Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Бабочка» за 2023 год

Пояснения являются частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Бабочка» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 191187, Санкт-Петербург, Гагаринская ул., д.19, лит.А

Дата регистрации: 19.03.2015, свидетельство о регистрации №009222044, ИНН 7841020671 КПП 784101001 ОГРН 1157847096692, зарегистрировано в МИ ФНС № 15 по Санкт-Петербургу.

Единоличным исполнительным органом общества является Генеральный директор Авсаджанашвили Тимур Бойгарович, ИНН 782509387837.

Бухгалтерская отчетность организации сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал организации: 10 000 (Десять тысяч) рублей (оплачено 100%).

Постоянно действующим органом управления и контроля за деятельностью исполнительных органов Общества является Учредитель Авсаджанашвили Тимур Бойгарович.

Основным видом хозяйственной деятельности ООО «Бабочка» (далее – Общество) согласно ОКВЭД является издание журналов и периодических публикаций в печатном виде Общество также осуществляет другие виды деятельности, в том числе издание журналов и периодических публикаций на электронных носителях, аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом, торговля розничная одеждой в специализированных магазинах.

Численность сотрудников по состоянию на 01 января 2024 года составила 1 человек.

Общество не имеет филиалов или представительств в других регионах.

В отчетном периоде Общество подлежит обязательному аудиту. Аудитором Общества является аудиторская компания Общество с ограниченной ответственностью «О.С.В. – АУДИТ», ИНН 7805061457, ОГРН 1027802727787, юридический адрес: 198099, Санкт-Петербург, ул. Калинина, д.52а. Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» ОРНЗ 11606058066. Вознаграждение аудитора составит 120 000 рублей 00 коп.

Официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты на отчетную дату:

Евро: 99,1919 руб.

Доллар США: 89,6883 руб.

Фунт стерлингов: 114,5320 руб.

2. Раскрытие сведений, относящихся к учетной политике и иные пояснения и раскрытия, связанные с объектами бухгалтерского учета

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб. в бухгалтерском и налоговом учете более за единицу (без налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской федерации)).

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, включая таможенные пошлины, уплаченные при их ввозе на территорию РФ. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости. Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, оцениваются по стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий, влияния агрессивной среды и других факторов, оказывающих влияние на срок использования объекта.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20 процентов первоначальной стоимости основного средства. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от

стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20 процентов соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

В организации присутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав. Два объекта недвижимого имущества, расположенные по адресам:

Санкт-Петербург, Гагаринская ул.. д.19, лит.А, пом.4-Н, 15-Н

Санкт-Петербург, Гагаринская ул. д.19, лит.А, пом. 1-Н

приобретены у Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга с условием о залоге.

В организации отсутствуют:

- Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств;

- Основные средства, принятые за плату во временное пользование.

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности, используемые при реализации товаров либо для управленческих нужд организации в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, включая использованные материальные ресурсы, оплату труда, услуги сторонних организаций, патентные пошлины и т.п.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования НМА определяется как период (в месяцах), в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды (или для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования

Оценка нематериальных активов, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, осуществляется следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется из стоимости активов переданных или подлежащих передаче.

В учетную политику на 2024 год в связи с вступлением в действие ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и обновленного (в части правил учета капитальных вложений в НМА) ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» внесены изменения в отношении бухгалтерского учета соответствующих объектов.

Материально- производственные запасы

В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве материалов, комплектующих изделий в торговой деятельности и для управленческих нужд.

В составе МПЗ учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев, и основные средства стоимостью менее 100 000 рублей за единицу без учета налога на добавленную стоимость.

При использовании материально-производственных запасов в хозяйственной деятельности организации или ином выбытии их оценка производится по средней стоимости запасов.

С целью отражения достоверной информации о стоимости запасов на отчетную дату создается резерв под обесценение запасов, представляющий собой разницу между фактической себестоимостью и чистой стоимостью продажи запасов. Чистая стоимость продажи определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи, либо цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Доходы

Признание выручки осуществляется методом начисления в бухгалтерском учете. Для целей налогообложения выручка определяется кассовым методом.

Основным видом доходов организации выступают доходы от реализации товаров и оказания услуг. При этом товаром признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. Все остальные доходы считаются внереализационными.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров.

