

**Иная информация, раскрываемая
в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах**

ООО «ОФК»

за 2023 г.

Бухгалтерская отчетность ООО «ОФК» за 2023 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ОФК» далее «Общество», юридический и фактический адрес: 309511, Белгородская область, город Старый Оскол, микрорайон Олимпийский, дом 62.

Дата государственной регистрации: «12» марта 2020 г.

ОГРН: 1203100006768

ИНН: 3128145855

КПП: 312801001

Зарегистрировано в МИФНС №4 по Белгородской области «12» марта 2020г.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало.

Основным видом деятельности согласно ОКВЭД Общества является:

- деятельность головных офисов;

- Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Учредители: Клюка Олег Федорович (100%)

Единоличный исполнительный орган ООО «ОФК» в 2023 г. – генеральный директор Клюка Олег Федорович

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 5 человек.

2. Раскрытие информации об учетной политике

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Учетная политика Общества на 2023 год утверждена Приказом № 81 от 31 декабря 2022 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Срок полезного использования приобретенных основных средств, бывших в эксплуатации, определяется по сроку полезного использования, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация производится 1 раз в год. Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

К косвенным расходам, связанным с передачей в аренду объектов основных средств, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: расходы на оплату труда и начисленные страховые взносы, расходы на приобретение материалов, амортизация основных средств, расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций и другие расходы, связанные с оказанием услуг.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение, включая транспортные расходы и прочие накладные затраты.

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией в **составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.

В **бухгалтерском балансе** данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов по сомнительным долгам и на выплату отпускных признаются оценочными обязательствами и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся при проведении ежегодного мониторинга дебиторской задолженности, связанной с реализацией товаров, работ и услуг, в случае выявления сомнительной задолженности. Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок: оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число

каждого квартала; сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками Общества дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок каждого сотрудника за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за оказанные услуги.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- при сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производился.

3. Информация по отчетным сегментам.

ООО «ОФК» не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности не принимало.

4. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в 2023 г. не принимало участия в совместной деятельности других организаций и индивидуальных предпринимателей с целью извлечения экономических выгод или получения дохода.

5. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

В отчетном периоде не было операций по передаче объектов имущества в доверительное управление.

6. Информация о событиях после отчетной даты

В период после отчетной даты и до даты утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не было событий, требующих корректировки соответствующих показателей активов, обязательств, доходов и расходов или требующих раскрытия в данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6.1. Риски

В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами,

действовавшими на конец 2021 года, с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным

Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство Компании принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

7. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

По состоянию на отчетную дату в Обществе уменьшения или увеличения экономических выгод не ожидается. Информация по созданному резерву под отпуска и страховых взносов указана в таблице 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

8. Информация о прекращаемой деятельности.

Решения о прекращении какого-либо сегмента деятельности или операции Общество на отчетную дату не принимало.

9. Информация о связанных сторонах

Список аффилированных лиц на 31.12.2023 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля участия общества в уставном капитале аффилированного лица, %
1	2	4	5	6	7

1	Клюка Олег Федорович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	25.02.2021г.	100	-
		Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов	12.03.2020г.		
2	Игнатов Александр Иванович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	13.03.2020г.	-	-
3	ООО «Оскольская промышленная компания «Адонис»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	12.03.2020г.	-	-
4	Ассоциация промышленных и аграрных предприятий «ПРОМАГРО»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	12.04.2021г.	-	-

Операции со связанными сторонами:

- договор аренды (заключенный между Обществом и ИП Клюка О.Ф., по которому Общество за 2023 год оплатило арендную плату на сумму 2 600 тыс.руб.)

10. Иные существенные показатели, повлиявшие на деятельность Общества в отчетном периоде.

10.1 Основные средства

В составе строки 1150 бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2023г. отражена остаточная стоимость основных средств на сумму 71 844 тыс. руб.

Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), изменения стоимости основных средств, суммы накопленной амортизации приведено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (Раздел 2.1).

10.2 Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования объектов основных средств. Проверка проводилась по состоянию на 31.12.2023г.

