

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2023 год**

Общество с ограниченной ответственностью «БИС»

1. Общие сведения

1.1 Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «БИС».

1.2 Сокращенное наименование: ООО «БИС»

1.3 Местонахождение Общества: 347810, Ростовская обл, г.о. город Каменск-Шахтинский, г Каменск-Шахтинский, ул Ленина, д. 88, помещ. 2.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности: частная

ОГРН: 1126193002583 от 25.04.2012 г.

ИНН/КПП 6161064060/614701001.

1.4 На 31.12.2023 г. Участниками Общества являются:

- Крючков Иван Сергеевич (100 %).

Конечным бенефициаром является Крючков Иван Сергеевич: паспорт РФ, серия 70 18, № 829690, выдан УМВД России по Тульской области 20.09.2018 года, к/п 710-005.

1.5 Среднегодовая численность сотрудников по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 1 человек.

1.6 Основным видом деятельности ООО «БИС» является деятельность по управлению холдинг-компаниями.

1.7 На 31.12.2023 г. у Общества нет обособленных подразделений и филиалов.

1.8 Исполнительный орган Общества – генеральный директор Крючков Иван Сергеевич.

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляет специализированная организация. Бухгалтерская и налоговая отчетность «БИС» сформирована ООО «УК Менеджмент» на основании договора № б/н от 01.10.2018 г. исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.9 Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Оценочные обязательства	29.12.2023
Финансовые вложения	29.12.2023
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	29.12.2023

2. Основные элементы учетной политики

2.1. Краткое описание основных элементов учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, в частности закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34Н, приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66Н «О формах бухгалтерского учета и отчетности организаций», а так же действующих положений по бухгалтерскому учету, исходя из концепции достоверного и полного представления о финансовом положении Организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельности в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Доходы и расходы определяются по методу начисления.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости согласно п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. N 180н. Стандарт не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, которые в соответствии с настоящим стандартом должны были бы включаться в стоимость таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены. При реализации и ином выбытии запасов списание производится по средней себестоимости.

Амортизация объектов основных средств производится линейным методом исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования.

Срок полезного использования объектов основных средств при принятии к учету устанавливается приказом руководителя в пределах срока полезного использования амортизационных групп, к которым относятся основные средства, в соответствии с Постановлением №1 от 01.01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Основные средства, требующие государственной регистрации, принимаются к учету по дате государственной регистрации.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Активы, стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, а также приобретенные книги и брошюры списываются на затраты по мере их отпуска в эксплуатацию.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Выручка отражается в составе доходов по обычным видам деятельности.

Дивиденды полученные отражаются в составе прочих доходов.

Платежи по договору лизинга отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

Для ведения налогового учета применяется упрощенная система налогообложения «Доходы» 6%.

3. Пояснения к отчетности

Ниже приводятся пояснения к существенным статьям Баланса, не расшифрованным в Приложении к Бухгалтерскому балансу. Все данные в таблицах приведены в тысячах рублей.

Актив Баланса.

3.1. В 2022-2023 гг. движения НМА не было.

3.4. Расшифровка строки 1210 «Запасы»:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2023г.	6	-	6	8	(7)	-	-	X	6	-	6
	5420	за 2022г.	15	-	15	8	(17)	-	-	X	6	-	6
в том числе: Расходы будущих периодов	5406	за 2023г.	6	-	6	8	(7)	-	-	-	6	-	6
	5426	за 2022г.	15	-	15	8	(17)	-	-	-	6	-	6

Материальные ценности в отчетном периоде не обесценивались, поэтому резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

3.5. Расшифровка строк 1230 «Дебиторская задолженность»:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, по операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	1	-	1	-	-	-	-	-	-	1	-	
	5530	за 2022г.	41	-	-	-	(40)	-	-	-	-	1	-	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5512	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

	5532	за 2022г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2023г.	1	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2022г.	37	-	-	-	(37)	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	1	-	1	-	-	-	X	-	-	-	-
	5520	за 2022г.	41	-	-	-	(40)	-	X	-	-	-	-

На 31.12.2023 г. сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

Пассив Баланса.

