

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2023 ГОД

Организация	<u>ООО «ДИНАМИК»</u>	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика/ КПП		по ОКПО	07511092		
Вид экономической деятельности	<u>Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом</u>	ИНН/КПП	6723023096		
Организационно-правовая форма	<u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКВЭД	68.20.2		
		ОКОПФ / ОКФС	12300	16	

Местонахождение (адрес)

215010 Смоленская обл. р-н Гагаринский, г. Гагарин, ул. Гагарина, д.16

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, составлена в валюте Российской Федерации.

1. Общие сведения

1.1 Полное фирменное наименование юридического лица (далее Общество): Общество с ограниченной ответственностью «ДИНАМИК».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «Динамик».

Адрес (место нахождения) юридического лица: 215010 Смоленская обл. р-н Гагаринский, г. Гагарин, ул. Гагарина, д.16

Место нахождения (место нахождения постоянно действующего исполнительного органа):

215010 Смоленская обл. р-н Гагаринский, г. Гагарин, ул. Гагарина, д.16

Почтовый адрес: 215010 Смоленская обл. р-н Гагаринский, г. Гагарин, ул. Гагарина, д.16

Телефон: 8 (48135) 6-42-51;

Адрес электронной почты: oao_dinamik@mail.ru

1.2 Дата регистрации юридического лица: 22.11.2010 г., зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по Смоленской области.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1106722001616

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6723023096

Код причины постановки на учет (КПП): 672301001

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор.

Коллегиальный орган и его состав: *«отсутствует»*

Уставный капитал Общества составляет 148 992,00 (Сто сорок восемь тысяч девятьсот девяносто два) рублей.

Учредители Общества: 100 % физические лица.

Учредители (участники) Общества (доля участия, %):

ФИО/наименование	Доля участия, %	Доля участия, тыс. руб.	количество акций	номинальная стоимость акций
Тимиризов А. А.	25	37 248,0		37 248,0
Цацури А. А.	25	37 248,0		37 248,0
Прохоров А. А.	25	37 248,0		37 248,0
Баранова О.Г.	25	37 248,0		37 248,0
ИТОГО	100	148 992,0		148 992,0

Для ведения бухгалтерского учета и составления отчетности применяются программные продукты:

1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия (Аренда).

1С: Кадры (Зарплата).

Данные программные продукты позволяют автоматизировать практически все аспекты ведения финансово-хозяйственной деятельности общества.

Общество ежегодно проходит обязательный аудит.

Организация обменивается с контрагентами первичной документацией на бумажных носителях и электронным документооборотом.

Общество самостоятельно планирует и осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, не противоречащую действующему законодательству и Уставу.

Общество в праве утверждать структуру и штаты, устанавливать размеры должностных окладов, надбавок и других выплат стимулирующего характера работникам общества.

В 2023 году Общество применяло УСНО.

1.3 Среднесписочная численность работников Общества: на 31 декабря 2023г. составила: 30,8 человек.

Сохранена по сравнению с 2022 г.

Средняя заработная плата составляет: 29,0 тыс. руб.

Задолженность (просроченная) по оплате труда на 31.12.2023 года: *отсутствует*.

1.4 Инвентаризация имущества и обязательств

Обществом в соответствии с п.3 ст.11 Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., п.38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н, Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 г.№ 49 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, комиссией проведена инвентаризация активов и обязательств. Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них утверждены приказом Генерального директора № 29 от 29 декабря 2023 года. 29.12.2023 г. была проведена инвентаризация активов и обязательств (ОС, касса, материалы, расчеты с покупателями/поставщиками и пр.), результаты которой,- отражены в бухгалтерском учете и отчетности.

2.Учетная политика организации

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете (ПБУ

1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008г.г. № 106н (с изм.)

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества, утв. Приказом Генерального директора № 21 от 27 декабря 2022 года, с изменениями и дополнениями, утв. Приказом руководителя № 21 от 27.12.2022.