По результатам проверки элементов амортизации изменений, существенно влияющих на показатели бухгалтерской отчетности, не выявлено.

10.3 Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют.

10.4 Применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Данные стандарты не оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчетность компании.

10.5 Материально-производственные запасы

Движение материально-производственных запасов в течение отчетного года (поступление, выбытие и т.п.), приведено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (Раздел 4).

10.6 Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности, указанная в строке 1230 бухгалтерского баланса приведена в Разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отсутствует.

Расшифровка расчетов с дебиторами в части авансовых платежей и предоплат представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)		
Наименование организации - дебитора	На 31.12.2023 г.	Примечания
ООО «Аудитспектр»	50,0	Текущая задолженность
Арбитражный суд Белгородской области	330,0	Текущая задолженность
АО «Белгородэнергосбыт»	114,6	Текущая задолженность
Белгородская ТПП	12,0	Текущая задолженность
ООО «Газпром межрегионгаз Белгород»	23,7	Текущая задолженность
ООО «Кех Екоммерц»	2,7	Текущая задолженность
ПАО «МТС»	6,5	Текущая задолженность
АО НБКИ	1,5	Текущая задолженность
ЗАО «Осколнэт»	6,5	Текущая задолженность
ООО ППР	2,0	Текущая задолженность
АО «ГПБ»	111,4	Текущая задолженность

Казначейство России	452,1	Текущая задолженность
ИП Довбенко Александр Владимирович	10,1	Текущая задолженность
ООО «Леда-Белгород»	305,4	Текущая задолженность
ИТОГО	1 428,5	

10.7 Финансовые вложения

В составе строки 1240 бухгалтерского баланса Общества отражена стоимость приобретенных прав требования в результате правоприемства на основании определения Арбитражного суда от ГК АСВ на сумму 222 661 тыс. руб. и размещенных денежных средств в депозит на сумму 20 000 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2023 г.

10.8 Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. указанная в строке 1520 бухгалтерского баланса приведена в Разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках:

Расшифровка предприятий-кредиторов представлена в таблице ниже:

Наименование организации - кредитора	На 31.12.2023 г.
ООО ГОРПТУС	0,3
АО «Белгородэнергосбыт»	11,2
АО «НБКИ»	0,1
ПАО «Ростелеком»	0,8
ООО «Софт-Юнион»	5,5
ИП Фомина Нина Ивановна	3,1
МИФНС по Белгородской области	4 776,6
Клюка Олег Федорович	489 171,9
ИТОГО	493 969,5

Задолженность по налогам, сборам и взносам во внебюджетные фонды по состоянию на 31 декабря 2023 года имеет следующую структуру:

Наименование налога	На 31.12.2023 г.
Расчеты по налогу на имущество	337,5
Расчеты по транспортному налогу	14,5
НДС	3 990,2
Земельный налог	197,6
Налог на прибыль	105,4
Страховые взносы	131,4
ИТОГО	4 776,6

10.9 Заемные средства

По состоянию на 31.12.2023г. заемные средства отсутствуют.

10.10 Выручка (доходы) от реализации

Доходы от сдачи имущества в аренду в 2023 году составили 4231 тыс. руб.

Проценты к получению в 2023 году составили 9 404 тыс. руб.

Прочие доходы в 2023 году составили 174 275 тыс. руб.

10.11 Расходы, связанные с реализацией и прочие внереализационные расходы

Коммерческие и управленческие расходы признаются, списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 «Продажи».

Управленческие расходы в 2023 году составили 22 934 тыс. руб.

Прочие расходы в 2023 году составили 173 100 тыс. руб.

Расчет разниц полностью автоматизирован в программе 1С: УПП версия 8.3.

10.12 Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат (убыток), полученный от основных видов деятельности, в 2023 году составил 6 597 тыс. руб.

10.13 Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2023 год составила 1 095 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 219,0 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 219,0 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2023 год.

10.14 Капитал

Размер Уставного капитала на 31.12.2023 г. составляет 10 тыс. руб.

Генеральный директор



Клюка О.Ф.

Главный бухгалтер



Проскурина О.В.

27.03.2024г.