Расходы

Признание коммерческих и управленческих расходов осуществляется путем отнесения косвенных расходов на счет 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» и по окончании месяца списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Денежные средства и их эквиваленты. Отражение денежных потоков

С целью формирования показателей Отчета о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 денежными эквивалентами являются краткосрочные и высоколиквидные финансовые вложения, легко обратимые в заранее известную денежную сумму и мало подверженные риску потери стоимости. Временным критерием эквивалента денежных средств считается трехмесячный срок погашения или иной аналогичный короткий срок.

Для классификации денежных потоков по видам деятельности применяется классификация, установленная в ПБУ 23/2011.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают выплаты другим лицам.

С целью формирования показателей Отчета о движении денежных средств свернуто отражаются денежные потоки транзитного и массового характера, непоименованные ПБУ 23/2011:

-покупка / продажа иностранной валюты.

Существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов от общей суммы соответствующей строки Отчета о движении денежных средств.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств при несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, величины денежных потоков в иностранной валюте производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в Отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов по курсам на разные даты, отражается в Отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Порядок формирования оценочного обязательства по оплате отпусков

С целью применения ПБУ 8/2010 организация определяет величину оценочного обязательства по расходам на оплату отпусков.

Ежеквартальные отчисления в резерв формируются согласно следующему расчету:

*Резерв= среднедневной заработок(СДЗ)*количество дней отпуска, на которое возникло право у работника (и обязанность у работодателя) за период (КДО)*

Количество дней отпуска, которые полагаются работнику, определяется с учетом следующих положений:

1. За полный отработанный год работнику полагается 28 дней отпуска (основание- ст.115 ТК РФ)
2. В случае, когда рабочий год полностью не отработан, дни полагающегося отпуска рассчитываются пропорционально отработанным месяцам из расчета 2,33 дня отпуска за один месяц. При этом излишки, составляющие менее половины месяца, исключаются из подсчета, а излишки, составляющие не менее половины месяца, округляются до полного месяца. Полученное расчетным путем количество дней отпуска округляется до целого числа (основание- Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 8 июня 2007 г. №1920-6).

Иное

Оценка финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 и более процентов от общей суммы соответствующей строки бухгалтерской отчетности.

Резерв под обесценение материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов. Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, у ООО «Бабочка» отсутствуют.

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2023

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа, тыс. руб.:

Наименование показателя	**На начало года**		**Изменения за 2023 г.**				**На конец периода**	
			Выбыло					
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопл. Амортизация и убытки от обесц-я	Начислено амортизации	Переоценка	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства-всего (без учета инвест.недвижимости) В том числе:	**560**	**(126)**	--------	--------	**(76)**	--------	**560**	**(202)**
Офисное оборудование	125	(35)	--------	--------	(16)	--------	125	(51)
Машины и	435	(91)	--------	--------	(59)	--------	435	(150)

оборудование								
Здания	32 100	(1 022)	---------	--------	(319)	--------	32 100	(1 341)
В т.ч. инвест.недвижимость	32 100	(1 022)	----------	----------	(319)	----------	32 100	(1 341)

Балансовая стоимость переданных в аренду основных средств, числящихся на балансе в отчетном периоде, составила 30 760 тыс.руб.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа, тыс. руб.:

В 2023 году капитальные вложения у организации отсутствовали;

Признаков обесценения основных средств не было выявлено;

Неамортизируемые основные средства отсутствуют.

В 2023 г. организация не получала страхового возмещения, страховые случаи отсутствовали.

Принятые организацией сроки полезного использования объектов (по основным группам):

1) Машины и оборудование (кроме офисного) - согласно ОКОФ в зависимости от оборудования относятся к 1, 2, 3, 4 ,5 и 6-ой амортизационной группам с соответствующими сроками полезного использования 13, 25, 37, 61, 85 и 121 месяцев
2) Офисное оборудование - согласно ОКОФ в зависимости от оборудования относятся к 1, 2, 3, 4 ,5 и 6-ой амортизационной группам с соответствующими сроками полезного использования 13, 25, 37, 61, 85 и 121 месяцев
3) Здания: согласно ОКОФ относятся к 10 амортизационной группе со сроком полезного использования 361 месяц

Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов и амортизации НМА, руб.:

Наименование показателя	**На начало года**		**Изменения за 2023 г.**		**На конец периода**	
	Первоначальная стоимость	**амортизация**	**Поступило**	**Начислено амортизации**	**Первоначальная стоимость**	**Накопленная амортизация**
НМА-всего	**154**	**(46)**	**-------**	**-------**	**154**	**(46)**

В том числе:						
Товарный знак Babochka	154	(46)	-------	-------	154	(46)

Принятый организацией срок полезного использования НМА- 37 месяцев. В 2023 году изменения сроков полезного использования, а также изменение способов начисления амортизации нематериальных активов не производилось.