3.6. Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность»:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				поступление			выбыло		перевод из долго- в краткосро- чную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, по операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат					
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	551 313	708	2	(6)	(1)	-	-	-	552 015	
	5580	за 2022г.	550 567	946	21	(221)	-	-	-	-	551 313	
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	1	78	-	-	(1)	-	-	-	78	
	5581	за 2022г.	135	-	-	(134)	-	-	-	-	1	
	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	6	-	-	(6)	-	-	-	-	-	
	5583	за 2022г.	87	(14)	21	(87)	-	-	-	-	6	
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2023г.	1 306	630	2	-	-	-	-	-	1 938	
	5585	за 2022г.	345	960	1	-	-	-	-	-	1 306	
прочая	5566	за 2023г.	550 000	-	-	-	-	-	-	-	550 000	
	5586	за 2022г.	550 000	-	-	-	-	-	-	-	550 000	

Итого	5550	за 2023г.	551 313	708	2	(6)	(1)	X	-	552 015
	5570	за 2022г.	550 567	946	21	(221)	-	X	-	551 313

На 31 декабря 2023 г. сомнительная кредиторская задолженность отсутствует.

3.7. Расшифровка по строке 1540 «Оценочные обязательства»:

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	18	15	(14)	-	19
в том числе:						
оценочные обязательства на оплату отпусков	5701	18	15	(14)	-	19

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

4.1. Расшифровка по строке 23503 «Прочие косвенные расходы»:

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Расходы на оплату труда	5620	140	151
Отчисления на социальные нужды	5630	42	46
Амортизация	5640	-	49
Прочие затраты	5650	338	456
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	520	702

5. Операции со связанными сторонами.

В 2023 году производились операции со следующими связанными сторонами:

5.1. С дочерней компанией ООО «Стар Бет» операции не производились.

5.2. С дочерней компанией ООО «Бет Бум» операции не производились.

5.3. С генеральным директором ООО «БИС»: в течение 2023 года начислена заработная плата в соответствии с заключенным трудовым договором в сумме 139 тыс. руб., НДФЛ, начисленный с доходов за 2023 год, составил 18 тыс. руб., страховые платежи, начисленные с расходов на оплату труда составили 42 тыс. руб.

6. Информация о событиях после отчетной даты

6.1 События после отчетной даты, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, отсутствуют.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

7.1. Расшифровка выданных поручительств отражена в таблице:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	1 045 403	1 074 212	1 102 962
в том числе:				
Договор поручительства за ООО "Голден Бет" 1598/К-Г-ПЮ-2/19 от 29.11.2019	5811	511 188	526 219	541 219
Договор поручительства за ООО Фирма "СТОМ" № 2167/К-Г-ПЮ-4/20 от 30.12.2020	5812	534 215	547 993	561 743

Сумма выданных поручительств и комиссионное вознаграждение банку отражены на забалансовом счете 009 в качестве условного обязательства. Поручительства выданы на срок 6 лет с даты выдачи гарантии.

В настоящее время ничто не указывает на то, что ООО «Голден Бет» и ООО Фирма «СТОМ» не выполняют свои обязательства перед участниками азартных игр по выплате выигрышей, и Обществу придется нести расходы в соответствии с договорами поручительства.

7.2. В 2023 году Обществом создавались оценочные обязательства на оплату отпусков согласно учетной политике.

7.3. Незаконченные судебные разбирательства у Общества отсутствуют.

8. Информация о прекращаемой деятельности

8.1. Существует неопределенность в осуществлении деятельности по управлению финансово-промышленными группами и холдинг-компаниями в течение ближайших 12 месяцев.

9. Риски финансово-хозяйственной деятельности

Правовые риски

Судебные процессы, в которых Общество выступает в качестве истца либо ответчика, которые могут значительно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность общества, отсутствуют.

Налоговые риски

Изменение налогового законодательства влияет на деятельность Общества так же, как на деятельность иных хозяйствующих субъектов. В случае внесения изменений в порядок налогообложения и налогового администрирования, Общество вынуждено осуществлять свою деятельность с учетом таких изменений.

Риск изменения процентных ставок

Общество не подвержено риску изменения процентных ставок через денежный поток по процентам, поскольку в договорах займа, заключенных Обществом с коммерческими организациями, в настоящее время не предусмотрена возможность изменения процентных ставок.

Риск изменения государственной политики

Общество ведет свою деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика на территории Российской Федерации и подвержено общему страховому риску, связанному с политической и экономической ситуацией в стране.

Факторы, создающие угрозу ответственности Общества по долгам третьих лиц, отсутствуют.

Общество предпринимает меры к предотвращению возникновения рисков и сокращения возможных потерь при наступлении рисков. В Обществе внедрен стандарт предприятия, предусматривающий проверку надежности потенциальных контрагентов, в т.ч. оценку их финансового состояния.

В Обществе осуществляется внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью, осуществляемый руководителем Общества.

Управление рисками Общества осуществляется, как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений. Этот процесс направлен на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяется на все области его практической деятельности.

10. Прочее

В 2022-2023 гг. Общество не получало государственную помощь.

Генеральный директор



И.С. Крючков

01.02.2023 г.