

5. ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Стратегия»

за 2023 г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Стратегия» (далее – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Факторы, обуславливающие значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность, отсутствуют.

5.1. Общая информация

Место нахождения Общества: 443095, РФ, Самарская обл., г. Самара, ул. Ташкентская, д.196А, 4 этаж, оф.3

Основной вид деятельности: «Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав» (ОКВЭД – 77.40)

Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества в 2023 году составила 2 человека.

Должность единоличного исполнительного органа в течение отчетного периода занимал:

- с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. - Генеральный директор Перминов Олег Константинович (Протокол № 4/2020 от 30.07.2020 г.).

Бухгалтерское обслуживание производило ООО «Пакет бухгалтерских услуг» согласно «Договора № 8 на бухгалтерское обслуживание» от 20.12.2022 г.

5.2. Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. (в ред. от 12.12.2023г № 579-ФЗ) «О бухгалтерском учете», и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г.(в ред. от 11.04.2018г №74н), действующими Положениями по бухгалтерскому учету (федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ)).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Формирование показателей бухгалтерской отчетности производилось с учетом уровня существенности, составляющего 5 процентов от общей суммы совокупного показателя (валюты баланса, выручки, чистой прибыли, капитала, чистых активов).

В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то организация разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях, приведенных в пунктах 5 и 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», использует последовательно следующие документы:

- а) международные стандарты финансовой отчетности;
- б) положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- в) рекомендации в области бухгалтерского учета.

5.3. Нематериальные активы и доходные вложения в нематериальные ценности

(Строка баланса 1110)

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.

Нематериальные активы (НМА) со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 рублей, введенные в эксплуатацию с 01.01.2023 г., не подлежат амортизации и единовременно списываются в расходы.

Стоимость создаваемых собственными силами нематериальных активов отражается на счете 08.05.1.

Нематериальные активы, имеющие свидетельства о регистрации, но не используемые для получения дохода и экономической выгоды, не амортизируются и отражаются на счете 08.05.2.

Амортизация нематериальных активов, которые были приобретены при Упрощенной системе налогообложения (до перехода на Общую систему налогообложения ОСНО), не учитывается в налоговом учете для целей расчета налога на прибыль.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. нет объектов нематериальных активов, переданных в залог.

5.4. Дебиторская задолженность (Строка баланса 1230)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за 2023 г. в разрезе основных дебиторов представлена в Таблице:

(тыс. руб.)				
Дебитор	Задолженность по состоянию на 31.12.2022 г.	Поступление	Выбытие	Задолженность по состоянию на 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5 (5=2+3-4)
ЗАО «Московская Пивоваренная Компания»	346 971	270 134	106 004	511 101
Компания Премьер Бевереджиз Пи.Би.Лимитед	1 750	7 000	7 000	1 750
Авансы выданные	324	6 354	6 260	418
Прочие дебиторы	40	1 299	1 290	49
Итого	349 086	284 787	120 555	513 318

5.5. Денежные средства и их эквиваленты (Строка баланса 1250)

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

(тыс. руб.)		
Показатель	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках (сч. 51)	2865	802
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках (сч.52)	55	15
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	2 920	817
Денежные эквиваленты	0	0
Наличные денежные средства	0	0
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	2 920	817

В 2023 году ООО «Стратегия» не производило расчеты с контрагентами и сотрудниками с использованием наличных денежных средств. Все расчеты осуществлялись в безналичной форме.

На 31.12.2023 г. у предприятия открыты:

- два расчетных счета в рублях;
- два текущих счета в долларах США;
- два транзитных счета в долларах США;
- два текущих счета в евро;
- два транзитных счета в евро;
- один текущий счет в юанях;
- один транзитный счет в юанях.

5.6. Прочие оборотные активы (строка баланса 1260)

На 31.12.2023 г. в строке баланса 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов в сумме 1 913 тыс. руб., а именно:

- продление регистрации Товарного Знака (НМА) - 3 тыс. руб.;
- оценка долей Общества – 1 910 тыс.руб.