Информация об изменении учетной политики

Общество вносило,- изменения в учетную политику, применяемую в 2023 году.

Общество внесло изменение в Учетную политику:

- Зафиксировано, что ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» досрочно не применяется.
- Добавлены новые счета учета в план счетов, счет 68.80 ЕНС в связи с вводом единого налогового счета и счет 69.09 в связи с началом применения расчетов страховых взносов по единому тарифу.
- Скорректированы даты сдачи отчетности на единую дату 25 число и формы отчетности.
- Актуализирован список должностей сотрудников, которые получают денежные средства в подотчет.

I. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению».

При формировании учетной политики Общество не допускало допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008, а именно:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств производится в соответствии с федеральными стандартами ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденными приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в уставный капитал Общества при его создании, является стоимость, указанная в передаточных актах, сформированных учредителями.

Активы, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов (п.5 ФСБУ 6/2020). Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Начисление амортизационных отчислений по всем группам однородных основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств, входящих в группу. Начало и прекращение начисления амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно (п.33 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации не приостанавливается в случае простоя или временного прекращения использования основных средств. При переводе основного средства на консервацию амортизация

продолжает начисляться. Консервация не является основанием для ее приостановления (п.28 ФСБУ 6/2020).

Приостанавливается начисление амортизации, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Общество принимает сроки полезного использования объектов основных средств по основным группам:

№ п/п	Наименование групп объектов основных средств	Срок полезного использования, месяцев
1	Здания	360
2	Сооружения	360
3	Машины и оборудование	От 36 до 180
4	Транспортные средства	От 36 до 180
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	От 24 до 85
6	Офисное оборудование	От 24 до 36

Доходные вложения в материальные ценности представляют собой основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода.

Капитальные затраты и необоротные активы

К капитальным затратам (вложениям во в необоротные активы) относятся только те затраты, которые связаны с основными средствами:

- со строительством, модернизацией, реконструкцией, достройкой, дооборудованием, приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря и иных материальных объектов длительного пользования; нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности;
 - с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
 - с прочими работами и затратами капитального характера;
 - с выявленными при инвентаризации объектами незавершенного строительства, объектов недвижимого имущества в размере стоимости соответствующего имущества.
- Бухгалтерский учет ведется в разрезе объектов основных средств (п.5,7 ФСБУ 26/2020).

В составе необоротных активов учитывается также оборудование к установке, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах.

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет и раскрытие информации в отношении финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02. в качестве финансовых вложений принимаются активы, способные принести Обществу экономические выгоды, при условии наличия надлежащим образом оформленных документов и перехода к нему финансовых рисков, связанных с указанными вложениями (пункт 2 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления (пункты 8, 9, 12-15 ПБУ 6/01). Аналитический учет полученных акций (долей) Общество осуществляет поштучно (т.е. каждую акцию или долю).

Финансовые вложения для целей бухгалтерского учета классифицируются по видам вложений и их срочности. Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями в составе прочих доходов (пункт 34 ПБУ 19/02).

Проценты по депозитным вкладам в кредитные организации учитываются в составе прочих доходов Общества. Краткосрочные депозитные вклады не относятся к финансовым вложениям и отражаются в отчетности в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, признаются Обществом в составе прочих расходов (пункт 36 ПБУ 19/02). При выбытии ценных бумаг используется метод оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Запасы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о запасах производится в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 №180н. Выбран перспективный способ ведения учета запасов.

К запасам относятся:

- сырье, материалы;
- активы для продажи, в том числе товары и готовая продукция;
- незавершенное производство.

(п.3 ФСБУ 5/2019)

Запасами считаются активы, которые Общество потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках операционного цикла, или со сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 руб. (п.3 ФСБУ 5/2019).

Принятие к бухгалтерскому учету запасов в виде материалов осуществляется с использованием счета учета материальных ценностей № 10 «Материалы».

