

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах,
включая основные положения учетной политики
ООО «Эль-Сервис» за 2023 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Эль-Сервис» (далее «Общество») за 2023 год подготовленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

1. Сведения об организации.

Полное название Общества - Общество с ограниченной ответственностью «Эль-Сервис».

Сокращенное название - ООО «Эль-Сервис».

Юридический и почтовый адрес: 108840, г. Москва, г. Троицк, ул. Промышленная д. 8

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано Московской областной регистрационной палатой 06.02.2002 г. за регистрационным номером 50:54:01562.

ОГРН 1025006038815

ИНН: 5046063186

КПП 775101001

ОКПО: 56892915

Свидетельство о постановке на налоговый учет выдано 01.07.2012 года МИФНС России № 51 по г. Москве серия 77 № 015715473.

Основной вид экономической деятельности Общества в 2023 году – аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2.).

Численность работающих составила на 31 декабря 2023 г. - три человека, из них двое работают по совместительству.

В 2023 году Общество объявляло об изменении Уставного капитала.

Полностью оплаченный уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 г. составляет сумму в размере 1 000 000 (Один миллион) рублей.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2023 г., являются :

1. Булаев Александр Васильевич – физ. лицо резидент Российской Федерации, его участие в капитале – 99,01 %.
2. Ломонд Трейдинг Лимитед – юр. лицо резидент о.МЭН, его участие в капитале – 0,99 %.

Исполнительным органом Общества является директор – Марченко Владимир Ильич.

ООО «Эль-Сервис» на 31.12.2023 г. не имеет филиалов, представительств, дочерних обществ.

Общество является малым предприятием и состоит в реестре субъектов малого предпринимательства.

2. Информация о правилах составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. и Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

3. Сведения об основных положениях учетной политики ООО «Эль-Сервис»

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена Приказом директора № 15/од от 29 декабря 2017 г. и приказами № 13/од от 31 декабря 2020 г., № 16/од от 31.12.2021 и № 10/од от 31.12.2022 «О внесении изменений в учетную политику ООО «Эль-Сервис» для целей бухгалтерского учета».

В 2023 г. Общество следовало выбранной учетной политике.

3.1. Доходы от реализации

Выручка от реализации признается Обществом по факту перехода права собственности товаров, выполнения работ, оказания услуг в соответствии с положениями ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 года № 32н.

Выручка организации за 2023 год составила следующее значение: 54 107 тыс. руб.

3.2. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020.

Активы, со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но первоначальная стоимость которых не превышает 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации осуществляется контроль их движения и количественный учет за балансом.

Переоценка основных средств производится только по некоторым группам.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здание	30
Градирия	25
Машины и оборудование, для резки и перемотки бумаги	14
Пожарная сигнализация	14
Телефонная станция	10

3.3. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату (за исключением товаров), признается сумма фактических затрат на приобретение без учета налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в эксплуатацию и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, которая в том числе включает в себя таможенные пошлины и расходы на таможенное оформление для импортных товаров, транспортные расходы по доставке товаров от поставщика до склада Общества, но не включает налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- а) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- б) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- в) расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- г) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Сальдо по счету 10 «Материалы» на 31.12.2023 г. – отсутствует.

3.4. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, признаются в учете в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов. Расшифровка статей расходов по основному виду деятельности за 2023 год.

Счет 20	Наименование статей затрат	Сумма в руб.
20/АМР	Амортизация	27673446,79
20/ЗП	Затраты на оплату труда	2229773,09
20/ПРОЧ	Основное производство	27021482,11
	Итого	56924701,99
Счет 26	Наименование статей затрат	Сумма в руб.
26/АРЕНДА	Платежи за аренду земли	584772,20
26/ПРОЧ/ПРОЧ	Прочие расходы	148420,91
	Итого	733193,11

3.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации (рубль), осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н. и Федеральным Законом № 67-ФЗ от 26.03.2022 г.

На счетах бухгалтерского учета активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в рублях, а денежные средства в кассе и на банковских счетах, а также средства в расчетах – дополнительно в иностранной валюте.

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, при принятии их к учету, а также доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, при их признании пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ :

- на дату аванса (если договором предусмотрена предварительная оплата) – в части, оплаченной авансом;
- на дату принятия к учету (признания) – в части, превышающей аванс.

Суммы денежных средств организации в кассе и на банковских счетах, средства в расчетах (в частности, дебиторская задолженность) (за исключением авансов и предварительной оплаты), выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по курсу ЦБ РФ:

- на каждую отчетную дату;
- на дату совершения операции в иностранной валюте;
- по мере изменения курса (в случае необходимости только для денежных средств).

Положительная курсовая разница, возникшая при переоценке требований (обязательств) в иностранной валюте (за исключением авансов) в период с 2022 по 2024 гг., признается для целей налогообложения только на дату их исполнения (прекращения) (пп. 7, пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ, п. 12 ст. 2 Федерального закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ). Норма распространяется на все положительные курсовые разницы, возникшие при переоценке требований (обязательств) с 01.01.2022 (п. 4 ст. 5 Федерального закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ).

Отрицательная курсовая разница по требованиям (обязательствам), выраженным в иностранной валюте, признается для целей налогообложения на дату их исполнения (прекращения) и на последнее число текущего месяца – в зависимости от того, что произошло раньше (п. 10 ст. 272 НК РФ, пп. 6 п. 7 ст. 272 НК РФ). С 01.01.2023 датой признания расхода в виде отрицательной курсовой разницы, возникшей в 2023 и 2024 гг. по требованиям (обязательствам), выраженным в иностранной валюте (за исключением авансов), признается только дата их исполнения (прекращения) (п. 13 ст. 2, п. 2 ст. 5 Федерального закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ).

Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на финансовый результат деятельности организации (счет 91 "Прочие доходы и расходы").

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
доллар	89,6883	70,3375	74,2926
евро	99,1919	75,6553	84,0695

3.6. Изменения оценочных значений

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности информации об изменении оценочных значений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008) утвержденногo Приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 106н.

Резервы по сомнительным долгам создаются Обществом согласно утвержденной учетной политике (УП), только при условии наличия у Общества сомнительной дебиторской задолженности, в соответствии с методикой установленной в приложении № 2 к УП не реже одного раза в год. Сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года не выявлено.

3.7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

В соответствии с учетной политикой Общество формирует оценочные обязательства в части предстоящих отпусков работников раз в год по состоянию на последнюю дату отчетного периода.

3.8. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет отложенных налоговых активов и обязательств производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 организация использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02.

Информация о временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

3.9. Денежные средства

Отчет о движении денежных средств формируется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. N 11н.

При формировании показателей Отчета о движении денежных средств, 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 Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Оборотно-сальдовая ведомость по счетам учета денежных средств Общества за 2023 г. (в руб.)

Счет	Наименование счета	Сальдо на 01.01.2023г		Обороты за 2023г		Сальдо на 31.12.2023г	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
50	Касса	-		1635805,27	1635805,27	-	
51	Расчетный счет	70731,06		50764092,37	50764817,38	10392,02	
51/2	Московский Кредитный Банк (ОАО)	9042,47		48167983,56	48175857,60	1168,43	
51/4	КБ Москоммерцбанк АО	61688,59		12127000,00	12186833,13	1855,46	
51/6	ПАО Росдорбанк	-		1597000,00	1589631,87	7368,13	
52	Валютный счет	-		-	-	-	
52/1	Валютные счета внутри страны	-		-	-	-	
52/1/2	КБ Москоммерцбанк АО	-		-	-	-	
52/1/2/USD	Доллары	-		-	-	-	
52/1/2/EURO	Евро	-		-	-	-	

4. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

4.1. Связанные стороны

Согласно ПБУ 11/2008 операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых ООО «Эль-Сервис» способно оказывать влияние, (связанные стороны)- отсутствуют.

4.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, приведена в таблице:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Заработная плата персонала (в тыс. руб.)	1837	2009

5. Изменения оценочных значений

В соответствии с пунктом 3 ПБУ 21/2008 оценочными значениями являются величины резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценка процесса потребления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

Порядок формирования оценочных резервов утвержден в учетной политике. Резервы создаются с начала года (посредством увеличения размера резерва и суммы прочих расходов), а в конце отчетного года остаток неиспользованного резерва присоединяется к прочим доходам и в конечном счете к балансовой прибыли. Таким образом, изменение оценочных значений происходило только в течении года. С нового (отчетного) года создается новый резерв. Переходящих остатков нет.

6. Условные обязательства и условные активы

Условные активы и условные обязательства на отчетную дату 31 декабря 2023 г. у Общества не возникли, на эту дату Обществом не выявлены зависимости существования актива или обязательства Общества от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

7. Прочие пояснения

7.1. Обеспечение обязательств

Выданные Обществом обеспечения обязательств на 31.12.2023 г. приведены в таблице:

Кредитор	Наименование компании, выдавшей обязательств	Должник, за которого выдано обязательств	Вид имущества (для залога)	Дата выдачи	Дата погашения	Сумма основного обязательства	Валют а (RUR, USD, EUR)	Сумма залога / поручительст ва в руб.	Место расположения залога
Зайцев Сергей Сергеевич	ООО "Эль-Сервис"	ООО "Бумата Оптима"	оборудовани е	10.02.13	31.12.25	700 000	USD	25 106 398	г. Троицк, ул. Промышленна я д. 8
ПАО «РосДорБанк»	ООО "Эль-Сервис"	ООО "АртБум"	здание ПСК и права на аренду зем. участков	24.10.2022	04.04.25	150 000 000	Руб.	298 585 000	г. Троицк, ул. Промышленна я д. 8

7.2. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам.

Оборотно —сальдовая ведомость по счетам 68 и 69 «Расчеты с бюджетом и фондами» (в руб.)

Наименование счета учета по расчетам с фондами	Сальдо на 01.01.2023 г		Обороты за 2023 год		Сальдо на 31.12.2023 г	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68	189342,56	7101856,37	20918038,19	16794363,86	203425,00	2992264,48
68/ИМУЩ	-	5150401,93	8992403,93	5111359,00	-	1269357,00
68/НДС	-	1929744,44	11103830,82	10889499,86	-	1715413,48
68/НДФЛ	-	21710,00	251992,00	237776,00	-	7494,00
68/Налог на прибыль	189342,56	-	569811,44	555729,00	203425,00	-
69	0,08	-	368867,93	392329,47	-	23461,46
69/ЕСП	0,08	-	358608,60	381427,71	-	22819,03
69/СОЦ	-	-	10259,33	10901,76	-	642,43

7.3. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н. В 2023 году и на дату подписания отчетности Обществом не принимались решения по прекращению каких-либо видов деятельности в следующих отчетных периодах.

По данным оценки, проведенной Обществом в ходе инвентаризации, на 31.12.2023 г, не существует и не предвидится после отчетной даты иных обстоятельств, препятствующих непрерывности деятельности в обозримом будущем.

7.4. Информация по непрерывной деятельности

Общество имеет бухгалтерский убыток в размере 10 940 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. Убыток за 2023 год сформировался в основном за счет амортизации основных средств. ООО «Эль-Сервис» планирует продолжать коммерческую деятельность в будущем.

«20 » марта 2024 г.

 /Марченко В.И./

