

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Дельта Бизнес»
ЗА 2023 ГОД**

1. Общие сведения об Обществе

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Дельта Бизнес» (далее Общество) зарегистрировано 14 марта 2013 года под основным государственным регистрационным номером 1232500005980.

Юридический адрес и местонахождение Общества: 690090, Приморский край, г.о. Владивостокский, г Владивосток, пер Ланинский, зд. 2.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 1 человек.

Основной вид деятельности по ОКВЭД 66.22 - Деятельность страховых агентов и брокеров.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 15 января 2024 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет каких-либо филиалов, представительств или же иных территориально обособленных подразделений.

1.2. Информация об органах управления Общества

По состоянию на 31 декабря 2023 года Участниками Общества являются:

- ООО «ДельтаЛизинг» (доля в уставном капитале 99,9 %);
- ООО ИНВЕСТИЦИОННАЯ ГРУППА «ИНСАЙТ» (доля в уставном капитале 0,1 %).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Единоличным исполнительным органом управления Общества является Директор – Сущенко Антон Олегович.

1.4. Информация об организации и ведении бухгалтерского учета Общества

Организацию ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством РФ и хранение документов бухгалтерского учета осуществляет Директор Общества Сущенко Антон Олегович.

Ведение бухгалтерского учета Общества и составление Бухгалтерской (финансовой) отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета осуществляются соответствующей бухгалтерской службой.

2. Существенные аспекты Учетной политики в отношении объектов бухгалтерского учета, отраженных в бухгалтерской отчетности, и дополнительные данные к информации, содержащейся в Бухгалтерском балансе, Отчете о финансовых результатах и Отчете о движении денежных средств.

2.1. Нормативная база. Планируемые изменения в Учетной политике на 2024 год

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

Исходя из принципа *существенности*, Общество следующим образом определяет порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности отдельных видов активов, обязательств, доходов и расходов:

- показатели об отдельных видах активов, обязательств, включенных в состав одной статьи бухгалтерского баланса, в бухгалтерском балансе приводятся обособленно, если их величина составляет *десять и более процентов* от валюты баланса.

При этом показатели об отдельных видах активов, обязательств, включенных в состав одной статьи бухгалтерского баланса, доля которой составляет *десять и более процентов* от валюты баланса, раскрываются в настоящих Пояснениях, если их величина составляет *пять и более процентов* от общей суммы статьи.

- показатели об отдельных видах доходов, включенных в состав одной статьи отчета о финансовых результатах, приводятся обособленно, если их величина составляет *пять и более процентов* от общей суммы доходов Общества за отчетный период. По каждому обособленному виду доходов показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

При этом показатели об отдельных видах доходов/расходов, включенных в состав одной статьи отчета о финансовых результатах, величина которой составляет *пять и более процентов* от общей суммы доходов или расходов Общества за отчетный период, раскрываются в настоящих Пояснениях, если их величина составляет *пять и более процентов* от общей суммы статьи.

- В отдельных случаях Общество считает раскрытия существенными по качественному признаку.

Общество не планирует внести в Учетную политику в целях бухгалтерского учета на 2024 год какие-либо изменения, способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств:

Справочно: здесь и далее все суммы представлены в тыс. руб.; отрицательные показатели приводятся в круглых скобках.

2.2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность отражается в отчетности за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Указанный резерв является консервативной оценкой Обществом той части задолженности, которая с большей долей вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Начисленный резерв сомнительных долгов относится на прочие расходы.

В отчетном периоде Обществом не был сформирован Резерв по сомнительным долгам ввиду отсутствия обстоятельств, обуславливающих его создание.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности с учетом начисленного резерва по сомнительным долгам и кредиторской задолженности Общества (с учетом срока обращения/погашения) приведена в *Таблице № 01 «Дебиторская и кредиторская задолженность»*.