5.7. Капитал 5.7.1 Уставный капитал. (строка баланса 1310)

Размер Уставного капитала:

- на 31 декабря 2022 г. 80 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2023 г. 80 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023г. доли в уставном капитале распределены в следующем порядке:

- Премьер Бевереджиз Пи.Би. Лимитед, доля в уставном капитале 80%;
- АО "ТРУЙДЕН СЕРВИСИЗ ЛИМИТЕД", доля в уставном капитале 10%;
- ЗАО "Московская Пивоваренная Компания", доля в уставном капитале 10%.

5.7.2 Добавочный капитал. (строка баланса 1350)

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 8 960 тыс. руб. В составе добавочного капитала Общества учтена сумма превышения фактически полученного вклада в уставный капитал от Премьер Бевереджиз Пи.Би. Лимитед над его номинальной оценкой.

Разница между продажной и номинальной стоимостью доли отнесена на счет 83.

5.8. Кредиторская задолженность (строка баланса 1520)

Наличие и движение кредиторской задолженности в разрезе основных кредиторов за отчетной период раскрывается в Таблице:

(тыс. руб.)

Кредитор	Задолженность по состоянию на 31.12.2022 г.	Поступление	Выбытие	Задолженность по состоянию на 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5 (5=2-3+4)
Налоги и сборы	13 075	90 129	90 176	13 028
Прочие	2 041	7 641	7 338	2 344
Итого	15 116	97 770	97 514	15 372

5.9. Оценочные обязательства (строка баланса 1540)

Движение по оценочным обязательствам в 2021 - 2022 годах представлено в Таблице (тыс. руб.):

	Сальдо (Кредит счета 96) по состоянию на 31.12.2022 г.	Сформирован в 2023 г.	Использован в 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31.12.2023 г.
Резервы:				

Резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудников	149	1 817	1 804	163
---	-----	-------	-------	-----

Резерв на предстоящую оплату отпусков работников создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 года.

5.10. Доходы и расходы Общества.

5.10.1. Информация по доходам Общества. (строка 2110 и 2100 Отчета о финансовых результатах)

Информация о выручке (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99) представлена в Таблицах:

5.10.1. За 2023 г.

(тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)
Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав	232 112
Итого за 2023 г.	232 112

5.10.2. За 2022 г.

(тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)
Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав	201 973
Итого за 2022 г.	201 973

5.10.3. Информация по расходам Общества. (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

5.10.3. Расшифровка расходов, включенных в управленческие и коммерческие расходы, приведена в Таблице:

(тыс. руб.)

Наименование статьи расходов	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	0	2
Затраты на оплату труда	13388	11 615
Отчисления на социальные нужды	2738	2 252
Амортизационные отчисления	0	12
Прочие затраты	5 240	3 583
Итого	21 366	17464

5.11. Прочие доходы и расходы.

5.11.1. Прочие доходы. (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка статей прочих доходов:

(тыс. руб.)

Прочие доходы	Доходы за 2023 г.	Доходы за 2022г.
Курсовые разницы	7	4 156
Итого прочие доходы	7	4 156

5.11.2. Прочие расходы
(строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка статей прочих расходов

(тыс. руб.)

Прочие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	121	77
Курсовые разницы	4	327
Резерв по отпускам	163	0
Итого прочие расходы	288	404

5.12. Формирование финансового результата и налогооблагаемой прибыли.
Расчет налога на прибыль.

5.12.1. Формирование финансового результата и налогооблагаемой прибыли, расчета налога на прибыль, применение ПБУ 18/02 (Постоянные разницы(ПР), Постоянные налоговые обязательства(ПНО), Налогооблагаемые временные разницы(НВР) представлены в Таблице:

(руб.)

