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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год, подготовленной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 г.

1. Общие сведения.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ЛИНС-М». Сокращенное наименование общества – ООО «ЛИНС-М».

«ЛИНС-М» зарегистрировано Московской Регистрационной Палатой за номером 664.826 11 сентября 2000 года.

Регистрационный номер (ОГРН) 1037739129120 присвоен 17.01.2003 г.

ИНН/КПП – 7724213503 / 772401001

Налогоплательщик поставлен на налоговый учет в ИФНС №24 по г. Москве

Местонахождение:

Юридический адрес: 115409, г. Москва, шоссе Каширское, дом 70, корпус 3, эт. 2, каб. 14.

Общество осуществляет свою деятельность согласно Уставу. Действует редакция Устава, утвержденная Решением участников №6 от 16.03.2018 года.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

Участники Общества - физические лица.

– Букия Ираклий Борисович, доля в уставном капитале 50 %.

– Никитин Александр Владимирович, доля в уставном капитале 50 %.

Основными видом деятельности ООО «ЛИНС-М» за 2023 год является выполнение работ и услуг в области информационной безопасности с использованием вычислительной техники и информационных технологий. (код 62.09).

Руководитель организации в проверяемом периоде:

Генеральный директор: Никитин Александр Владимирович

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 32 человека.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

Учетная политика ООО «ЛИНС-М» составлена в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Основные положения Учетной политики.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет МЦ. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Общество не создает резерва на ремонт ОС, расходы на ремонт основных средств включаются в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Оценка МПЗ при списании или выбытии осуществляется методом ФИФО.

Стоимость покупных товаров, приобретаемых организацией для продажи, учитывается по покупной стоимости. При продаже товаров их стоимость списывается по методу ФИФО.

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения их в фактическую себестоимость МПЗ.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» Организацией не применяется.

Затраты по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты собираются на счетах: 20 «Основное производство»

Косвенные затраты собираются на счетах: 26 «Общехозяйственные расходы»

На счете 26 учитываются общехозяйственные расходы в разрезе статей расходов.

Сумма прямых расходов на счете 20 распределяется на остатки незавершенного производства пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец отчетного периода) выполненных работ (оказание услуг) в общем объеме выполненных в течение отчетного месяца работ (удельному весу расходов НЗП).

Сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца включается в состав прямых расходов следующего месяца. При окончании налогового периода сумма остатков незавершенного производства на конец налогового периода включается в состав прямых расходов следующего налогового периода.

В налоговом учете учет НЗП производится аналогично данным бухгалтерского учета и в соответствии со ст. 319 НК РФ.

Работы и объекты, не сданные заказчику, числятся в составе незавершенного производства на счете 20 нарастающим итогом до их сдачи заказчику.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости на счетах 20.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты и не производится по мере изменения курса на иные даты.

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу не производится.

Организация создает резервы по сомнительным долгам по счетам 62 и 76 в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Дебиторская задолженность признается сомнительной при одновременном выполнении следующих условий:

- дебиторская задолженность не погашена в установленные договором сроки;

- у Организации имеются документально подтвержденные факты неплатежеспособности дебитора в течение как минимум шести месяцев с момента, когда обязательство должно было быть исполнено дебитором. К таким фактам могут быть отнесены решения судов в отношении дебитора, вступившие в законную силу, которые существенно повлияют на финансовое положение дебитора, возбуждение процедуры банкротства в отношении дебитора, представление дебитором соответствующих документов, подтверждающих неплатежеспособность дебитора, др.

Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) определяется по мере отгрузки (метод начисления).

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от реализации продукции собственного производства, работ, услуг, которая учитывается на счете 90.1.

Все иные доходы считать прочими и учитываются на счете 91.

Организация ведет раздельный учет по операциям, облагаемым по разным налоговым ставкам, и по видам деятельности, посредством раздельного учета выручки и затрат.

Раздельный учет выражается в создании в плане счетов бухгалтерского учёта соответствующих субсчетов, позволяющих обособленно учитывать доходы и расходы, относящиеся к данным видам деятельности, аналитических статей, составлении соответствующих расчетов и т.д.

Доля косвенных затрат, относящаяся к необлагаемым операциям, определяется пропорционально выручке от необлагаемой деятельности в общей сумме выручки от всех видов деятельности. Распределение косвенных затрат и расчет совокупных расходов на освобожденную от НДС деятельность осуществляется в регистре налогового учёта, созданного на основании регистра бухгалтерского учёта.

Существенной ошибкой признается ошибка, сумма которой превышает 5% от общего итога соответствующих данных (валюты баланса).

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. ПОЯСНЕНИЯ к Отчету о финансовых результатах

ООО «ЛИНС-М» в 2023 году осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом и получило доход по следующему виду деятельности: Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий.

Общество находится на **общей системе** налогообложения, налоговых льгот не имеет.

Организацией в отчетном периоде была получена выручка:

- реализация товаров (работ, услуг) собственного производства 269 601 тысяча рублей

- реализация покупных товаров 1 165 162 тысячи рублей.

- внереализационные доходы 14 733 тысяч рублей.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила: 52 098 тысяч рублей.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила: 209 721 тысяч рублей.

Чистая прибыль общества за 2023 год составила 601 941 тысяч рублей.

Расшифровка прочих доходов и расходов:

Наименование доходов	2023	
	Сумма, руб.	Доля, %
Проценты к получению	14 732 997,87	100,00 %
Итого	**14 732 997,87**	**100,00 %**

Наименование расходов	2023	
	Сумма, руб.	Доля, %
Гарантийные обязательства	599 500,00	83,13 %
Прочие внереализационные доходы (расходы)	752,09	0,10 %
Расходы на услуги банков	50 358,17	6,98 %
Расходы не принимаемые для налогообложения	70 563,72	9,78 %
Итого	**721 173,98**	**100,00 %**

Показатели некоторых строк бухгалтерской отчетности (Отчета о финансовых результатах) за 2022 г. были изменены ретроспективно. Ошибка показателей связана с

техническим сбоем программы при заполнении отчета, что повлекло за собой ошибочное искажение данных.

Изменению данных подлежат следующие строки Бухгалтерского баланса за 2022:

Строка 2320 «Проценты к получению» увеличена на 13 521 тыс. руб.

Строка 2340 «Прочие доходы» уменьшена на 13 521 тыс. руб.

4. Связанные стороны:

Для ООО «ЛИНС-М» связанными сторонами является Генеральный директор, доля в уставном капитале 50%, и Советник по развитию бизнеса, доля в уставном капитале 50%.

Основному управленческому персоналу в отчетном периоде были выплачены краткосрочные вознаграждения в виде оплаты труда, а также в виде ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в общей сумме 6 174 тыс. руб. На указанные выплаты были начислены страховые взносы во внебюджетные фонды.

Начислены и выплачены дивиденды в размере 225 000 тыс. руб.

Конечными бенефициарами являются:

– Советник по развитию бизнеса, Букия Ираклий Борисович. Доля в уставном капитале 50 %.

– Генеральный директор, Никитин Александр Владимирович. Доля в уставном капитале 50 %.

5. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой формирования отчетности за 2023 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества, значительное изменений активов не произошло.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптация финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро - и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

6. Государственная помощь не оказывалась.

7. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

8. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Обществом в 2023 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Решение по реорганизации в 2023 году Обществом не принималось.

9. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Генеральный директор Никитин А.В.

Главный бухгалтер Осипова И.Л.

29.02.2024

"ЛИНС-М" * МОСКВА *