

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Фин-Проект»

за 2023 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Фин-Проект» (далее – Общество) зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Перми, на основании Протокола об учреждении юридического лица от 27.11.2009 и Свидетельства о государственной регистрации юридического лица, выдано 09 декабря 2009 года, за основным государственным регистрационным номером 1095902012117.

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества – ОКОПФ 12300 общество с ограниченной ответственностью/ОКФС 41 смешанная российская собственность с долей федеральной собственности.

Место нахождения (юридический адрес) Общества - 184580, Мурманская область, р-н Ловозерский, пгт Ревда, ул. Комсомольская, д. 23, кв. 304.

Основным видом деятельности Общества является вложения в ценные бумаги и деятельность дилерская (ОКВЭД 64.99.1).

Общество не имеет филиалов, обособленных подразделений и представительств.
Общество не имеет лицензий.

Численность работающих на 31.12.2023 составила 2 человека, на 31.12.2022 – 1 человек.

В состав совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2023. входят:

1. Шеметов Алексей Иннокентьевич (председатель).
2. Завалишин Сергей Александрович;
3. Невский Алексей Михайлович;
4. Полонянкина Светлана Викторовна;
5. Святецкий Виктор Станиславович;

На 31.12.2023 единственным участником Общества является Государственная корпорация «Росатом».

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества генеральным директором Завалишиным Сергеем Александровичем (утвержден протоколом заседания совета директоров от 10.03.2023 № 01/23 с 11.03.2023 на три года). Исполнительный орган подотчетен совету директоров общества и общему собранию участников.

Ревизионная комиссия в Обществе отсутствует.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность Общества является долгосрочной.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности: долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы"; краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

2.2. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

2.3. Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам, полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.4. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.5. Договоры аренды

Общество в отчетном периоде не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2023 ГОДА

Существенных изменений в учетную политику с 2023 года не вносилось.

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2023 году исправление существенных ошибок не производилось.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

5.1. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма финансовых вложений Общества составила 242 500 руб., из нее 242 500 руб. приходится на стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

Устойчивого снижения стоимости финансовых вложений на 31.12.2023 не выявлено – в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений (чистые активы) не изменялась в направлении ее уменьшения. Обесценение финансовых вложений не проводилось.

5.2. Денежные средства

Денежные средства Общества на рублевом счете на 31.12.2023 составили 94,92 руб., на 31.12.2022 отсутствуют.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

По состоянию на отчетную дату Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства по действующему договору займа.

Данная информация представлена в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 27.2. «Возможности по привлечению дополнительных денежных средств».

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 27.1. «Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств».

В течение отчетного периода Общество направило денежные средства в размере 1 070 тыс. руб. на поддержание деятельности Общества.

В течение отчетного периода Общество перечислило авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 10 тыс. руб.

В 2023 году Общество получило займ от связанной стороны, что отражено в строке 4311 Отчета о движении денежных средств.

5.3. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 5.3. «Наличие кредиторской задолженности».

5.4. Налоги и сборы

Информация о налогах и сборах Общества представлена в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 5.5. «Налоги и сборы».

5.5. Кредиты и займы

Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам представлены в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 14.1. «Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам».

В течение отчетного периода Общество начислило проценты по полученным кредитам и займам в размерах, указанных в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 14.3. «Проценты по кредитам и займам».

5.6. Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства по отпускам работников.

Наличие и движение краткосрочных оценочных обязательств представлено в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 7.2. «Краткосрочные оценочные обязательства».

5.7. Выручка и себестоимость продаж

Расходы по обычным видам деятельности представлены в Таблице 6.1. «Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат».

5.8. Договоры аренды

Действующий в Обществе в 2023 году договор аренды помещения заключен на неопределенный срок, поэтому в соответствии с пп.1 п.5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не признает право пользования активом.

Арендная плата составляет 7,5 тыс. руб. в квартал.

5.9. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах Общества представлена в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 11.3. «Прочие доходы и прочие расходы».

5.10. Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка) представлен в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 13.1. «Расчеты по налогу на прибыль».

5.11. Информация о связанных сторонах

С связи с введением в отношении организаций отрасли ограничительных мер (санкций) Общество не раскрывает перечень связанных сторон, поскольку указанное раскрытие может привести к потерям экономического характера, урону для деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон. Информацию о расчетах со связанными сторонами Общество раскрывает по группам связанных сторон.

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2022, 2023 годах представлены в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 15.2. «Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями».

Займы, выданные и полученные связанными сторонами годами представлены в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 15.3. «Займы, выданные / полученные связанными сторонами».

Информация о вознаграждении руководящим сотрудникам представлена в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 15.5. «Вознаграждения руководящим сотрудникам».

К основному управленческому персоналу относится генеральный директор.

Членам совета директоров вознаграждение не выплачивалось.

