

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
ООО «ДС-Столица» за 2023 год.**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности **ООО «ДС-Столица»** (далее «Общество») за 2023 год, сформированной в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

**1. Краткая характеристика организации и основные направления
деятельности**

Общество учреждено:

- 19.04.2023г. и имеет основной государственный регистрационный номер 1237700296130
- уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб.
- 100% доли уставного капитала владеет Матюхин Денис Васильевич.

К основным видам деятельности общества относится, в том числе Деятельность курьерская.

Среднегодовая численность сотрудников Общества составила 3 человека.

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

№ п/п	ФИО	Должность
1	Матюхин Денис Васильевич	Генеральный директор

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов, представительств.

**2. Существенные аспекты учетной политики и представления
информации в бухгалтерской отчетности**

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Оценка активов производится по фактическим затратам на их приобретение.

Активов, обязательств и операции в иностранной валюте Общество не имело.

Амортизация по основным средствам (за исключением земельных участков) и нематериальным активам начисляется линейным способом.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) по условиям договора не превышает 12 месяцев или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства, в том числе, учитываются объекты недвижимого имущества, не законченные строительством.

Финансовые вложения

Разница между оценкой финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Но долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество не осуществляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческих расходов у Общества не было.

Управленческие расходы ежемесячно в полной сумме списываются на счета учета финансовых результатов.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Кредиты и займы полученные

Кредиторская задолженность по долгосрочному или краткосрочному займу (сумма основного долга) в учете и отчетности отражена исходя из суммы фактически полученных денежных средств по договору (п. 1 ст. 807 и п. 3 ст. 812 ГК РФ).

Согласно требованиям Приказа Минфина РФ от 29. 07. 1998 N 34н (ред. от 26. 03.2007) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в строках 1410 и 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена задолженность по соответствующим договорам в сумме основного долга и процентов.

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции), выполнения работ и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов.

3. Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты организации

Основные показатели деятельности Общества

Основные показатели деятельности Общества представлены в Отчете о финансовых результатах за 2023 год.

Правовые риски

Налоговые риски связаны со сложностью и неоднозначностью возможных трактовок отдельных положений налогового законодательства РФ, что может привести к увеличению налоговых платежей. Данные риски минимизируются путем тщательного анализа и мониторинга всех изменений законодательства.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение, в котором находится Общество, с точки зрения налогового, валютного и таможенного

законодательства будет стабильным.

4. Информация о связанных сторонах

В процессе финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляло операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами по отношению к Обществу.

В соответствии с Законом РФ от 22 марта 1991 г. N 948-I «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках», и пунктом 4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются «юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

В 2023 году Общество проводило существенные операции со следующими связанными лицами:

№ п/п	Наименование контрагента	Характер операций	Объем операций, тыс. руб.	Условия, в силу которых данное лицо является связанной стороной.
1	Матюхин Денис Васильевич	Оплата труда	237, 83	Генеральный директор

5. Расшифровка отдельных показателей отчетности

Основные средства

Общество не имеет основных средств в составе внеоборотных активов по состоянию на 31.12.23г.

Нематериальные активы

Общество не имеет нематериальных активов в составе внеоборотных активов по состоянию на 31.12.23г.

Материально-производственные запасы

Общество не имеет материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.23г.

Кредиты и займы

Задолженность по договорам займа и кредитам, задолженность по которым отражена в строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса составляет:

Сальдо на 01.01.2023, тыс. руб.	Поступило за 2023 год, тыс. руб.	Погашено за 2023 год, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.
0,00	1 489,00	3,00	1 486,00

Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

6. События после отчетной даты

За время, прошедшее после отчетной даты до момента формирования настоящего отчета, существенных событий не произошло.

7. Условные факты хозяйственной деятельности

К моменту формирования настоящего отчета события в деятельности Общества, которые произошли до наступления отчетной даты, и в отношении вероятности возникновения и последствий которых существует неопределенность, отсутствуют.

8. Оценочные обязательства

Общество не имеет по состоянию на 31.12.23г. оценочных обязательств

9. Движение денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные эквиваленты в отчетности отсутствуют.

Разнонаправленные потоки денежных средств, которые подлежат свернутому отражению в Отчете о движении денежных средств (далее «ОДДС»), отражены развернуто в связи с несущественностью сумм или в связи с тем, что расчеты не завершены:

Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса:

Показатель / Строка ОДДС	Сумма, тыс. руб.
Денежные потоки от текущих операций:	
(поступления) /4110	5
(платежи) /4120	(1 476)
Денежные потоки от инвестиционных операций:	
(поступления) /4210	
(платежи) /4220	
Денежные потоки от финансовых операций:	
(поступления)/4310	1 499
(платежи) /4320	(3)
САЛЬДО/ 4400	25

Показатель	На 31.12.2022, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
1	2	
Денежные средства на расчетных счетах	0,00	25,00

10. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010).

За 2023 год ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности выявлено не было.

11. Информация по прекращаемой деятельности

Общество планирует продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2024 года и в дальнейшем и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Генеральный директор
ООО «ДС-Столица»

/Д.В. Матюхин /