Показатель отчетности	Строка ОФР	БУ	НУ	ПР (Постоянная разница)	ПНО Д-т 99.02.3 К-т 68.04.2
1	2	3	4	5	6 = 5*20%
Выручка	2110	232 112 110,42	232 112 110,42	0	0
Коммерческие расходы	2210	0	0	0	0
Управленческие расходы, в т.ч.	2220	21 365 687,79	21 365 687,35	-0,44	-0,09
амортизация НМА		0,44	0	-0,44	-0,09
Прибыль от продаж	2200	210 746 422,19	210 746 423,07		
Прочие доходы, в т.ч.:	2340	7 129,04	7 129,04	0	0
курсовые разницы		7 129,04	7 129,04		
Прочие расходы	2350	288 493,62	288 493,62		
Прибыль до налогообложения	2300	210 465 058,05	210 465 058,49		
Текущий НП	2410	42 093 012			
УРНП		42 093 012			
ПНО		0,09			
Прочее	2460	4 806,16			
Чистая прибыль (2300 - 2410 - 2460)	2400	168 367 240			

5.12.2. Пояснения к Расчету налога на прибыль и применению ПБУ 18/02.

5.12.2.1. Временные разницы (ВР) возникают в случае, когда одинаковые доходы и расходы, учитываются БУ и НУ в разные периоды. Временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль.

Налогооблагаемые временные разницы (НВР) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который увеличивает налог на прибыль в следующем периоде.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) = НВР x 20%

Инвентаризация расчетов по отпускам на 31.12.2023 г. показала, что предельный лимит начисленного резерва (1 216 464 000 руб.) был исчерпан, поэтому сумму перерасхода резерва по отпускам учитываем в качестве расходов по состоянию на 31.12.2023 г. (162 934,96 руб.).

5.12.2.2. Постоянные разницы (ПР) возникают в случае, когда доходы и расходы формируют бухгалтерскую прибыль, но не включаются в НУ в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, и наоборот.

Постоянное налоговое обязательство (ПНО) = ПР x 20%

В БУ в составе расходов учитывается амортизация по всем НМА, а в НУ не учитывается амортизация по НМА, приобретенным до перехода на ОСНО. В составе НМА в 2023 году числятся НМА, только приобретенные до перехода на ОСНО. По учету амортизации в БУ и НУ возникают постоянные разницы и постоянные налоговые обязательства.

Ежемесячно в БУ на затраты относится амортизация, за 2023 год 0,44 руб. (0,44x1 мес.) В НУ на затраты по статье Амортизация НМА относится 0 руб.

То есть за 2023 год постоянные разницы (ПР) составляют 0,44 руб. и, соответственно, ПНО 0,09 руб.

5.13. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с организациями, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- Премьер БевереджизПи.Би. Лимитед - участник Общества, доля в уставном капитале 80%;
- АО "ТРУЙДЕН СЕРВИСИЗ ЛИМИТЕД" - участник Общества, доля в уставном капитале 10%;
- ЗАО "Московская Пивоваренная Компания" - участник Общества, доля в уставном капитале 10%;
- Перминов Олег Константинович - Генеральный директор ООО «Стратегия» (01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.);
- Аверьянова Ольга Николаевна - Директор по развитию ООО «Стратегия» (01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.).

Субъекты, способные контролировать или оказывать влияние на деятельность организации

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2023 г.			Данные за 2022г.	
		Объем операции, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2023 г. тыс. руб.	Объем операции, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2022 г., тыс. руб.
Премьер Бевереджиз Пи.Би. Лимитед	лицензионное соглашение № Pr-STR-1/13 от 03.06.2013 г.	7 000	Ежеквартально, 30 лет с даты заключения договора	1 750	7 000	1 750
АО "ТРУЙДЕН СЕРВИСИЗ ЛИМИТЕД"						
ЗАО "Московская Пивоваренная Компания"						

В течение 2023 и 2022 годов Общество начислило вознаграждение основному управляющему персоналу:

Виды выплат	(тыс. руб.)	
	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения (начислено оплата труда, отпуск, премии)	13 562	11 742

5.14. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за отчетный год на момент подписания бухгалтерской финансовой отчетности отсутствуют.

15.03.2024 г.

Генеральный директор ООО «Стратегия»

Директор ООО «Пакет бухгалтерских услуг»
по "Договору № 8 на бухгалтерское обслуживание" от
20.12.2022 г.



О.К. Перминов

О.Н. Мельникова