

**Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «НП «Дисконт Мастер»
за 2023г.**

1. Общая характеристика компании

Общество с ограниченной ответственностью «НП «Дисконт Мастер» (сокращенное наименование Общества – ООО «НП «Дисконт Мастер») было образовано 22 марта 2002 года в г. Москве (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 77 №006971078). Юридический адрес Компании: 121099, г. Москва, ул. Композиторская, д. 13, этаж ПОД, офис Г107.

Учредитель компании - Смирнов Сергей Геннадьевич. Единственный участник общества - ООО «Трансфер Инвест»

Уставный капитал Общества составляет 11 тыс. рублей.

Основной вид деятельности: консультирование по вопросам коммерческой деятельности.

Численность работающих на предприятии на 31.12.23 г. составляет 1 человек (внешний совместитель). Среднесписочная численность работающих на предприятии за 2023 год - 0 человек.

Общее руководство осуществляет единоличный (Генеральный директор) исполнительный орган Общества.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Принятая Приказом от 31.12.2021 г. № 1-УП/БУ учетная политика ООО «НП «Дисконт Мастер» на 2022 год применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

3. Сравнительные и сопоставимые данные, связанные с изменениями в Учетной политике

3.1 Изменения в учетной политике на 2023 год

Изменения в учетную политику в течение 2023 года не вносились.

3.2. Данные прошлых отчетных периодов

Общество отражает в бухгалтерской отчетности любые последствия изменения учетной политики перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

4. Основные положения Учетной политики (существенные аспекты) и представление информации в бухгалтерской отчетности

1. Финансовые вложения

1.1. Аспекты учетной политики

Финансовые вложения принимаются к учету в соответствии с Положением по Бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 в сумме фактических затрат по их приобретению. Финансовые вложения в ценные бумаги, обращающиеся на фондовом рынке (фондовой бирже, аукционе), котировки которых регулярно публикуются, относятся к финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Указанные финансовые вложения отражаются в бухгалтерской отчетности на конец каждого месяца по текущей рыночной стоимости путем проведения ежемесячной корректировки их стоимости. Финансовые вложения (кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость) относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Указанные финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости. Оценка стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при их выбытии производится по стоимости каждой единицы. Исходя из срока обращения финансовые вложения делятся на долгосрочные и краткосрочные. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением, владеть или/и получать доходы по ним более одного года, иные финансовые вложения относятся к краткосрочным.

1.2. Отражение в отчетности

В статью «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» по строке 1180 бухгалтерского баланса включена сумма отложенных налоговых активов

Наименование	Строка баланса	на 31.12.21 Сумма, тыс.руб.	на 31.12.22 Сумма, тыс.руб.	на 31.12.23 Сумма, тыс.руб.
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (отложенные налоговые активы)	1180	131	55	59
Вложения в уставные капиталы дочерних организаций	1180	31	31	31

2. Материально-производственные запасы

2.1 Аспект учетной политики

Запасы принимаются к учету в соответствии с ФСБУ № 5/2019 «Запасы». Общество переходит на учет по ФСБУ №5/2019 «Запасы» перспективно. В составе «Запасов» учитываются:

- материалы, топливо, запасные части, инструменты, инвентарь, специальная одежда, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- долгосрочные активы к продаже;
- расходы будущих периодов.

Материалы учитываются по фактической себестоимости на счёте 10 «Материалы» (План счетов финансово хозяйственной деятельности предприятия и Инструкция по его применению, утвержденные Минфином РФ от 31.10.2000. № 94 н). Общество применяет ФСБУ № 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

На каждую отчетную дату запасы оцениваются и отражаются в отчетности по наименьшей из следующих величин:

- по фактической себестоимости;
- по чистой стоимости продажи.

В случае обесценения запасов, Общество создает резерв под обесценение на каждую отчетную дату в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Резерв создается по каждой единице запасов. Общество отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов на счете 91.02. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

В 2023 году резерв не создавался.

2.2 Отражение в отчетности

В статью «Запасы» по строке 1240 бухгалтерского баланса включена сумма расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение 12 месяцев после отчетного периода.

