

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Индустрия» за 2023 год

1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Индустрия» (далее по тексту ООО «Индустрия») было зарегистрировано 05 июля 2023 года за основным государственным регистрационным номером 1236600040731 Инспекцией Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

Местонахождение и почтовый адрес: 620000, г. Екатеринбург, ул. Первомайская, строение 15, офис 806.

Уставный капитал ООО «Индустрия» составляет 10 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью и в течение 2023 года не изменялся.

Единственным участником ООО «Индустрия» является Джейранова Джулия Спиридоновна.

ООО «Индустрия» состоит на учете по месту нахождения организации в ИФНС России по Кировскому району г. Екатеринбурга.

Среднесписочная численность работников организации за 2023 год составила 2 человека.

Функции единоличного исполнительного органа в 2023 году исполнял директор Джейранова Джулия Спиридоновна.

В Обществе отсутствует ревизионная комиссия.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с допущением принципа непрерывности деятельности.

2. Финансовое положение общества

В течение 2023 года ООО «Индустрия» не имело просроченной задолженности по расчетам с персоналом по заработной плате, по расчетам с бюджетом всех уровней и внебюджетными фондами. По состоянию на 31.12.2023 г. большую долю активов баланса составляют финансовые вложения в виде ценных бумаг.

3. Учетная политика предприятия

Общество находится на основной системе налогообложения.

Основные способы ведения бухгалтерского учета изложены в учетной политике организации и предусматривают следующие основные положения.

Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерной технологии обработки учетной информации.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

К выручке от основного вида деятельности относится выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Финансовые вложения отражаются в учете по первоначальной стоимости. Расходы на приобретение финансовых вложений включаются в первоначальную стоимость. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений. Стоимость ценных бумаг, по которым не устанавливается текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения данных финансовых вложений (метод ФИФО).

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., являются прочими расходами организации. Депозитные вклады в кредитных организациях со сроком обращения менее 90 дней не относятся к финансовым вложениям, а считаются денежными эквивалентами и при формировании бухгалтерской отчетности учитываются в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Затраты по полученным займам и кредитам, являются прочими расходами.

Управленческие расходы в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам продукции (работ, услуг).

Если организация не имеет доходов от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг, то данные расходы по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерской отчетности отражаются развернуто. Текущий налог на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению валюты баланса на 10 %.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Организация признает единицей запаса отдельный объект. При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости. По состоянию на 31.12.2023 года остатки запасов у Общества отсутствуют.

Общество на начало и конец отчетного периода не имело на балансе основных средств, незавершенных капитальных вложений, а также договоров аренды, учитываемых как права пользования активами. В отчетном периоде операции с указанными объектами не осуществлялись.

Обществом утверждена редакция Учетной политики.

4. Оценочные резервы и оценочные обязательства

4.1. По результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на конец года не выявлены сомнительные долги.

4.2. Руководствуясь принципом рациональности, установленным п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности) оценочные обязательства по оплате отпусков в отчетном периоде не формировались.

5. Характеристика деятельности организации

Основным видом деятельности ООО «Индустрия» является Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствуют.

События, связанные с недружественными действиями в отношении Российской Федерации после 24 февраля 2022 года и с введением нового порядка отношений с контрагентами недружественных стран, являются событиями, которые не оказывают существенно негативное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

6. Учет расчетов по налогу на прибыль

Величина отложенного налога на прибыль за 2023 год составила 262 тыс. руб. Изменение величины отложенного налога на прибыль связано с возникновением убытков в текущем периоде. Ставка налога на прибыль 20%.

Информация по показателям, корректирующим условный доход (расход) по налогу на прибыль за 2023 год, тыс. руб.

Прибыль (убыток) по бухгалтерскому учету:		155 389
№	Виды отклонений	Постоянный налоговый расход (доход)
1	Доходы, полученные при переоценке ценных бумаг по их текущей рыночной стоимости	(156 701)
Прибыль (убыток) по налоговому учету:		(1 312)

7. Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Объем операции (тыс. руб.)	Величина задолженности на конец отчетного периода	Отражение в отчетности (да/нет)
Джейранова Джулия Спиридоновна	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли ООО «Индустрия» Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Причина: Лицо имеет более 50 % общего количества голосов,	Начисление заработной платы и страховых взносов	168		Да

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Объем операции (тыс. руб.)	Величина задолженности на конец отчетного периода	Отражение в отчетности (да/нет)
	приходящихся на доли в уставном капитале ООО «Индустрия» Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа				

Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2023 составило 129 тыс. рублей.

8. События, произошедшие после 31 декабря 2023 года

После 31 декабря 2023 факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, у Общества отсутствуют.

События, свидетельствующие о возникновении новых хозяйственных условий, связанных с геополитической ситуацией, возникшей после 24 февраля 2022 года, не оказывают существенного влияния на деятельность организации и бухгалтерскую финансовую отчетность.

9. Условные активы и условные обязательства

На отчетную дату Общество не участвует в судебных спорах в качестве ответчика или третьего лица.

На отчетную дату Общество не имеет условных активов и условных обязательств, в результате которых с большой вероятностью произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство предприятия не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующих периодах, возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства,

условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается. По мнению Руководства предприятия, по состоянию на 31.12.2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение предприятия с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

10. Совместная деятельность

Совместная деятельность Обществом в 2023 году не велась.

11. Прекращаемая деятельность

Прекращаемой деятельности у Общества в 2023 году не было.

3. Финансовые вложения											
3.1. Наличие и движение финансовых вложений											
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	первоначальная стоимость		накопленная корректировка	
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	1 000 600	-	-	-	156 700	1 000 600	156 700
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
акции	5302	за 2023г.	-	-	1 000 600	-	-	-	156 700	1 000 600	156 700
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	1 000 600	-	-	-	156 700	1 000 600	156 700
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость по состоянию на 31.12.2023г. составляет 1 157 300 тыс. руб., разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость составляет 156 700 тыс. руб.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	-	2 004 267	-	(1 001 000)	-	-	-	-	1 003 267
	5580	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	-	254	-	-	-	-	-	-	254
	5581	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	2 004 000	-	(1 001 000)	-	-	-	-	1 003 000
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	13	-	-	-	-	-	-	13
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	-	2 004 267	-	(1 001 000)	-	X	-	-	1 003 267
	5570	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-

Директор

Д.С. Джейранова

28.03.2024 г.