

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Силуэт»
за 2023 год

1. Информация о структуре организации и принципах управления

1.1. Краткие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Силуэт» зарегистрировано 18.10.2013 г. (Свидетельство серия 78 № 009066943 от 18.10.2013 выдано МИФНС № 15 по Санкт-Петербургу). ОГРН 1137847395025

Юридический адрес: 198516, г. Санкт-Петербург, г. Петергоф, Санкт-Петербургский проспект, дом 60, литер И.

Общество не имеет филиалов и представительств.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «Силуэт», согласно кодам ОКВЭД, являются капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний (ОКВЭД 64.99.3).

1.3. Средняя численность

Численность работающих на 31.12.2023 г. составила 2 человека.

1.4. Управление в Обществе

Решения принимаются Общим собранием участников Общества.

К основному управленческому персоналу относится генеральный директор.

Генеральный директор Общества в период с 18.10.2013 г. по настоящее время – Смородкин Дмитрий Александрович.

1.5. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

2. Раскрытие статей бухгалтерского баланса

2.1. Сведения, относящиеся к учетной политике организации

2.1.1. Бухгалтерская отчетность организации соответствует действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и отчетности.

2.1.2. Организация признает доходы и расходы методом начисления, руководствуясь допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.1.3. Доходы организации подразделяются на:

а) доходы от обычных видов деятельности.

б) прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от капиталовложений в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний.

К прочим доходам относятся все прочие доходы.

В отчете о финансовых результатах доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку, дивиденды, проценты к получению, прочие доходы.

2.1.4. Расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В отчете о финансовых результатах расходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы, проценты к уплате, прочие расходы.

К управленческим расходам относятся текущие расходы на содержание аппарата управления (счет 26).

2.1.5. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (МПЗ).

2.1.6. Оценка МПЗ при списании производится по средней себестоимости.

2.1.7. Депозитные вклады и сертификаты со сроком размещения в банке от трех месяцев, признаются финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета" и отражаются во втором разделе баланса «Оборотные активы» строка № 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» при условии размещения на срок от трех до двенадцати месяцев. Депозиты, размещенные в банке сроком свыше двенадцати месяцев, считаются финансовым вложением и отражаются в первом разделе баланса «Внеоборотные активы» строка № 1170 «Финансовые вложения».

Депозитные вклады и сертификаты со сроком размещения в банке меньше трех месяцев признаются денежными эквивалентами, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55-4 «Прочие специальные счета» и отражаются во втором разделе баланса «Оборотные активы» строка № 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды, в связи с чем ППА согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не рассчитывался.

2.1.8. Бухгалтерская отчетность за 2023 год составлена за период с 01 января 2023 по 31 декабря 2023 в сопоставлении с показателями за период с 01 января 2022 по 31 декабря 2022 и с 01 января 2021 по 31 декабря 2021 года.

2.1.9. Собственные основные средства на начало и конец отчетного периода отсутствуют.

2.1.10. По результатам инвентаризации просроченная сомнительная задолженность отсутствует. На 31.12.2023 задолженность по неиспользованным отпускам отсутствует. Резерв на оплату отпусков не создавался.

2.1.11. На 31.12.2023 создан резерв под обесценение финансовых вложений в связи с существенным уменьшением расчетной стоимости финансовых вложений.

2.1.12. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

Отложенные налоговые активы, и отложенные налоговые обязательства, которые учитываются при расчете налога на прибыль, в бухгалтерском учете не сальдируются, в бухгалтерской отчетности отражаются развернуто.

Наименование статьи	Счет бухгалтерского учета	Строка в бухгалтерской отчетности	На 31.12.23, тыс. руб.	На 31.12.22, тыс. руб.
1	2	3	4	5
<u>АКТИВ</u>				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
<u>Финансовые вложения, в т.ч.:</u>	-	1170	<u>91 116</u>	<u>498 800</u>
Доли в уставном капитале Дочерней компании	58.01.1; 59	-	91 116	498 800
<u>Отложенные налоговые активы, в т.ч.:</u>	09	1180	<u>85 460</u>	<u>3 924</u>
Финансовые вложения (резерв)	-	-	81 537	-
Убытки прошлых лет	-	-	3 923	3 924
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
<u>НДС по приобретенным ценностям</u>	19	1220	<u>56</u>	<u>50</u>
<u>Дебиторская задолженность, в т.ч.:</u>	-	1230	<u>28</u>	<u>41</u>
Авансы выданные	60.02	-	28	41
<u>Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.:</u>	-	1250	<u>120</u>	<u>99</u>
На расчетном счете	51	-	120	99
<u>Прочие оборотные активы, в т.ч.:</u>	-	1260	<u>1</u>	<u>-</u>
Расходы будущих периодов	97.21	-	1	-
<u>БАЛАНС</u>	-	<u>1600</u>	<u>176 781</u>	<u>502 914</u>
<u>ПАССИВ</u>				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
<u>Уставный капитал</u>	80.09	1310	<u>10</u>	<u>10</u>
<u>Нераспределенная прибыль /Непокрытый убыток</u>	84.02	1370	<u>(348 692)</u>	<u>(22 284)</u>
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
<u>Заемные средства, в т.ч.:</u>	-	1410	<u>1 326</u>	<u>525 188</u>
Заемные средства	67.03	-	1 287	501 027
Проценты по заемным средствам	67.04	-	39	24 161
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
<u>Заемные средства, в т.ч.:</u>	-	1510	<u>524 137</u>	<u>-</u>
Заемные средства	67.03	-	500 000	-
Проценты по заемным средствам	67.04	-	24 137	-
<u>БАЛАНС</u>	-	<u>1700</u>	<u>176 781</u>	<u>502 914</u>