У организации отсутствуют нематериальные активы, приобретенные за не денежные средства, а также нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023 за отчетный период Общество не занималось инвестиционной деятельностью в зависимые общества, а также в другие организации; обществом предоставлялся долгосрочный беспроцентный заём в размере 149 319 000,00 руб., учтенный в составе дебиторской задолженности.

Материально-производственные запасы

В отчетном периоде изменений методов оценки материально-производственных запасов не осуществлялось.

В залог материально- производственные запасы не передавались.

Наличие и движение материально-производственных запасов, тыс. руб.:

Показатель	Начало периода		Изменения за период			Конец периода	
	Себестоимость	Обесценение	Поступления и затраты	Себестоимость	Обесценение	Себестоимость	Обесценение
Запасы-всего В том числе:	**4 042**	----------	**6 501**	**(6 580)**	----------	**3 963**	----------
Сырье, материалы и др.аналогичные ценности	4 042	----------		(79)	----------	**3 963**	----------
Прочие запасы и затраты	----------	----------	6 501	(6 501)	----------	----------	----------

Авансы поставщикам запасов на отчетную дату отсутствуют.

Показатель	На начало года	Резерв	Изменение за период		Остаток на конец года	
			Поступило	Выбыло	Текущая	Резерв
Общая сумма краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе	**600 350**	**(28 416)**	**171 354**	**(172 953)**	**598 752**	**(42 108)**
Авансы, выданные поставщикам	940	-----	2 711	(3 113)	537	-----
Расчеты с покупателями и заказчиками	31 283	(28 416)	13 704	-----	44 987	(42 108)
С разными дебиторами и кредиторами	568 127	-----	154 940	(169 839)	553 228	------

Дебиторская задолженность

Было проведено списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, на сумму 200 205 руб. 98 коп.

Дебиторская задолженность по арендным платежам на 31.12.2023 г. составила 40 700 тыс.руб.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31.12.2023 г. включают, тыс. руб.:

Состав денежных средств и денежных эквивалентов	**2023 г.**	**2022 г.**
Средства на расчетных счетах в банках	1	66
Средства в кассе	----------	----------
Средства на валютных счетах в банках	----------	----------

На 31.12.2023 г. у Общества нет привлечений денежных средств, в том числе сумм займов (кредитов), не полученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам), средств в аккредитивах и т.д.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражены денежные потоки следующего характера: по покупке и продаже иностранной валюты.

Прочие активы

На 31.12.2023 г. прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	**2023**		**2022**	
	Внеоборотные	**Оборотные**	**Внеоборотные**	**Оборотные**
Расходы будущих периодов	----------	8	----------	10
Прочие оборотные активы	----------	----------	----------	106

Уставный капитал

Величина уставного капитала составляет 10 000 рублей. В 2023 г. данная сумма не изменялась. По итогам деятельности Общества дивиденды не начислялись.

Уставный капитал распределен между собственниками Общества следующим образом:

Гр. Авсаджанашвили Тимур Бойгарович (ИНН 782509387837, паспорт № 4004 №614241, выдан 03.09.2003г.)- 100%.

Займы и кредиты

В проверяемом периоде у организации отсутствовали займы и кредиты полученные, проценты по которым включались или подлежали включению в стоимость инвестиционного актива.

Информация по начисленным процентам по договору купли-продажи нежилого помещения при реализации арендатором преимущественного права на приобретение арендованного имущества с условием о залоге, тыс. руб. (рассрочка платежа на 5 лет с даты заключения договора равными долями, уплачиваемыми ежеквартально).