В бухгалтерском учете запасы отражаются по фактической себестоимости приобретения на отдельных счетах учета материалов и учета товаров соответственно, за исключением расходов на хранение (пп. «в» п.18 ФСБУ 5/2019).

В качестве фактических цен приобретения на материалы и товары, приобретенные за плату, применяются установленные договором на их приобретение цены без учета транспортно-заготовительных расходов. Другие затраты, отдельно указанные в договоре на приобретение материалов и товаров, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете 10 «Материалы» суб.счет 15 «Транспортно-заготовительные расходы».

В качестве учетной цены на материалы и товары, внесенные в счет вклада Уставный капитал Общества, применяется их денежная оценка, согласованная участниками Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Другие затраты, связанные с получением этих материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам.

Запасы (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по методу ФИФО.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о специальном инструменте, специальных приспособлениях, специальном оборудовании и специальной одежде производится в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н, с учетом следующих особенностей.

Общество ведет учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования в порядке, предусмотренном для учета основных средств.

Для учета поступления и движения специальной оснастки используются унифицированные (типовые межотраслевые) формы первичных документов М-4, М-11, ОС-1, ОС-4, ОС-6.

Средства индивидуальной защиты работников (специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления) относятся к оборотным активам и отражаются обособленно на отдельном суб. Счете, - учета материалов.

Для учета поступления и движения средств индивидуальной защиты работников (специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления) используются унифицированные (типовые межотраслевые) формы первичных документов М-4, М-11, М-15, МБ-2, МБ-4, МБ-8.

Стоимость средств индивидуальной защиты, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается на затраты на производство (расходы на продажу) в момент ее передачи (отпуска) работникам. Для обеспечения сохранности указанного актива после списания его стоимости осуществляется учет на отдельном за: балансовом счете учета имущества со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданного в эксплуатацию.

Стоимость средств индивидуальной защиты, срок эксплуатации которых согласно норм выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования средств индивидуальной защиты, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

Учет обязательств (кредиторской и дебиторской задолженности)

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о дебиторской и кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, с учетом следующих особенностей.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерском учете Общества по правилам, принятым в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых правильными.

Общество признает кредиторской задолженностью:

- задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передачи денежных средств, имущества, выполнить работы или оказать услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Общество признает дебиторской задолженностью:

- задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого лица (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получения денежных средств, имущества, принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства не исчисляются Обществом с целью раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах налога на прибыль организации и различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Учет доходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.199 № 32н.

Общество подразделяет доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Бухгалтерский учет доходов ведется на основании ПБУ 9/99.

Доходы от обычных видов деятельности Общества формируются по следующим видам деятельности:

- Доходы от сдачи в аренду собственных торговых площадей.
- Доходы от переменной арендной платы (электроэнергия, тепло, водоснабжение).
- прочие виды деятельности в соответствии с уставом Общества - оказание прочих услуг и реализация продуктов, не относящихся к перечисленным выше видам деятельности.

Доходы принимаются к бухгалтерскому учету в денежном выражении в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности по договору - методом начисления.

Выручка от реализации работ и услуг определяется по мере отгрузки продукции, товаров, выполнения работ и оказания услуг.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то доходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Учет расходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н, с учетом следующих особенностей.

Общество подразделяет расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Бухгалтерский учет расходов ведется на основании ПБУ 10/99.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей готовой продукции, оказанием услуг, выполнением работ и продажей товаров.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Учет затрат ведется по калькуляционному позаказному методу учета затрат. Расходы на продажу признаются в уменьшение финансового результата от обычных видов деятельности полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности за исключением той части, которая относится к отгруженным готовой продукции и товарам, по которым в отчетном периоде не признана выручка.

В фактическую себестоимость оказанных услуг включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением услуг. К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Управленческие расходы (подп. «б» п. 18 ФСБУ 5/2019). Соответственно, закрываются в полном объеме на счет 90 «Продажи».