По состоянию на 31 декабря 2023 года просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Таблица № 01 Дебиторская и кредиторская задолженность

в тысячах рублей

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2023 года	Остаток на 31 декабря 2022 года	Остаток на 31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность:	2 304	-	-
<i>краткосрочная – всего</i>	2 304	-	-
<i>в том числе:</i>			
расчеты с покупателями и заказчиками	2 271	-	-
прочая дебиторская задолженность	33	-	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Итого дебиторская задолженность	2 304	-	-
Кредиторская задолженность:	7 140	-	-
<i>краткосрочная – всего</i>	7 140	-	-
<i>в том числе:</i>			
расчеты по налогам и сборам	7 140	-	-
Итого кредиторская задолженность	7 140	-	-

2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты. Пояснения к порядку составления Отчета о движении денежных средств.

Информация о наличии и составе денежных средств и денежных эквивалентов Общества приведена в *Таблице № 02 «Состав денежных средств и денежных эквивалентов»*.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежные средства, числящиеся на депозитных счетах, включаются Обществом в состав денежных эквивалентов, если срок депозита заканчивается в течение трех месяцев с даты его размещения или Общество в соответствии с договором вправе востребовать сумму депозита досрочно. Общество размещает свободные денежные средства в краткосрочных денежных депозитах в российских банках, имеющих по информации от Рейтингового Агенства АКРА высокий кредитный рейтинг: AA- и выше.

Сумма процентов к получению, начисленных в отчетном периоде по указанным депозитным счетам составила 1 506 тыс. руб.

В 2023 году Общество не размещало денежные средства на валютных депозитах.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

Пояснения к порядку составления Отчета о движении денежных средств:

1. Денежные потоки, которые не могут быть однозначно отнесены к одному из видов денежных потоков (от текущих, инвестиционных, финансовых операций), включаются Обществом в состав прочих поступлений/прочих платежей по текущим операциям.
2. Не относятся к денежным потокам и не отражены в Отчете о движении денежных средств платежи, связанные с инвестированием в денежные эквиваленты, а также поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов. При этом потери или выгоды от указанных операций отражаются Обществом как прочие поступления или прочие платежи в составе Денежных потоков от текущих операций.
3. Денежные потоки в части косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ отражены в Отчете свернуто как прочие поступления или прочие платежи в составе Денежных потоков от текущих операций (пп. б п. 16 ПБУ 23/2011).
4. Денежные потоки отражены в Отчете свернуто в тех случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность контрагентов Общества и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: возврат покупателям и заказчикам сумм переплат, возврат налоговыми органами налогов, уплаченных в текущем отчетном периоде, а также иные аналогичные денежные потоки.

Таблица № 02 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

в тысячах рублей

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года			На 31 декабря 2022 года			На 31 декабря 2021 года		
	Сумма в рублях, тыс.руб.	Сумма в валюте (тысяч)	Курс валюты к рублю, установленный ЦБ РФ	Сумма в рублях, тыс.руб.	Сумма в валюте (тысяч)	Курс валюты к рублю, установленный ЦБ РФ	Сумма в рублях, тыс.руб.	Сумма в валюте (тысяч)	Курс валюты к рублю, установленный ЦБ РФ
<i>Состав денежных средств:</i>									
денежные средства на расчетных счетах, в рублях	1	-	-	-	-		-	-	-
денежные средства на расчетных счетах, в долларах США	-	-	89,6883	-	-	70,3375	-	-	74,2926
денежные средства на расчетных счетах, в евро	-	-	99,1919	-	-	75,6553	-	-	84,0695
денежные средства на специальных счетах, в рублях	-	-	-	-	-		-	-	-
<i>Состав денежных эквивалентов:</i>									
денежные средства на депозитных счетах, в рублях	45 615	-	-	-	-		-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в рублях и рублевых эквивалентах в отчете о движении денежных средств (стр.4450, 4500)	45 616	-	-	-	-		-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в рублях и рублевых эквивалентах в Балансе (стр. 1250)	45 616	-	-	-	-		-	-	-

2.4. Капитал

В течение 2023 отчетного года отсутствовали изменения в уставном капитале Общества. Движение в нераспределенной прибыли соответствовало прибыли отчетного года (40 742 тыс.руб. в 2023 году). В 2023 году распределение прибыли в качестве дивидендов отсутствовало.

