

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «И.Ф.Ф. (РУС)»
ЗА 2023 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «И.Ф.Ф. (РУС)» за 2023 год. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующим в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности, в частности с Федеральным законом РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года №34н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ.

1. Общие сведения.

1.1 Полное фирменное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «И.Ф.Ф. (РУС)»

Сокращенное фирменное наименование организации: ООО «И.Ф.Ф. (РУС)»

Юридический адрес: 123112, г. Москва, Пресненская набережная, д. 10, этаж 25, каб. 55.Дата государственной регистрации: 17 февраля 2016 года

Основной государственный регистрационный номер юридического лица (ОГРН):
1167746177290

Уставный капитал составляет 5 500 тыс. руб., оплачен полностью.

ООО «И.Ф.Ф. (РУС)» (далее по тексту Общество) является коммерческой организацией. Общество учреждено без ограничения срока деятельности. Общество является юридическим лицом. Форма собственности – частная.

1.3 Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.4. Краткая характеристика деятельности Общества.

Основные виды деятельности Общества в соответствии с Уставом:

Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2023 год составила 20 человек

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор – Росляков Николай Валентинович

2. Раскрытие информации об учетной политике организации.

Существенные положения учётной политики на 2023 год:

3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

3.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется специализированной компанией.

3.1.2. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 альтернативно.

3.1.3. Организация принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств.

3.1.4. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость превышает 100 000 руб. Если его стоимость менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности.

3.1.5. По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

3.1.6. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

3.1.7. При списании, оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости.

3.1.8. Коммерческие расходы учитываются при определении финансового результата в том отчетном периоде, в котором выполнены условия их признания, относятся на себестоимость продаж напрямую.

3.2. Учетная политика для целей налогового учета.

3.2.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль общество использует метод начисления.

3.2.2. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод средней себестоимости.

3.2.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

3.2.5. Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

3.2.6. Общество не создает резерв по сомнительным долгам.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Общества за 2023 год

3.1 Актив баланса.

3.1.1. Внеоборотные активы.

Информация о наличии и движении основных средств в течение отчетного и сравнительного периодов раскрыта в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Строка бухгалтерского баланса	Код строки	31.12.2023	31.12.2022
Основные средства (01 - 02), тыс. руб.	1150	3 204	2 517
Отложенные налоговые активы (09) , тыс. руб.	1180	2 034	2 139
ИТОГО:		5 238	4 657

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Сумма накопленных амортизационных отчислений на 31 декабря 2023 г составила 5 940 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов по состоянию на 31 декабря 2023 г составила 2 034 тыс. руб. в том числе:

Оценочные обязательства на сумму 2 034 тыс. руб.

3.1.2. Оборотные активы

Строка бухгалтерского баланса	Код строки	31.12.2023	31.12.2022
Запасы, тыс. руб.	1210		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, тыс. руб.	1220	35 706	33 844
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	1230	25 594	18 160
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) , тыс. руб.	1240		
Денежные средства, тыс. руб.	1250	37 900	14 739
Прочие оборотные активы, тыс. руб.	1260	416	1 059
ИТОГО:		99 616	67 801

3.1.3. Дебиторская задолженность

Сумма краткосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев), по состоянию на 31 декабря 2023г., с учетом созданных резервов по сомнительным долгам, составила 25 594 тыс. руб., в том числе

Расчеты с поставщиками по авансам выданным	на сумму	24 305 тыс.руб.
Расчеты по налогам и сборам	на сумму	1 289 тыс. руб.

3.1.5. Сведения о наличии денежных средств

Общество не имеет денежных средств и денежных эквивалентов, недоступных для использования.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Номер счета	Код строки	Остаток на счетах по состоянию на 31.12.23, тыс. руб.	Остаток на счетах по состоянию на 31.12.22, тыс. руб.
Счет 51, тыс. руб.	1250	1 536	472
Счет 52, тыс. руб.	1250	36 364	14 267
Счет 50, тыс. руб.	1250	0	0
Счет 55, тыс. руб.	1250	0	50
ИТОГО:		37 900	14 739

3.2. Пассив баланса.

3.2.1. Капитал и резервы.

Строка бухгалтерского баланса	Код строки	31.12.2023	31.12.2022
Уставный капитал, тыс. руб.	1310	5 500	5 500
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.	1370	47 786	42 676
ИТОГО:		53 286	48 176

3.2.2. Долгосрочные обязательства.

Строка бухгалтерского баланса	Код строки	31.12.2023	31.12.2022
Отложенные налоговые обязательства, тыс. руб.	1420	0	0
ИТОГО:		0	0

3.2.3. Краткосрочные обязательства.

Вся кредиторская задолженность, квалифицированная по состоянию на 31.12.2023 как краткосрочная, так как срок погашения менее 12 месяцев.

Строка бухгалтерского баланса	Код строки	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	1520	41 398	13 585
Оценочные обязательства, тыс. руб.	1540	10 171	10 697
ИТОГО:		51 569	24 281

Сумма краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 г составила 41 398 тыс. руб. в том числе:

Расчеты с покупателями на сумму 29 017 тыс руб.

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками на сумму 11 778 тыс. руб.

4. Оценка стоимости чистых активов организации.

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.4-гр.2)
	на начало 2023 года	на конец 2023 года	
1. Чистые активы, тыс. руб.	48 176	53 286	5 110
2. Уставный капитал, тыс. руб.	5 500	5 500	0
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом, тыс. руб.	42 676	47 786	5 110

5. Расчет чистой прибыли.

Расчет чистой прибыли.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма (тыс.руб.)
1	Прибыль до налогообложения	9 774

№ п/п	Наименование показателя	Сумма (тыс.руб.)
2	Текущий налог на прибыль	(4559)
3	Отложенный налог на прибыль	(105)
5	Итого прибыль за 2023 год	5 109

6. Выручка от продаж.

Выручка от продаж продукции Общества представляет собой выручку от оказания услуг

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг представлена ниже (ПБУ 10/99):

Строка отчета о финансовых результатах	Код строки	31.12.2023	31.12.2022
Выручка, тыс. руб.	2110	209 599	203 713
Себестоимость, тыс. руб.	2120	0	0
Валовая прибыль, тыс. руб.	2100	209 599	203 713

7. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о коммерческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023	2002
Материальные расходы	3	3
Расходы на оплату труда	92 764	98 873
Отчисления на соц. Нужды	20 364	20 437
Амортизация	2	2
Прочие затраты	73 162	62 507
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о прибылях и убытках	190 846	186 415

8. Прочие доходы и прочие расходы

В течении 2022-2023 годов были получены и произведены следующие прочие доходы и расходы:

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	14 418	8 256	14 924	11 733
Доход (расход) от продажи иностранной валюты	162 000	163 977	119 843	122 239
Комиссия банка		1 510		321
Прочие доходы (расходы)	9	11 663	1	5 721
Итого прочие доходы/расходы	176 427	185 406	134 768	140 013

9. Дополнительные сведения.

9.1. Курсовые разницы.

Величина положительных курсовых разниц по операциям с иностранной валютой, отнесены на прочие доходы.

Величина отрицательных курсовых разниц по операциям с иностранной валютой, отнесены на прочие расходы.

Для составления бухгалтерской отчетности за 2023 год стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте пересчитана в рубли по курсу Центрального банка России.

9.2 Прекращаемая деятельность.

Общество не принимало решений о прекращении какой-либо деятельности, осуществляемой в настоящее время.

Генеральный директор _____ Росляков Н.В.

26 марта 2024г