Вид кредита	Контрагент	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			поступление		Погашение	
			В рез-те хозяйственных операций	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		
Приобретение государственного имущества	Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга	-------	----------	215	(215)	----------

Оценочные обязательства и резервы

Организация имеет обязательства перед работниками по оплате отпусков по состоянию на отчетную дату в сумме 204 533 руб. 97 коп.

Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности за отчетный период, тыс.руб.:

Показатель	На начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
		Поступление	Выбытие		
			погашение	Списание на фин.результат	
Общая сумма краткосрочной кредиторской задолженности, в том числе	**13 862**	**17 249**	**(16 103)**	----------	**15 008**
Поставщики и подрядчики	12 381	3 628	(9 815)	----------	6 193
Авансы полученные	----------	----------	----------	----------	----------
Проценты по кредитам	----------	215	(215)	----------	----------
Расчеты по налогам и взносам	1 305	9 808	(2 299)	----------	8 815
Прочая	176	3 598	(3 773)	----------	----------

Кредиторская задолженность в сумме 15 008 тыс.руб. на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г.- 13 862 тыс.руб.) преимущественно состоит из задолженности, выраженной в рублях.

Задолженность по налогам и сборам, тыс.руб.:

Наименование	**2023 г.**	**2022 г.**
НДФЛ	(90)	26
Налог на прибыль	----------	----------
НДС	----------	----------
Налог на имущество	----------	----------
Транспортный налог	----------	----------
Прочие (налог при УСН)	8 809	1 276
Итого	**8 719**	**1 302**

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Информация о величине курсовых разниц представлена в следующих таблицах, тыс. руб.:

Наименование показателя	**2023**		**2022**	
	Положительные	**Отрицательные**	**Положительные**	**Отрицательные**
Дебиторская задолженность	----------	----------	2 049	(2 049)
Денежные средства на валютных счетах	----------	----------	353	(394)
Кредиторская задолженность	----------	----------	----------	----------

Доходы

Выручка в отчетном периоде по основному виду деятельности составляет 13 601 тыс. руб. НДС не облагается в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Основной покупатель, на долю которого приходится наибольшая величина выручки Общества более (99%) отсутствует.

Структура выручки за 2023 г. представлена в таблице.

№	Выручка от реализации	2023	2022
1	По основному виду деятельности	13 601	13 644
2	Прочие доходы	28 685	5 319
	ИТОГО ДОХОДОВ	**42 286**	**18 963**

Доходы по аренде

Сумма дохода по договорам операционной аренды в отчетном периоде составила 13 200 тыс.руб.,. Сумма переменных арендных платежей составила 39 тыс.руб. Расходы в виде амортизации по объектам операционной аренды за отчетный период составили 319 тыс.руб.

Доходы от сдачи имущества в аренду в 2023 году составили значительную часть доходов организации. В аренду сдаются нежилые помещения, принадлежащие организации на праве договора купли-продажи нежилого помещения при реализации арендатором преимущественного права на приобретение арендованного имущества с условием о залоге.

Расшифровка прочих доходов, тыс. руб.:

№	Виды внереализационных доходов	2023	2022
1	Доход от курсовых разниц	----------	2 049
2	Прочие внереализационные доходы	83	1 536
3	Проценты к получению	----------	10
4	Реализация прочего имущества	142	119
5	Резервы по сомнительным долгам	28 417	1 605
6	Списание кредиторской задолженности	43	---------
	ИТОГО ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	**28 685**	**5 319**

Прочие доходы в Отчете о финансовых результатах отражены развернуто, за исключением доходов по курсовым разницам.

Выручка организации за отчетный период представлена в Отчете о финансовых результатах по строке 2110.

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, отсутствует.

Прочих доходов, не зачисленных на счета прибылей и убытков, нет.

Расходы

Расходы по каждому виду в отдельности представлены в Отчете о финансовых результатах по строкам 2120.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в отчетном году следующим образом:

№	**Наименование элементов затрат**	**2023**	**2022**
1	Материальные затраты	--------	6
2	Расходы на оплату труда	2 912	6 670
3	Отчисления на социальные нужды	478	1 091
4	Амортизация	394	499
5	Прочие затраты	2 717	3 236
	ИТОГО РАСХОДОВ	**6 501**	**11 502**

Расшифровка прочих расходов представлена в таблице ниже, тыс. руб.:

№	**Виды внереализационных расходов**	**2023**	**2022**
1	Курсовые разницы	--------	2 050
2	Расходы на услуги банков	66	117
3	Прочие внереализационные расходы	413	1 734
4	Реализация прочего имущества	79	66
5	Резервы по сомнительным долгам	42 108	30 021
6	Резерв на неиспользованный отпуск	941	--------
6	Ликвидация основных средств	--------	31
7	Проценты к уплате	215	348
	ИТОГО ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	**43 822**	**34 367**

Расчет налога при УСН отражен в строке 2410 и составляет 9 249 тыс.руб.