2.5. Отложенные налоги

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 22 ПБУ 18/02, исходя из величины условного расхода или условного дохода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств.

Величина Текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль на дату составления отчета.

Суммы отложенных активов и отложенных налоговых обязательств отражаются свернуто соответственно в составе внеоборотных активов по строке 1180 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы» или долгосрочных обязательств по строке 1420 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства».

Информация о Налоге на прибыль приведена в *Таблице № 03 «Налог на прибыль»*.

Таблица № 03 Налог на прибыль

в тысячах рублей

№ п/п	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1.	Прибыль (убыток) до налогообложения	50 963	-
2.	Условный расход по налогу на прибыль - всего (ставка налога 20%)	(10 193)	-
3.	Постоянный налоговый доход (расход)*	(28)	-
4.	Расход (доход) по налогу на прибыль	(10 221)	-
5.	Отложенный налог на прибыль, <i>в том числе обусловленный:</i>	(26)	-
5.1.	возникновением (погашением) временных разниц	(26)	-
	<i>изменение оценочных обязательств и резервов</i>	(26)	-
5.2.	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
5.3.	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
6.	Текущий налог на прибыль	(10 247)	-

**Постоянный налоговый расход, исчисленный Обществом в 2023 году, обусловлен различиями в признании расходов в бухгалтерском и налоговом учетах, а именно расходов, которые в соответствии с действующим налоговым законодательством РФ не уменьшают налогооблагаемую прибыль*

2.6. Доходы и расходы

2.6.1. Выручка от продаж

Основным видом деятельности Общества с момента регистрации по настоящее время является деятельность страховых агентов и брокеров.

Доходы и расходы от указанного вида деятельности признаются Обществом доходами и расходами от обычных видов деятельности и отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость (если применимо) в составе Выручки и Себестоимости продаж (по строкам 2110 и 2120 Отчета о финансовых результатах соответственно).

Доход от основного вида деятельности Общества в стоимостном выражении за 2023 год составляет 59 571 тыс. руб.

Выручка от оказанных Обществом услуг, выполненных работ, продажи товаров признаются в бухгалтерском учете по мере оказания услуг, выполнения работ, перехода права собственности на товары.

В течение 2023 года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами. Также в отчетный периоды Общество оказывало услуги только на внутреннем рынке.

Все остальные виды доходов Общества от продажи работ, услуг и имущества и связанные с ними расходы отражаются в составе прочих доходов и расходов соответственно и показываются в Отчете о финансовых результатах развернуто (по строкам 2340 и 2350).

2.6.2. Управленческие расходы

Расходы признаются Обществом в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Управленческие расходы включены в состав расходов в отчетном году в полном объеме. В Отчете о финансовых результатах данные расходы показаны отдельной строкой. Информация об управленческих расходах Общества в разрезе элементов затрат приведена в *Таблице № 04 «Управленческие расходы»*.

Таблица № 04 Управленческие расходы

в тысячах рублей

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда (с учетом отчислений на социальные нужды)	8 806	-
Прочие расходы, в т.ч.	1 139	
<i>консультационные услуги</i>	785	-
<i>аренда имущества</i>	191	
<i>иные прочие расходы</i>	163	
Итого	9 945	-

2.6.3. Прочие доходы, прочие расходы

Информация об отдельных видах доходов и расходов, входящих в состав прочих доходов и прочих расходов Общества приведена в *Таблице № 05 «Расшифровка отдельных видов прочих доходов и прочих расходов Общества»*.