3. Раскрытие статей Отчета о финансовых результатах

Показатели	Строка в балансе	За период январь-декабрь 2023 г., тыс. руб.	За период январь-декабрь 2022 г., тыс. руб.
1	2	3	4
<u>Управленческие расходы, в т.ч.</u>	<u>2220</u>	<u>(195)</u>	<u>(192)</u>
Аренда помещения	---	(94)	(86)
Право использования электронной подписи	---	(12)	(7)
Публикация сообщений на федеральном ресурсе	---	(1)	(3)
Аудиторские услуги	---	(88)	(80)
Проведение СОУТ, обучение персонала	---	-	(1)

Прочие расходы	---	-	(15)
Проценты к уплате, в т.ч.	2330	(15)	(12)
Проценты по полученным займам	---	(15)	(12)
Прочие расходы, в т.ч.	2350	(407 735)	(44)
Услуги банка	---	(33)	(27)
Списание НДС	---	(15)	(17)
Резервы под обесценение фин.вложений	---	(407 684)	-
Прочие	---	(3)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(407 945)	(248)
Отложенный налог на прибыль	2412	81 537	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	(326 408)	(248)

4. Налог на прибыль

Наименование показателя	Строка в Отчете о фин. результатах	Сумма за 2023г. тыс. руб.	Сумма за 2022г. тыс. руб.
Убыток до налогообложения в бухгалтерском учете	2300	(407 945)	(248)
Условный доход по налогу на прибыль УД		(81 589)	(50)
Постоянные разницы по налогу на прибыль, в том числе:		261	248
-Управленческие расходы		195	192
- Прочие расходы		66	56
Постоянный налоговый расход ПНР		52	50
Условный доход по налогу на прибыль после корректировки на ПНР		81 537	-
Текущий налог на прибыль ТНП	2411	-	-
Изменение временных разниц, в том числе:		(407 685)	-
- Резерв по финансовым вложениям		(407 685)	-
Изменение ОНА (09 счет)		(81 537)	-
Изменение временных разниц, в том числе:		-	-
Изменение ОНО (77 счет)		-	-
Сумма отложенного налога на прибыль ОНП (ОНА+ОНО)	2412	(81 537)	-
Налог на прибыль за отчетный период: РНП = ТНП+ОНП	2410	-	-

ТНП (за 2023 год) = - 81 589 + 52 + 81 537 = 0 тыс. руб.

ТНП (за 2022 год) = - 50 + 50 = 0 тыс. руб.

5. Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации о связанных сторонах осуществляется Обществом в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» с учетом внесенных изменений на основании Приказа Минфина № 287н от 27.11.2020 (п.16).

Информация в пояснениях указан в том объеме, который не может нанести урон деловой репутации или привести к потерям экономического характера Общества и ее контрагентов. По состоянию на 31.12.23 г. связанной стороной для Общества является:

Генеральный директор Общества - Смородкин Дмитрий Александрович.

Заработная плата генеральному директору в 2023 год не начислялась и не выплачивалась.

Акционерное общество «Голден Гейт» непосредственно контролирует Общество, так как владеет долей 99,9% в уставном капитале Общества. Операции с АО «Голден Гейт» за 2023 год не проводились.

6. Информация о событиях после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год отсутствуют.

7. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы определить существенные обязательства, условный убыток и условную прибыль за 2023 год отсутствуют.

8. Информация по прекращаемой деятельности

ПБУ 16/02 (в редакции Приказа Минфина России от 05.04.2019 N 54н) не применяется в виду отсутствия событий по прекращению деятельности.

9. Непрерывность и дальнейшая деятельность

По итогам 2023 года стоимость чистых активов Общества составила отрицательную величину, что связано с полученным убытком за 2023 год. Несмотря на отрицательные чистые активы Общество планирует продолжать свою деятельность в течение ближайших 12 месяцев, о чем свидетельствуют следующие факты:

- Общество является действующей организацией и ежегодно предоставляет в уполномоченные органы налоговую и бухгалтерскую отчетность;
- у Общества отсутствует просроченная задолженность перед контрагентами;
- у Общества отсутствуют претензии кредиторов.

Вместе с тем, имеет место существенная неопределенность, обусловленная тем, что деятельность Общества убыточна и финансируется за счет заемных средств.

Руководство осознает положение дел в Обществе и предпринимает ряд процедур, направленных на улучшение финансового состояния Общества, а именно:

- Проводит переговоры с потенциальными Заказчиками на заключение договоров.
- Занимается поиском новых проектов, способных принести Обществу прибыль.

Основным видом деятельности Общества согласно кодам ОКВЭД является капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний. ООО «Силуэт» владеет долей в уставном капитале другого Общества. В будущем ООО «Силуэт» планирует получать доход от владения доли в уставном капитале дочернего Общества.

Отчетность сформирована исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнять свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Генеральный директор

Д. А. Смородкин

«22» января 2024 года