Стоимостные показатели по незавершённым на конец отчетного периода операциям, а также условия и сроки завершения расчетов:

№ п/п	Связанная сторона (группа)	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	Кредиторская задолженность, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов
1	Дочернее общество	-	8	31.01.2024
2	Другая связанная сторона	-	1 070	30.08.2024

5.12. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

С.А. Завалишин

Главный бухгалтер

С.А. Завалишин

01 марта 2024



3.1. Наличие и движение финансовых вложений

2023

Наименование показателя	Код	Изменения за период				На конец периода	
		На начало года	выбыло (погашено)	доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка *
Долгосрочные - всего	5301	242 500	-	-	-	242 500	-
в том числе:							
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53011	242 500				242 500	-
Инвестиции в дочерние общества	530111	242 500				242 500	-
Финансовых вложений - итого	5300	242 500	-	-	-	242 500	-

2022

Наименование показателя	Код	Изменения за период				На конец периода	
		На начало года	выбыло (погашено)	доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка *
Долгосрочные - всего	5311	242 500	-	-	-	242 500	-
в том числе:							
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций:	53111	242 500				242 500	-
Инвестиции в дочерние общества	531111	242 500				242 500	-
Финансовых вложений - итого	5310	242 500	-	-	-	242 500	-

5.3. Наличие кредиторской задолженности

		2023	
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Краткосрочная кредиторская задолженность -			
всего	5560	110	48
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5561	110	8
задолженность перед государственными			
внебюджетными фондами	5564	-	40
Итого	5567	110	48
2022			
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Краткосрочная кредиторская задолженность -			
всего	5580	88	110
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5581	88	110
задолженность перед государственными			
внебюджетными фондами	5584		
Итого	5587	88	110

5.5. Налоги и сборы

Наименование показателя	за 2023 г.		за 2022 г.	
	Начислено	Уплачено **	Начислено	Уплачено
Всего налоги и сборы:	275	(235)	-	-
в том числе:				
Федеральный бюджет - всего	83	(83)	-	-
НДС	-	-	-	-
Налог на прибыль	-	-	-	-
НДФЛ	83	(83)		
прочие	-	-	-	-
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего	-	-	-	-
Налог на прибыль	-	-	-	-
Налог на имущество	-	-	-	-
Транспортный налог	-	-	-	-
прочие	-	-	-	-
Местные бюджеты - всего	-	-	-	-
Земельный налог	-	-	-	-
прочие	-	-	-	-
Налог на прибыль участника КГН	-	-	-	-
Страховые взносы во внебюджетные фонды	192	(152)		

6.1. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Материальные затраты	48	23
в т.ч. затраты на энергетические ресурсы		
Расходы на оплату труда	707	
Отчисления на социальные нужды	193	
Амортизация		
Отраслевые резервы		
Прочие затраты	63	
Итого по элементам затрат	1 011	23
Приобретение товаров для перепродажи		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
незавершенного производства, всего		
в т.ч. незавершенного производства в составе внеоборотных активов		
готовой продукции и товаров для перепродажи		
остатков товаров отгруженных		
Расходы по обычным видам деятельности, списанные на непроизводственные счета [-]		
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 011	23

7.2. Краткосрочные оценочные обязательства

2023

Наименование показателя	На начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Переведено из долгосрочных оценочных обязательств	На конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде				
Всего	-	66	-	-	-	66
в том числе:						
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	-	66	-	-	-	66

2022

Наименование показателя	На начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Переведено из долгосрочных оценочных обязательств	На конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде				
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	-	-	-	-	-	-

11.3. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование показателя	за 2023 г.		за 2022 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Услуги кредитных организаций		(9)		
Штрафы		(22)		
Итого	-	(31)	-	-

13.1. Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(1 074)	(23)
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*		
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(215)	(5)
Постоянный налоговый расход (доход)	215	5
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	-	-
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	-	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	0	0
Расход (доход) по налогу на прибыль	0	0
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.		
обусловленный корректировками отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы		
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		

14.1. Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам

Виды заемных средств	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка	Задолженность на 31 декабря 2021 г.	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2022 г.	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2023 г.
Обеспеченные кредиты									-					-
Необеспеченные кредиты									-					-
Займы полученные	руб.	2024	17,2						-	1 070	32	(32)		1 070
Долговые обязательства									-					-
Облигации									-					-
Векселя									-					-
Итого									-	1 070	32	(32)		1 070

14.3. Проценты по кредитам и займам

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	32	-
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	32	-
Сумма капитализируемых процентов	-	-
Сумма процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива по займам, взятым на цели приобретения (сооружения) инвестиционного актива		
Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива		
Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива		

15.2. Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями

2023

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Приобретение услуг, работ	110	48	(150)	8	-	-	
Дочерние общества	110	38	(140)	8	-	-	денежная
Другие связанные стороны	-	10	(10)	-	-	-	денежная
Итого	110	48	(150)	8	-	-	

2022

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Приобретение услуг, работ	88	22	-	110	-	-	
Дочерние общества	88	22	-	110	-	-	денежная
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	
Итого	88	22	-	110	-	-	

15.3. Займы, выданные / полученные связанными сторонами

2023

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нерезальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Займы полученные	-	1 102	(32)	1 070	-	-	
Другие связанные стороны	-	1 102	(32)	1 070	-	-	денежная
Итого	-	1 102	(32)	1 070	-	-	

2022

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нерезальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Займы полученные	-	-	-	-	-	-	
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	
Итого	-	-	-	-	-	-	

15.5. Вознаграждения руководящим сотрудникам

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Краткосрочные вознаграждения	650	-
Заработная плата и премии	500	-
Страховые взносы во внебюджетные фонды	150	-
Добровольное медицинское страхование	-	-
Прочие платежи в пользу сотрудников	-	-

27.1. Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств

Показатель	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	-	-	-
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	-	-	-
в том числе:			
Денежные средства	-	-	-
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	-	-	-

27.2. Возможности по привлечению дополнительных денежных средств

Наименование показателя	Сумма				Сумма обязательного (неснижаемого) остатка		
	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	
Открытые, но не использованные кредитные линии	-	-	-	-	-	-	
Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам)	8 530	-	-	-	-	-	