Формирование конечного финансового результата - бухгалтерской прибыли (убытка) за отчетный год, включая определение прибыли (убытка) от обычных видов деятельности и финансового результата по прочим доходам и расходам, - производится в целом по Обществу на основании бухгалтерского учета всех фактов хозяйственной жизни Общества и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой.

Резервы Общества

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о резервах (за исключением резервов, учитываемых в составе собственного капитала) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, положениями по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденными приказами Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н, от 13 декабря 2010 г. № 167н и от 10 декабря 2002 г. № 126н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Не создаются.

Собственные средства (капитал) Общества

Собственный капитал Общества состоит из следующих частей:

- уставный капитал;
- резервный капитал (фонд);
- добавочный капитал;
- чистая (нераспределенная) прибыль.

Учет расходов по кредитам и займам

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расходах по кредитам и займам производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н, с учетом следующих особенностей.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

Учет расчетов по УСНО

ООО «ДИНАМИК» применяет УСНО по ставке 6 % (ДОХОДЫ.)

В целях признания доходов при расчете налога Общество использует кассовый метод.

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления (по мере оказания услуг) и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость (ПБУ 9/99).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (п.6 ПБУ 9/99)

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (п.6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Налог на добавленную стоимость (НДС):

В связи с применением УСНО общество не является плательщиком НДС.

3. Дополнительные данные

3.1. Основные направления и показатели деятельности

Основными видами деятельности являются: (является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества) (ОКВЭД – 68.20.2) Сдача в аренду собственных торговых площадей.

Общество ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Выручка от реализации в 2023г. составила: 52 088,0 тыс. руб., в том числе:

Внутренний рынок: 52 088,0 тыс. руб.

Состав затрат на производство (издержки обращения) в 2023 году:

Амортизация	1 937
Фонд оплаты труда	10 722
Страховые взносы	2 515
Материальные расходы	2558
Прочее	20350

В 2023 году Общество имело прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов	Сумма, тыс. руб.
Доходы от участия в других организациях	
в том числе:	
Долевое участие в иностранных организациях	
Долевое участие в российских организациях	
Проценты к получению	
в том числе:	
Проценты к получению	
Проценты по государственным ценным бумагам	
Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%	
Прочие доходы	
в том числе:	
Доходы, связанные с реализацией основных средств	
Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	
Доходы от реализации прав в рамках осуществления финансовых услуг	
Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	
Доходы по активам, переданным в пользование	
Доходы в виде восстановления резервов	
Прочие операционные доходы	
Штрафы, пени, неустойки к получению	
Прибыль прошлых лет	
Возмещение убытков к получению	
Курсовые разницы	
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	
Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	
Прочие внереализационные доходы	

Проценты к уплате	7 546
Прочие расходы	2033
в том числе:	
Расходы, связанные с участием в российских организациях	
Расходы, связанные с участием в иностранных организациях	
Расходы, связанные с реализацией основных средств	
Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	
Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	
Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	
Отчисление в оценочные резервы	
Расходы на услуги банков	161
Прочие операционные расходы	1 872

Штрафы, пени, неустойки к получению	
Убыток прошлых лет	
Курсовые разницы	
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	
Прочие внереализационные расходы	
Прочие косвенные расходы	

3.3 Основные средства

	тыс. руб.			
	Балансовая стоимость на 01.01.2023	Поступило	Выбыло	Балансовая стоимость на 31.12.2023
Основные средства, в т. ч.	61 286			59 350
ОС в собственности	61 286			59 350
ОС арендованные				

Основные средства учитываются по правилам ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н (с изм.)

В составе основных средств отражены объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. используемые в финансово-хозяйственной деятельности Общества и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу (малоценные объекты ОС) относят на расходы или себестоимость по мере передачи в производство или эксплуатацию и учитываются в количественном выражении за материально-ответственными лицами на: за балансовом счете МЦ.04. Затраты на проведение текущих ремонтов включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств (не) создавался.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В соответствии с положениями учетной политики Общество не производило переоценку основных средств в 2023 году.