Наименование	Строка баланса	на 31.12.21 Сумма, тыс.руб.	на 31.12.22 Сумма, тыс.руб.	на 31.12.23 Сумма, тыс.руб.
Запасы	1210	16	21	11
в том числе:				
Права пользования программными продуктами		16	21	11

3. Незавершенное производство и Общехозяйственные расходы

3.1 Аспект учетной политики

Для учета затрат Организация применяет счет 26 «Общехозяйственные расходы» в аналитике «Статьи расходов». Общехозяйственные расходы списываются в конце отчетного месяца непосредственно на счет «Продажи», на соответствующий субсчет (по видам деятельности) пропорционально начисленной выручки. В случае отсутствия доходных договоров на оказание работ и услуг общехозяйственные расходы ежемесячно списываются непосредственно на счет «Продажи», субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

4. Расходы будущих периодов

4.1 Аспект учетной политики

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на право использования программного обеспечения) отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются в состав расходов текущих периодов равномерно, в течение всего периода к которому эти расходы относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к будущим периодам, отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Запасы».

5. Дебиторская задолженность

5.1 Аспект учетной политики

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Заккрытие дебиторской (кредиторской) задолженности по договору осуществляется согласно указанию в назначении платежа на оплату конкретного обязательства. При отсутствии указания в назначении платежа закрытие задолженности производится в хронологическом порядке по времени возникновения указанной задолженности (первой

закрывается ранняя по времени возникновения задолженность).

Общество ежеквартально создает **резерв по сомнительным долгам** организаций и физических лиц за товары, работы, услуги. Сомнительным долгом признается любая задолженность перед организацией, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная Обществом в отчетном периоде на покрытие убытков по сомнительным и безнадежным долгам, переносится на следующий налоговый период. Сумма вновь создаваемого резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового периода). Сумма резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете включается в состав прочих расходов. Резерв по сомнительным долгам в 2023 году не создавался.

5.2 Отражение в отчетности

Краткосрочная дебиторская задолженность отражена в балансе по строке 1240.

Наименование	Строка баланса	на 31.12.21 Сумма, тыс.руб.	на 31.12.22 Сумма, тыс.руб.	на 31.12.23 Сумма, тыс.руб.
Другие оборотные активы	1240	72		5
в том числе:				
Прочая дебиторская задолженность		8		
налог на добавленную стоимость		10		
расчеты по налогам и сборам		54		5

В отчетности дебиторская задолженность отнесена к краткосрочной, если срок ее погашения, согласно условиям заключенных договоров, не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Иная дебиторская задолженность относится к долгосрочной задолженности.

6. Денежные средства и их эквиваленты.

6.1 Аспект учетной политики

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

6.2 Отражение в отчетности

Наименование	Строка баланса	на 31.12.21 Сумма, тыс.руб.	на 31.12.22 Сумма, тыс.руб.	на 31.12.23 Сумма, тыс.руб.
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9	16	51
в том числе:				
средства на расчетных счетах, руб.		9	16	5

7. Капитал и резервы

7.1 Отражение в отчетности

По итогам работы Общества за 2023 год убыток составил 16 тыс. руб., за 2022 год -185 тыс. руб., за 2021 год - 34 тыс. руб.

Наименование	Строка баланса	на 31.12.21 Сумма, тыс.руб.	на 31.12.22 Сумма, тыс.руб.	на 31.12.23 Сумма, тыс.руб.
Капитал и резервы	1310	259	73	57
в том числе:				
Уставный капитал		11	11	11
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		248	62	46

8. Расчеты по налогу на прибыль

Организация не применяет ПБУ 18/2002.

Признание доходов (выручки), расходов

8.1 Аспект учетной политики

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Для целей налога на прибыль выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной или натуральной форме. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

8.2 Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат:

Наименование показателя	за 2022 год, тыс. руб.	за 2023 год, тыс. руб.
Материальные затраты	-	-
Прочие затраты	23	11
Итого по элементам	23	11

8.3 Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	Код	За 2022 год, тыс. руб.	За 2023 год, тыс. руб.
Прочие расходы	2350	86	8
в т.ч.			
Услуги банка		11	8

9. Основные изменения в учетной политике

Общество не предполагает вносить изменения в учетную политику. Изменения могут быть внесены только в части принятых в течение года изменений в налоговом законодательстве и изменений, внесенных в Положения по бухгалтерскому учету.

Генеральный директор



М.В. Блинова