в бюджет, отраженная в Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (п. п. 21, 22 ПБУ 18/02) составила 615 тыс. руб.

Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2023 года нематериальные активы отсутствуют.

Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2023 года основные средства отсутствуют.

Финансовые вложения

В составе финансовых вложений учитываются активы, отвечающие единовременно условиям, приведенным в пункте 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном в ПБУ 19/02 порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены следующие активы:

- Акции АО БАНК НБС на сумму 200 000 тыс. руб. (2 000 000 акций номинальной стоимостью 100 рублей за 1 акцию); на бирже не котируются; резерв под обесценение на основании

расчета не создается (стоимость акций, рассчитанная по чистым активам АО БАНК НБС, выше цены приобретения акций, цена приобретения равна номинальной стоимости акций).

- Доля 99,994% в уставном капитале ООО «Матрикс Финанс» на сумму 166 000 тыс. руб.

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены займы, выданные на сумму 300 150 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2022 по строке 1240 (финансовые вложения за исключением денежных эквивалентов) из-за технического сбоя в программе 1С, были отражены акции АО БАНК НБС в сумме 200 000 тыс. рублей.

В отчетности за 2023 год вышеуказанная неточность исправлена. Акции АО БАНК НБС отражены в разделе Внеоборотные активы по строке 1170 «Финансовые вложения». Данная неточность не является существенной и не повлияла на экономические решения пользователей отчетности, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 23 880 тыс. руб.

Состав и движение дебиторской задолженности представлены в приложении № 1. Просроченной дебиторской задолженности Общество не имеет.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 1 020 тыс. руб.

Состав и движение кредиторской задолженности представлены в приложении № 2. Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.

Задолженность по налогам и взносам носит текущий характер, образовалась в декабре 2023 года. В отчетном периоде перечисления налогов в бюджеты всех уровней и взносы в фонды производились своевременно и в полном объеме

Денежные средства

Денежные средства по состоянию на 31.12.2023г. составляют 350 244 тыс. руб. и состоят из остатков на расчетных счетах Общества.

Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов Общества отражены расходы будущих периодов в сумме 32 тыс. руб.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на конец отчетного периода составляет 1 033 180 тыс. руб. Увеличение уставного капитала в декабре 2023г. произошло за счет вноса от участника Общества Петровой Е. Д. безналичными денежными средствами в сумме 350 000 тыс. руб. Источником денежных средств, направленных участником Общества на увеличение уставного капитала, послужили средства от продажи доли в уставном капитале ООО «АТАКАМА» ИНН7736559792.

Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2023 года составляет 6 231 тыс. руб.

Оценочные обязательства и резервы (тыс.руб.).

Резерв по сомнительным долгам	70
Резерв на оплату труда и по страховым взносам	27
Итого	97

Информация о связанных сторонах и аффилированных лицах

Наименование и реквизиты или Ф.И.О. аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо является аффилированным	Связанные стороны, которые контролируют	Реализация, выплаты
Петрова Екатерина Дмитриевна	Генеральный директор ООО «АСПЕКТ»	контроль	-
Петрова Екатерина Дмитриевна	Участник общества, владеющий 64,16 % Уставного капитала	контроль	-
ООО «МАТРИКС ФИНАНС»	Участник общества, владеющий 35,84 % Уставного капитала	контроль	-

АО БАНК НБС	ООО «АСПЕКТ» Мажоритарный акционер, владеющий 65,7777% акций Банка.	контроль	-
-------------	--	----------	---

Бенефициарные владельцы раскрыты.

Общество предоставило заем ООО «Матрикс Финанс», остаток основного долга на 31.12.2023г. составляет 271 900 тыс. руб.

Сумма краткосрочного вознаграждения управленческому персоналу за отчетный период составил 276 тыс. руб., сумма начисленных страховых взносов 76 тыс. руб. Вознаграждения в виде долгосрочных выплат в отчетном периоде не осуществлялись.

Арендуемые помещения.

Общество арендует нежилое помещение – 15,4 м2 у ООО «ИнвестБюро» по действующему Договору аренды № 01/04/2022 от 01.04.2022г.

События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества:

Продолжающееся распространение коронавирусной инфекции оказывает значительное влияние на мировую экономику.

Рецессия, вызванная пандемией COVID-19, не считается обычным кризисом экономики.

По сравнению с прошлыми мировыми кризисами этот спад оказался внезапным и глубоким. По анализу Международного Валютного Фонда мировое производство сократилось втрое больше, чем во время глобального финансового кризиса 2008 года, и вдвое быстрее. Такие рецессии ведут к неуклонному падению производства из-за резкого снижения производительности. Для приспособления к новой экономической реальности необходимо не только время, но и перераспределение финансовых и рабочих ресурсов.

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, с изменениями и дополнениями.

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде, Обществом не установлены.

Общество планирует подать ходатайство о получении предварительного согласия Банка России на совершение сделки по приобретению акций кредитной организации АО БАНК НБС на сумму 350 000 тыс. руб. Источником оплаты планируемых к приобретению акций являются денежные средства на счетах Общества.

У Общества отсутствует информация о существенных событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность.

Иные существенные события после отчетной даты на дату подписания отчетности отсутствуют.

Информация о непрерывности деятельности и по прекращаемой деятельности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена, исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая спрос на услуги Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Генеральный директор

Петрова Е.Д.

19.01.2024 г.