Обесценение основных средств

На конец каждого отчетного периода в 2023 г. обществом проведена проверка основных средств на обесценение в соответствии с требованиями п.38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п.17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. №204н, п.9 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н.

Один раз в 5 лет Общество проводит оценку кадастровой стоимости объекта,- с внесением изменений стоимости в ЕГРН.

30.06.2023 года была произведена переоценка стоимости объекта недвижимости: 67:03:0010113:556

Общество не проводило формальную оценку возмещаемой суммы в отсутствие признаков обесценения активов.

3.4 Запасы.

Запасы учитываются по правилам ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н (с изм.)

Активы используемые в течение 12 месяцев относятся к запасам.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Из фактических затрат на приобретение запасов исключаются скидки, премии и аналогичные уступки вне зависимости от формы их предоставления. Фактическая стоимость запасов, приобретаемых на условиях отсрочки платежа более 12 мес., определяется по сумме, уплаченной поставщику с учетом дисконтирования.

Способ оценки запасов при выбытии по себестоимости каждой единицы.
Стоимость запасов относится на расходы в момент передачи в эксплуатацию.

3.5 Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются по правилам ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002. № 126н (с изм.)

В бухгалтерском учете финансовые вложения относятся к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы представляются в отчетности как долгосрочные.

Финансовые вложения отсутствуют

3.7 Об изменениях в капитале Общества

- 1) Уставный капитал Общества не изменялся и составляет на 31.12.2023 г. 149,0 тыс. руб.
- 2) Резервном капитал Общества составляет на 31.12.2023 г. 44,7 тыс. руб.
- 3) Добавочном капитал Общества составляет на 31.12.2023 г. 19 904,6 тыс. руб.

3.8 Займы и кредиты

Займы и кредиты учитываются по правилам ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 107н (с изм.)

В бухгалтерском учете задолженность по кредитам и займам относится к краткосрочной, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

На 31.12.2023 г. сумма заемных средств составляла

Наименование организации	Заем/кредит (№ договора, дата)	Сумма тыс. руб.	Процентная ставка, %	Срок
Долгосрочные:				
Сбербанк России	Кредитный договор № 86095SDM2WKQ2Y0YA2QZ2U302 От 01/10/2021 года	70 500,0	10,01 %	01.10.2031 г.
ИТОГО		70 500,0		

Всего за 2023 г. год начислено процентов 7 546,0 тыс. руб., которые включены во внереализационные расходы и учитывались при налогообложении прибыли.

В 2023 году Общество новые кредитные средства не привлекало, но произвело погашение ранее взятых кредитных средств в сумме 9 000,0 тыс. руб.

3.9 Дебиторская и кредиторская задолженности

	На 31.12.2022	Поступило	Выбыло	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность	5 053			3 359
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»				5
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	2357,7			2548
68 «Расчеты с бюджетом»	1677,6			634
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	54,8			
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	962,9			172
....				
Кредиторская задолженность	11461			7716
60 «Задолженность перед поставщиками и подрядчиками»				34,7
62 «Расчеты по авансам,- полученным»	503,4			1675,5
68 «Задолженность по налогам и сборам»	668,2			678,0
71 «Расчеты с подотчетными лицами»				
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	10289,4			5327,8
.....				

Задолженности по расчетам с контрагентами на 31.12.2023 г. подтверждены актами сверки расчетов и прочими документами, оформленные с соблюдением норм гражданского и налогового законодательства РФ, обычаев делового оборота, и подтверждающими наличие задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания истечения срока исковой давности.

В 2023 году Общество не списывало дебиторскую задолженность в связи с отсутствием оснований. Дебиторская задолженность, учтенная по состоянию на 31.12.2023г является краткосрочной, со сроком погашения (обращения) менее 12 месяцев после отчетной даты и отражена в бухгалтерском балансе в составе краткосрочной дебиторской задолженности обосновано.

