

Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО «ЛИС»
за 2023г.

Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЛИС»

Юридический адрес: 117105, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нагорный, Варшавское ш., д. 26, этаж 4, помещ. 38, офис 411

Фактический адрес: 117105, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нагорный, Варшавское ш., д. 26, этаж 4, помещ. 38, офис 411

Зарегистрировано в Едином государственном реестре, ОГРН 1227700451285

Состоит на учете в ИФНС РФ № 26 по г. Москве

ИНН: 9726017882 КПП: 772601001

Основные статистические коды: ОКПО 55618767, ОКТМО 45920000,

Основной вид деятельности:

ОКВЭД ред. 2: 62.01 «Разработка компьютерного программного обеспечения».

Филиалы и обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в 2023 году не происходило.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2023 год составила 1 человек.

Исполнительный орган Общества – Генеральный директор – Перфильев Алексей Николаевич

Ведение бухгалтерского учета поручено Генеральному директору – Перфильеву Алексею Николаевичу

Общество является малым предприятием в соответствии ст.4 Федерального Закона № 209-ФЗ от 24.07.2007.

Общество не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Основные положения учетной политики

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Положения Учетной политики Общества применяются на протяжении ряда лет и уточняются в соответствии с вновь утвержденными Положениями по бухгалтерскому учету и включают в себя совокупность принципов и правил ведения методов бухгалтерского учета применительно к специфике предприятия.

Учетная политика может дополняться отдельными приказами в случае внесения изменений в законодательные акты, регулирующие порядок бухгалтерского учета, и в других случаях, предусмотренных п.10 ПБУ 1/2008.

Общество осуществляет бухгалтерский учет с использованием программы 1С: Предприятие 8.3.

Регистры бухгалтерского учета (карточки по счетам бухгалтерского учета, оборотно-сальдовые ведомости и т.д.) используются для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Все совершаемые Обществом факты хозяйственной жизни оформляются оправдательными документами, составленными в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет и составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества.

Общество использует первичные учетные документы, полученные от поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков, прочих дебиторов и кредиторов и иных контрагентов, содержащие обязательные для этих документов реквизиты в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества и оформление ее результатов осуществляется в соответствии со ст.11 Закона 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация проводится 1 раз в год перед составлением годовой отчетности.

Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность предоставляется в объеме и по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Функциональной валютой бухгалтерской отчетности Общества является российский рубль.

Исправления в бухгалтерской отчетности и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерской отчетности вносятся в соответствии с порядком, определенным ПБУ 22/2010 (Приказ Минфина России от 28.06.10) и зависят от существенности ошибки.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период (п. 3 ПБУ 22/2010).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих по данной строке данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5%.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Кассовый метод, установленный п.12 ПБУ 9/99 не применяется.

Доходы от участия в уставных капиталах других предприятий учитываются в составе доходов, связанных с обычными видами деятельности.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ и продажей сопутствующих товаров.

В состав управленческих расходов, учитываемых на счете 26 «Общехозяйственные расходы», входят расходы для нужд управления: содержание персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Указанные расходы в полном объеме учитываются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг и ежемесячно списываются в полном объеме в дебет счета 90 "Продажи".

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о дебиторской и кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, с учетом следующих особенностей:

Дебиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого контрагента (дебитора) по

отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, иное имущество, принять результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Кредиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия Общества по отношению к другому контрагенту (кредитору) и связана с требованием контрагента передать денежные средства, иное имущество, результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в пользу этого лица, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Учет займов и кредитов отражается в сумме фактически полученных (выданных) денежных средств.

Задолженность по полученным займам и кредитам учитывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате (получению) процентов, начисляемых ежемесячно и рассчитываемых в соответствии с условиями договора.

Федеральным законом от 04.11.2014 № 344-ФЗ внесены изменения в Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Согласно новому положению, субъекты малого предпринимательства, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ, не вправе применять упрощенные способы ведения учета.

Информация о связанных сторонах по состоянию на 31.12.2023 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связной стороны в уставном капитале Общества, %
1	ООО «ТИМИДЕЯ ГРУПП»	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на составляющие уставный капитал доли Общество	100 %
			Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	-

Анализ структуры баланса

Валюта баланса на 31 декабря 2023 года составила 99 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

Дебиторская задолженность (строка 1230) отражена в бухгалтерском балансе в оценке в соответствии с условиями договоров.

Структура и движение дебиторской задолженности представлена следующим образом: тыс. руб.

Виды дебиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2022	Поступле- ние	Выбытие	По состоянию на 31.12.2023
Дебиторская задолженность	1	0	0	1

Структура и движение кредиторской задолженности представлена следующим образом: тыс. руб.

Виды кредиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2022	Поступле- ние	Выбытие	По состоянию на 31.12.2023
Кредиторская задолженность	87	8	67	28

Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.

Отчет о финансовых результатах за 2023 год

По строке «Выручка» (Код строки 2110) отражена выручка по основному виду деятельности 385 тыс. руб.

К управленческим расходам в 2023 г. отнесены следующие расходы:

Вид расхода	Сумма (тыс. руб.)
Оплата труда	285
Взносы с оплаты труда	22
Итого:	307

По строке 2350 «Прочие расходы» в 2023 г. отражены следующие расходы:

Вид расхода	Сумма (тыс. руб.)
Комиссии банка	24
Итого:	24

Отчет о движении денежных средств за 2023 год

Состав денежных средств и денежных эквивалентов на отчетные даты: тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	98	102	0
Итого денежных средств	98	102	0

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 в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Непрерывность деятельности

Изменений в основной деятельности Общества не предполагается. Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2024 года, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Генеральный директор
ООО «ЛИС»



Перфильев А.Н.