

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Общие положения

1. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и соответствует: Федеральному закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999г. № 43н «Об утверждении ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».
2. Бухгалтерский учет осуществляется главным бухгалтером.
3. При составлении бухгалтерской отчетности существенными признаются те показатели, отношение величины которых к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.
4. Оценка имущества и хозяйственных операций осуществляется в рублях и копейках.
5. Организация использует типовые формы бухгалтерской отчетности, рекомендованные Министерством финансов РФ.

1. Учетная политика Общества по бухгалтерскому учету

Учетная политика Общества составлена на основании следующих нормативных документов: Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации".

1. Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления износа (амортизации) по ним линейным способом. Амортизационные отчисления в бухгалтерском учете отражаются путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Износ нематериальных активов».

2. В составе основных средств учитываются объекты, стоимость которых превышает 100 000 рублей. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию. Амортизационные отчисления по основным средствам производятся линейным способом. Амортизационные отчисления в бухгалтерском учете отражаются путем накопления соответ-

ствующих сумм на счете 02 «Износ основных средств». Переоценка основных средств не производится.

3. Общество учитывает материально-производственные запасы на счете 10 «Материалы» по фактическим затратам на их приобретение. Оценка материально-производственных запасов, отпускаемых в производство и ином выбытии, производится по методу ФИФО.

4. В составе расходов будущих периодов учитываются следующие объекты бухгалтерского учета: расходы на приобретение программных продуктов, на которые у организации нет исключительных прав пользования, расходы на приобретение лицензий, дисконт по векселям выданным. Период списания программных продуктов и лицензий определяется распоряжением руководителя организации исходя из срока полезного использования или срока действия лицензионного соглашения. Дисконт, причитающийся заимодавцу, в целях равномерного (ежемесячного) включения в расходы Общество предварительно учитывает, как расходы будущих периодов на счет 97.21. Расходы в виде дисконта по собственным векселям со сроком «по предъявлении, но не ранее» равномерно распределяются на период с момента составления векселя до даты «не ранее».

5. Доходами от обычных видов деятельности Общества являются: доходы от продажи и погашения ценных бумаг. Выручка по основной деятельности отражается в учете на счете 90 «Продажи». Прочими доходами Общества являются проценты по долговым ценным бумагам, проценты, полученные за предоставление денежных средств, а также курсовые разницы, штрафы, пени за нарушение условий договоров и прочие доходы, не признанные доходами от обычных видов деятельности, которые отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

6. Управленческие расходы в полном объеме ежемесячно списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

7. Краткосрочные кредиты учитываются на счете 66.01, проценты по краткосрочным кредитам учитываются на счете 66.02. Долгосрочные кредиты учитываются на счете 67.01, проценты по долгосрочным кредитам учитываются на счете 67.02. Краткосрочные займы и проценты по ним учитываются на счетах 66.03 и 66.04 соответственно. Долгосрочные займы и проценты по ним учитываются на счетах 67.03 и 67.04 соответственно.

8. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

9. Организация ведет учет приобретенных в течение календарного года ценных бумаг как краткосрочные финансовые вложения на счете 58 «Финансовые вложения», если по состоянию на 31 декабря финансовые вложения находятся на учете более 365 дней, то они переводятся на субсчет «Долгосрочные финансовые вложения».

10. Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, корректируется ежеквартально. Финансовые вложения, по которым не

определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

11. Накопленный купонный доход по облигациям учитывается на счете 58 «Финансовые вложения» субсчет НКД ежемесячно.

12. Себестоимость реализованных и выбывших ценных бумаг определяется методом ФИФО. Все группы финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при списании оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

13. Организация создает оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков ежегодно с учетом начисления страховых взносов. Оценочный резерв на оплату неиспользованных дней отпусков определяется ежегодно на последний день года, исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого сотрудника.

14. Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после налогообложения, отражается в составе нераспределенной прибыли отчетного года, а по окончании отчетного года – в составе нераспределенной прибыли прошлых лет.

2. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год фактов, которые оказали существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, не было.

3. Условные факты хозяйственной деятельности

На конец отчетного периода у Общества не было условных фактов хозяйственной деятельности.

4. Информация о займах и кредитах

На конец отчетного периода у организации имеются следующие полученные займы:

1. Договор полученного процентного займа № 10072020/3/1 на сумму 800 000 руб.
2. Договор полученного процентного займа № 12052020/3/1 на сумму 400 000 руб.
3. Договор полученного процентного займа № 01032021/3 на сумму 1 000 000 руб.
4. Договор полученного процентного займа № 15112021/3 на сумму 1 000 000 руб.
5. Договор полученного процентного займа № 01082022/3 на сумму 1 000 000 руб.
6. Договор полученного процентного займа № 27042023/3 на сумму 1 000 000 руб.

5. Информация об участии в совместной деятельности

В 2023 году Организация не заключала договоров о совместной деятельности.

6. Информация о государственной помощи

Общество не получало государственную помощь и государственные субсидии.

7. Информация об аффилированных лицах

Сведения об аффилированных лицах на 31 декабря 2023 г.

Наименование аффилированного лица	Адрес	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания, в силу которого лицо признается аффилированным	Доля в капитале общества, %
Сухов Дмитрий Вячеславович	127576, г. Москва, ул. Абрамцевская, д.2, корп. 2, кв.36	Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор	24.05.2019	0
ООО «Капитальные вложения»	105120, г. Москва, Костомаровский пер., д.3, стр.12, пом.1 ком.50	Юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции данного юридического лица	24.05.2019	100

Операции с юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность Организации не производились. Операции с юридическими и (или) физическими лицами, на деятельность которых Организация способна оказывать влияние, не производились.

8. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 году Общество не планирует прекращение видов деятельности, осуществлявшихся в 2023 году.

9. Информация по сегментам

Организационная и управленческая структура организации построена таким образом, что выделение операционных, географических и отчетных сегментов является нецелесообразным.

10. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Нематериальные активы

Нематериальных активов в учете не числится.

Основные средства

Объекты основных средств, полученные по договору финансовой аренды, отсутствуют. Переоценка основных средств не проводилась.

Финансовые вложения

Инвестиционная деятельность Общества в 2023 году не осуществлялась.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 1 000 000 рублей и принадлежит единственному акционеру ООО «Капитальные вложения».

Резервы и оценочные обязательства

Резерв под обесценение ценных бумаг в 2023 г. не создавался.

Резерв по сомнительным долгам в 2023 г. не создавался.

Обществом на 31 декабря 2023 года признано оценочное обязательство на сумму 369 тыс. руб., которое будет использовано на оплату отпусков. Пояснения по строке 1540 бухгалтерского баланса представлены в Разделе 7 формы 0710005.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Пояснения по движению и отражению в отчетности краткосрочной дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса представлены в Разделе 5.1 и 5.2 формы 0710005.

Пояснения по движению и отражению в отчетности краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1520 бухгалтерского баланса представлены в Разделе 5.3 и 5.4 формы 0710005. Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2023 г. Организация не имеет.

11. Пояснения к отчету о финансовых результатах

При составлении отчета о финансовых результатах Общества за 2023 год доходы Общества по основной деятельности включали доходы от реализации ценных бумаг, а расходы Общества – соответственно - величину понесенных в связи с этим расходов.

Порядок формирования финансового результата за 2023 г. отражен в следующей таблице:

<i>Показатель</i>	<i>Сумма (тыс. руб.)</i>
Доходы от реализации ценных бумаг	0
Расходы при реализации ценных бумаг	0
Управленческие расходы	(1409)
Доходы от участия в других организациях	0
Проценты к получению, всего	0
Проценты к уплате, всего	(475)

Прочие доходы, всего	0
Прочие расходы, всего	(104)
Прибыль (убыток) до налогообложения за 2022 г.	(1988)

Пояснения по структуре расходов по строке 2220 отчета о финансовых результатах представлены в Разделе 6 формы 0710005.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Порядок формирования налога на прибыль в 2023 г. отражен в следующей таблице:

<i>№ строки</i>	<i>Показатель</i>	<i>Сумма (тыс. руб.)</i>
1	Налог на прибыль	397
2	Текущий налог на прибыль	
3	Отложенный налог на прибыль	397

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода			
			На начало года		поступление					выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	22	-	315	-	(267)	-	-	-	-	-	-	-	70	-
	5530	за 2022г.	21	-	228	-	(227)	-	-	-	-	-	-	-	22	-
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	22	-	315	-	(267)	-	-	-	-	-	-	-	70	-
	5532	за 2022г.	21	-	228	-	(227)	-	-	-	-	-	-	-	22	-
Прочая	5513	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	22	-	315	-	(267)	-	-	-	-	-	X	-	70	-
	5520	за 2022г.	21	-	228	-	(227)	-	-	-	-	-	X	-	22	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

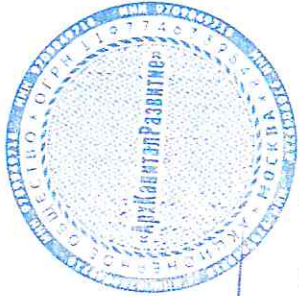
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

3.3. Платител и должник кредиторской задолженности													
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода		
				поступление		погаше- ние	выбыло						
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления							списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-		
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	4 709	1 738	476	(717)	(717)	-	-	-	6 206		
	5580	за 2022г.	3 358	1 705	351	(705)	(705)	-	-	-	4 709		
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	-	392	-	(392)	(392)	-	-	-	-		
	5581	за 2022г.	-	368	-	(368)	(368)	-	-	-	-		
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	-	346	-	(325)	(325)	-	-	-	21		
	5583	за 2022г.	-	337	-	(337)	(337)	-	-	-	-		
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
займы	5565	за 2023г.	4 709	1 000	476	-	-	-	-	-	6 185		
	5585	за 2022г.	3 358	1 000	351	-	-	-	-	-	4 709		
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-		
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-		
Итого	5550	за 2023г.	4 709	1 738	476	(717)	(717)	-	X	-	6 206		
	5570	за 2022г.	3 358	1 705	351	(705)	(705)	-	X	-	4 709		

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)
Сухов Дмитрий Вячеславович
(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	876	842
Отчисления на социальные нужды	5630	265	254
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	268	224
Итого по элементам	5660	1 409	1 320
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 409	1 320

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



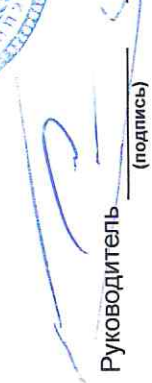
Руководитель _____
(подпись)
Сухов Дмитрий Вячеславович
(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	276	93	-	-	369
в том числе:						
Оценочное обязательство на оплату отпусков	5701	276	93	-	-	369




Руководитель _____
(подпись)
Сухов Дмитрий
Вячеславович
(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г. _____