Информация о связанных сторонах

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся:

- сдача в аренду помещения;

- финансовые операции, включая предоставление займов.

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

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	ООО «Барниус»	191167, Санкт-Петербург, Невский пр-кт, д.153, лит.А пом.20-Н	Учредитель ООО «Барниус» является учредителем ООО «Бабочка»	100	-
2	ООО «Омега»	191167, Санкт-Петербург, Невский пр., д.153, лит.А, пом.19-Н	Учредитель ООО «Омега» является учредителем ООО «Бабочка»	100	-
3	ООО «Невский»	191024, Санкт-Петербург г, Невский пр., д.152, лит.А,	Учредитель ООО «Невский» состоит в родственных связях с	100	

		пом.39-Н	учредителем ООО «Бабочка»		
4	Авсаджанашвили Тимур Бойгарович		Генеральный директор ООО «Бабочка»	100	

Дополнительная информация о связанных сторонах:

1. **ООО «Барниус»**

Местонахождение: 191167, Санкт-Петербург, Невский пр-кт, д.153, лит.А, пом.20-Н.

Дата регистрации: 11.03.2016

ИНН/КПП 7842096384 / 784201001

ОГРН: 1167847129680

Наименование регистрирующего органа: МИФНС №15 по г. Санкт-Петербургу

ФИО и должность руководителя организации: Генеральный директор Гаврилина Валентина Анатольевна

Основной вид деятельности, осуществляемый компанией: Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах

2. **ООО «Омега»**

Местонахождение: 191167, Санкт-Петербург, Невский пр-кт, д.153, лит.А, пом.19-Н

Дата регистрации: 23.03.2017

ИНН/КПП 7841055900 / 784201001

ОГРН: 1177847108120

Наименование регистрирующего органа: МИФНС №15 по г. Санкт-Петербургу

ФИО и должность руководителя организации: Генеральный директор Пряников Дмитрий Николаевич

Основной вид деятельности, осуществляемый компанией: торговля розничная одеждой в специализированных магазинах

3. **ООО «Невский»**

Местонахождение: 191024, Санкт-Петербург, Невский пр-кт, д.152 лит.А, пом.39-Н.

Дата регистрации: 18.11.2002

ИНН/КПП 7825468025 / 784201001

ОГРН: 1027809213960

Наименование регистрирующего органа: МИФНС №15 по г. Санкт-Петербургу

ФИО и должность руководителя организации: Генеральный директор Гаврилина Валентина Анатольевна

Основной вид деятельности, осуществляемый компанией: подготовка к продаже собственного жилого недвижимого имущества, строительство жилых и нежилых зданий

№	Договор (№, дата)	Характеристика договора	Сумма сделки в отчетном году	Валюта договора	% от стоимости актива	Сумма задолженности на конец отчетного года	Сроки завершения расчетов	Форма расчетов	Аффилированное лицо	
									Наименование	Сторона по договору
1.	Договор аренды от 01.07.2020	Аренда торгового помещения	13 200	Руб.		40 700	В соответствии с договором	Безналичный расчет	ООО «Барниус»	Арендатор
2.	БА/04-20 от 01.03.2019	Продажа товаров	33	Руб.		190	В соответствии с договором	Безналичный расчет	ООО «Барниус»	Покупатель
3.	БН от 01.07.2020	Оказание услуг по договору комиссии		Руб.		26 400	В соответствии с договором	Безналичный расчет	ООО «Барниус»	Комитент
4.	Договор купли-продажи от 01.07.2021	Продажа имущества		Руб.		2 777	В соответствии с договором	Безналичный расчет	ООО «Барниус»	Покупатель
5.	Договор от 01.01.2019	Право использования торгового знака	251	Руб.		861	В соответствии с договором	Безналичный расчет	ООО «Барниус»	Лицензиат
6.	БН от 01.07.2020	Оказание услуг по договору комиссии	338	Руб.		338	В соответствии с договором	Безналичный расчет	ООО «Омега»	Комитент
7.	Договор от 01.01.2019	Право использования торгового знака	186	Руб.		419	В соответствии с договором	Безналичный расчет	ООО «Омега»	Лицензиат
8.	Договор от 01.09.2019 г.	Продажа товаров	34	Руб.		34	В соответствии с договором	Безналичный расчет	ООО «Омега»	Покупатель
8.	23/12-1 от 23.12.2019	Беспроцентный займ		Руб.		114 110	Одновременно с погашением основного долга	Безналичный расчет	ООО «Барниус»	Заемщик