Таблица № 05 «Расшифровка отдельных видов прочих доходов и расходов Общества»

в тысячах рублей

№ п/п	Наименование показателя	2023 год		2022 год		2023 год	2022 год
		Доходы	Расходы	Доходы	Расходы	ИТОГО Прибыль (+) Убыток (-)	
		Развернуто		Развернуто			
	Прочие доходы (расходы) - ВСЕГО	-	(169)	-	-	(169)	-
	<i>В том числе:</i>						
1	Расходы на услуги банков	-	(28)	-	-	(28)	-
2	Прочие внереализационные доходы (расходы)	-	(141)	-	-	(141)	-

2.7. Оценочные и условные активы и обязательства

Информация о наличии и изменении величины оценочных обязательств приведена в *Таблице № 06 «Оценочные обязательства»*.

Суммы признанных оценочных обязательств перед работниками Общества отнесены на расходы по обычным видам деятельности.

Общество ожидает погашения указанных признанных оценочных обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности Общества, которые могли бы привести к появлению иных оценочных или условных активов и обязательств Общества, не установлены.

Таблица № 06 «Оценочные обязательства»

в тысячах рублей

Наименование показателя	Предстоящие отпуски	Итого
Величина Обязательств на 31 декабря 2021 года	-	-
Признано в отчетном периоде	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-	-
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-
Величина Обязательств на 31 декабря 2022 года	-	-
Признано в отчетном периоде	445	445
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(313)	(313)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-
Величина Обязательств на 31 декабря 2023 года	132	132

2.8. Информация о связанных сторонах

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с организациями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством. Операции со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом.

Перечень организаций, признаваемых связанными сторонами Общества в отчетном периоде

Группа (характер отношений)/ Наименование связанной стороны
Основное хозяйственное общество (участник, распоряжающийся более чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный капитал Общества)
ООО "ДельтаЛизинг"
Основной управленческий персонал
Директор, иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Бенефициарный владелец (физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия)
МИРАКЯН АВЕТ ВЛАДИМИРОВИЧ

Виды и объем операций со связанными сторонами

Виды и объем операций со связанными сторонами в 2023 году:

в тысячах рублей

Виды операций, проведенных Обществом со связанными сторонами в 2023 году (без учета НДС)	Характер отношений
	Основное хозяйственное общество
Приобретение товаров (работ, услуг, имущественных прав) у связанных сторон	784
Получение имущества в аренду от связанных сторон	191
Получение вклада в уставный капитал от связанных сторон	10

Расчеты со связанными сторонами в 2023 году производились денежными средствами в сроки, определенные соответствующими договорами. В отчетном периоде Общество не проводило каких-либо операций с Бенефициарным владельцем.

Незавершенные операции со связанными сторонами

Незавершенные операции со связанными сторонами (с учетом НДС) по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

Денежные потоки от операций со связанными сторонами

Денежные потоки от операций со связанными сторонами в 2023 году:

Наименование показателя	Характер отношений
	Основное хозяйственное общество
Денежные потоки от текущих операций	(975)
Поступления - всего	2 000
<i>в том числе</i>	
прочие поступления	2 000
Платежи – всего	(2 975)
<i>в том числе</i>	
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(975)
прочие платежи	(2 000)
Денежные потоки от инвестиционных операций	10
Поступления - всего	10
<i>в том числе</i>	
денежных вкладов собственников (участников)	10

Вознаграждения, выплачиваемые Обществом основному управленческому персоналу

Вознаграждения, выплаченные Обществом основному управленческому персоналу в 2023 году, представляют собой краткосрочные вознаграждения (зарплата, премии). Сумма указанных вознаграждений составила за 2023 год 8 244 тыс. руб., включая налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

2.9. События после отчетной даты

В период между отчетной датой (31 декабря 2023 года) и датой подписания Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год Обществом не установлены какие-либо факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

2.10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В период между отчетной датой (31 декабря 2023 года) и датой подписания Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год Обществом не установлены какие-либо факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Директор

Сущенко Антон Олегович

15 января 2024 г.