3.10 Оценочные обязательства

Резерв предстоящих расходов по отпускам не создавался. Показатели отсутствуют в связи с тем, что численность персонала составляет 30 человек, которым предоставляется отпуск равномерно в течении года согласно графику отпусков.

3.11 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах формируется по правилам ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н (с изм.)

В 2023 имели место следующие операции со связанными сторонами:

ФИО/наименование	Характер отношений	Наименование операции	Объем, тыс. руб.
Тимирязев А. В.	Ген. Директор – единоличный исполнительный орган	заработная плата	Не выплачивалась
Прохоров А.А.	Зам.генерального директора	заработная плата	265,9
Другие связанные стороны			
Тимирязев А. А.	Участник доля 25 %	дивиденды	Не выплачивались
Цацури А. А.	Участник доля 25 %	дивиденды	Не выплачивались
Прохоров А. А.	Участник доля 25 %	дивиденды	Не выплачивались
Баранова О.Г.	Участник доля 25 %	дивиденды	Не выплачивались

Вознаграждение основному управленческому персоналу организации в 2023 году составляет (тыс. руб.):

Краткосрочные вознаграждения		
	оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.	369,2
Долгосрочные вознаграждения		
	вознаграждения в виде долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	Не производились

В соответствии со ст. 6.1. Федерального закона №115-ФЗ от 07.08.2001 (с изм.) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» устанавливает обязанность Общества по раскрытию информации о своих бенефициарных владельцах – физических лицах, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Бенефициарными владельцами общества являются,- Выше указанные участники, согласно их долей в УК.

3.13 События после отчетной даты

Информация о событиях после отчетной даты формируется по правилам ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утв. Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 №56н (с изм.)

Событий после отчетной даты, которые могли быть признаны фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности Обществом не выявлены.

3.14 Информация о непрерывной деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководством Общества проведена оценка в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Признаков неспособности продолжать деятельность непрерывно не выявлено.

В течение 2023 года события, в том числе события и ограничения, введенные государством в условиях обострения внешнеполитической ситуации (проведение специальной военной операции СВО) и введения санкций в отношении Российской Федерации (колебания курса валют, проблем с логистикой и т.п.), не оказали существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации, в том числе на возможность организации осуществлять свою деятельность в будущем непрерывно.

Руководство Общества подтверждает намерение продолжать деятельность непрерывно в обозримом будущем, в том числе в период не менее, чем в ближайшие 12 месяцев.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководством Общества проведена оценка в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Выявлены признаки повлиявшие на способность Общества продолжать деятельность непрерывно.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2023 год.

Руководство Общества подтверждает намерение продолжать деятельность непрерывно в обозримом будущем, в том числе в период не менее, чем в ближайшие 12 месяцев.

3.15 Государственная помощь

В 2023 году Общество не пользовалось средствами государственной поддержки, в том числе в виде субсидий.

3.16 Прочая информация

Распределение прибыли между участниками Общества за 2023 год производилось. Объем операции см.п.3.12 Связанные стороны

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности (стихийные бедствия, пожар, аварии, национализация имущества и т.п.) в 2023 году Общество не имело. Расходы, возникающие как последствия от чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности (страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.) в 2023 году отсутствуют.

Выданные и полученные обеспечения

В 2023 году Общество не выступало поручителем, не привлекало поручителей в обеспечение выполнения обязательств и платежей. Общество не выдавало и не получало прочих гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей (гл.23 ГК РФ), в том числе: неустойка, залог, удержание вещи независимая гарантия, задаток, обеспечительный платеж.

Прекращенные операции

Информация формируется в соответствии с правилами ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утв. Приказом Минфина РФ от 02.07.2002г. №66н (с изм.)

В период 2023 году решений о прекращении части деятельности Общества не принимались, а именно: все операционные сегменты по оказанию услуг функционируют в Обществе в прежнем объеме, не подлежали закрытию или прекращению.

Генеральный Директор ООО «Динамик»



Тимирязев А.В.