9.	2021/12/1 от 01.12.2021	Беспроцентный займ		Руб.		136 100	Одновременно с погашением основного долга	Безналичный расчет	ООО «Барниус»	Заемщик
10	05/12-1 от 05.12.2023	Беспроцентный займ	149 319	Руб.		149 319	Одновременно с погашением основного долга	Безналичный расчет	ООО «Барниус»	Заемщик
10.	Агентский договор от 01.10.2020	Оказание агентских услуг	825	Руб.		3 531	Одновременно с погашением основного долга	Безналичный расчет	ООО «Барниус»	Принципал
11.	Соглашение от 30.11.2019	Договор перевода долга	(165 204)	Руб.		119 258	Одновременно с погашением основного долга	Безналичный расчет	ООО «Барниус»	Дебитор
12.	26/08-1 от 26.08.2019	Беспроцентный займ		Руб.		3 700	Одновременно с погашением основного долга	Безналичный расчет	ООО «Невский»	Заемщик

Резервы по расчетам со связанными сторонами не создавались, дебиторская задолженность по расчетам с ними не списывалась ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

Совершение сделок с заинтересованностью одобрено решениями учредителя.

Сведения о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в отчетном периоде:

Выплачено в рамках трудовых отношений 3 123 тыс. руб.., в т.ч. НДФЛ 937 тыс. руб.

+ Страховые взносы в размере 479 тыс.руб.

+ Отпускные в размере 602 тыс.руб. в т.ч. НДФЛ 180 тыс.руб.

События после отчетной даты

Между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год отсутствовали события, которые могут оказать существенное влияние на достоверность

оценки финансового состояния, движение денежных средств и результаты деятельности организации.

Прекращение деятельности

В 2023 году ООО «Бабочка» осуществляло свою деятельность в условиях сложной геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, мер, принимаемых в РФ в ответ на внешнее санкционное давление. Вследствие влияния указанных обстоятельств организация приостановила сотрудничество с иностранными рекламодателями и прекратила публикации в журналах. Данное обстоятельство не повлияло на способность организации осуществлять свою деятельность непрерывно и не оказало значительного экономического эффекта. В организации отсутствуют признаки прекращающейся деятельности. Организация намерена продолжать финансово-хозяйственную деятельность и укреплять свои позиции на российском рынке.

Планируемая программа развития деятельности организации на 2024 г.

- Продолжение деятельности по сдаче в аренду нежилых помещений;
- Проведение работ по погашению дебиторской и кредиторской задолженности.

Показатели финансового положения организации

Показатель	**2023**	**2022**	**Изменение показателя**
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,97	0,97	---
Коэффициент текущей ликвидности	0,26	0,30	-0,4
Общий показатель платежеспособности	38,90	43,84	-4,94
Средняя заработная плата по организации в месяц, тыс.руб.	133	306	-203

Информация о финансовом положении организации, сопоставимости данных за отчетный и предшествующие годы:

Показатель	**2023**	**2022**	**Изменение показателя**
Коэффициент-дефлятор для УСН	1,257	1,096	0,161

Индекс потребительских цен	107,42	111,94	-4,52
Средняя заработная плата в субъекте РФ	94 878	84 464	10 414

В отчетном периоде не было фактов неприменения правил бухгалтерского учета.

Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период.

В отчетном периоде не было существенных изменений содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним. Прибыль по итогам 2023 года не распределялась. Чрезвычайные доходы и расходы отсутствуют.

Генеральный директор ООО «Бабочка» Авсаджанашвили Т.Б.

22.03.2024