
**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Л-ФИНАНС» ЗА 2023 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Л-ФИНАНС» (далее – ООО «Л-ФИНАНС», Общество) было образовано в 19 августа 2020 года. (Лист записи ЕГРЮЛ ГРН 1207700298981 от 19.08.2020г., Свидетельство МИФНС России №46 по г.Москве о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения от 19.08.2020г.).

Юридический адрес Общества: 115408, Москва г, Братеевская ул, дом 16, корпус 6, Э 1 ПОМ VII К 1

Почтовый адрес Общества: 115408, Москва г, Братеевская ул, дом 16, корпус 6, Э 1 ПОМ VII К 1

ИНН: 9724019796, КПП: 772401001, ОКТМО: 45913000, ОГРН: 1207700298981.

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 года равен 100 тыс.руб..

Связанные стороны:

Учредители общества:

Павлюк Денис Васильевич 50% доли в УК Общества, что составляет 50 тыс. руб.;

Павлюк Вера Александровна 50% доли в УК Общества, что составляет 50 тыс. руб.

Едиличный исполнительный орган Общества: согласно приказу №1 от 19.08.2020г.

Генеральным директором является Павлюк Денис Васильевич.

В связи с отсутствием в штатном расписании Общества должности бухгалтерского работника обязанности по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности возложены на Павлюка Дениса Васильевича. В 2023г. выплачено вознаграждение по оплате труда 497 тыс.руб.

Совет директоров не избирается.

Зависимых обществ не имеет.

Основными видами деятельности ООО«Л-ФИНАНС» являются:

Деятельность по управлению финансово-промышленными группами (ОКВЭД 70.10.1.)

Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения (ОКВЭД 66.19)

Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22)

Вложения в ценные бумаги (ОКВЭД 64.99.1)

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2023г.составила: 1 (один) человек

Общество лицензий не имеет и деятельности, требующей лицензирования, не ведет.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора об Учетной политике от 31 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С:Предприятие 8.3.Конфигурация Бухгалтерия предприятия редакция 3.0.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация активов и обязательств Общества проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается организацией исходя из срока, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Срок полезного использования закрепляется приказом о вводе каждого объекта основных средств в эксплуатацию.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

2.7. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.8. Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Организация осуществляет учет материалов без применения учетных цен, по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов, без применения счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» и субсчета «Отклонение» на счете 10 «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах материалы выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

Оценка материалов при их отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске и ином выбытии материалы оцениваются по средней себестоимости по каждой единице учета материалов.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости

материальных ценностей. Величину резерва под снижение стоимости запасов определять по средней цене группы запасов.

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты представляют собой высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, к денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты со сроком погашения до трех месяцев с даты зачисления на счет.

Отчет о движении денежных средств характеризует движение денежных потоков организации с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто (НДС). Величина денежного потока от продажи продукции, товаров, работ и услуг уменьшается на сумму НДС.

Налог на доходы физических лиц и отчисления на социальные нужды учитываются в Отчете о движении денежных средств в составе текущих операций по оплате труда работников.

2.10. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.11. Учет расходов

Учет затрат по обычным видам деятельности осуществляется на счете 20 «Основное производство» со счета 20 «Основное производство» затраты списываются в качестве условно постоянных в дебет счета 90 «Продажи». Учет затрат ведется в разрезе видов затрат в целом по организации.

К расходам основного производства Организации, относятся затраты, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг по основным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные расходы.

2.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства. Компания отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Компания создает следующие оценочные обязательства:

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения материальных ценностей.

Резерв на предстоящую оплату отпусков создавался в 2023г. По состоянию на 31.12.2023г. проведена инвентаризация резерва на предстоящую оплату отпусков. Оценочное обязательство по оплате ежегодных отпусков отражено по стр.1540 в сумме 130 тыс.руб.

2.13. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Сроки и направления списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с действующим законодательством, исходя из каждого конкретного вида расходов. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.14. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается расход по налогу на прибыль. Расход по налогу на прибыль = Текущий налог на прибыль + Отложенный налог на прибыль. Отложенный налог на прибыль – это суммарное изменение отложенных налоговых активов и

отложенных налоговых обязательств за отчетный период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток) (п. 20 ПБУ 18/02).

Текущий налог на прибыль – это налог на прибыль, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах за отчетный период (п. 21 ПБУ 18/02) Расход по налогу на прибыль = Текущий налог на прибыль + Отложенный налог на прибыль.

Величина расхода по налогу на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете путем корректировки прибыли до налогообложения на величину расхода (дохода) по налогу на прибыль (так называемый балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц);

В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов и обязательств отражается развернуто.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

3.1. Изменения в учетной политике

Учетная политика Общества принята 31 декабря 2021 года. Изменения в течение 2023 года не вносились.

4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Расходов на осуществление деятельности в сфере рационального природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности, оказывающих на состояние окружающей среды, Общество не имеет.

5. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ И ПОТРЕБЛЕНИЕ НА ЦЕЛИ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ (ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ, ОКАЗАНИЯ УСЛУГ) ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ.

Виды деятельности Общества не связаны с потреблением энергетических ресурсов в промышленном масштабе.

Затраты тепловой и энергетической энергии в арендуемых помещениях учитываются арендодателем и предъявляются в части арендной платы.

6. КОРРЕКТИРОВКИ ДАННЫХ ОТЧЕТНОСТИ

Отсутствуют.

7. ОБЕСПЕЧЕНИЯ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ИМУЩЕСТВО В ЗАЛОГЕ

7.1. Информация об обеспечении и обязательствах

Обеспечений и обязательств общество не имеет.

7.2. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства.

Имущества в залоге под собственные обязательства Общество не имеет.

8. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

8.1. Информация о прекращаемой деятельности

В течение 2023 года решений по прекращению деятельности не выносилось.

8.2. Информация о реорганизации Общества

Реорганизации в Обществе в 2021 г. не производились.

9. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ.

9.1. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

9.2. Информация о денежных средствах, ограниченных к использованию, и денежных эквивалентах в отчетности.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), аккредитивы.

По состоянию на 31.12.2023г. размещенные депозиты составляют 2980 тыс.руб.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год не происходило фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества

10.1 . Объявленные дивиденды по результатам деятельности Общества за периоды, предшествовавшие отчетной дате

Не выплачивались.

10.2. Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений

Не осуществлялись.

10.3. В 1-м квартале 2024 года начат процесс ликвидации следующих дочерних, зависимых и прочих обществ, ценные бумаги которых учитываются на балансе Общества в качестве долгосрочных финансовых вложений

Не ликвидировались.

10.4. Принятые решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг

Не производились.

10.5. Общество прекращает деятельность (ликвидируется)

Общество предполагает продолжать свою деятельность.

10.6. Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества

Отсутствуют.

11. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства за период 01.01.2023г.-31.12.2023г. Обществом не приобретались и в Бухгалтерском балансе не отражены.

13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2023г. в балансе не отражены:

Доля в УК ООО"КОМПАНИЯ"АМБЕР" 100%. Балансовая стоимость (цена приобретения доли) – 1 рубль.. В Бухгалтерском балансе не отражено в строке 11701, т.к. ООО «КОМПАНИЯ АМБЕР» исключено из ЕГРЮЛ в связи с ликвидацией 01.08.2023г.

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2023г. 2980 тыс.руб. стр.1240 представляют собой:

Депозитные счета – 2980 тыс.руб. стр. 12402.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

14. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2023г. на балансе отсутствуют.

15. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы у Общества по состоянию на 31 декабря 2023г. отсутствуют

16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 41 тыс. руб. (стр. 1230) и представлена следующим образом:
Поставщики и подрядчики стр. 12301 – 10 тыс. руб. ;
Расчёты по налогам и сборам стр.12302 – 28 тыс.руб. ;
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами стр.12303 – 3 тыс.руб.

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023 года представляют собой остаток на расчетном счете Общества в Банке ГПБ (АО), равный 3 тыс.руб.

18. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 100 тыс. руб.

19. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 года в Бухгалтерском балансе отсутствуют.

20. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 года составляют:

Кредиторская задолженность стр.1520 – 1 тыс.руб. в том числе:
Задолженность поставщикам и подрядчикам стр.15201 – 1 тыс.руб.

Оценочные обязательства (резерв предстоящих расходов на оплату отпусков) по стр.15401- 130 тыс.руб.

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) работ, услуг.

21. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.23г. в составе прочих оборотных активов отражены расходы на приобретение программного обеспечения :1С Отчетность, понесенные в отчетном периоде и направленные на получение дохода в течение 12 месяцев после отчетной даты (ПО и лицензии со сроком использования 12 месяцев) в общей сумме 6 тыс.руб.

22. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доходы и расходы по основной деятельности за 2023 год представлены следующим образом:

Наименование показателя	2023г. (тыс.руб.)	2022г. (тыс.руб.)
Выручка	2548	-
Себестоимость продаж	(2395)	-
Валовая прибыль (убыток)	153	-
Управленческие расходы	(780)	(810)

Выручка от реализации за 2023г. : проценты по договорам займа 2548 тыс.руб.

23. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 год представлены следующим образом:

Себестоимость продаж	Тыс.руб.	Тыс.руб.
----------------------	----------	----------

Проценты по займам выданным (к уплате)	2395	-
Итого:	2395	-

Управленческие расходы	Тыс.руб.	Тыс.руб.
Оплата труда	556	583
Отчисления на социальные нужды	166	176
Арендные платежи	26	26
Прочие	32	25
Итого:	780	810

24.ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы за 2023 год представлены следующим образом:

Прочие доходы:	2023 (тыс.руб.)	2022 (тыс.руб.)
Проценты к получению	69	4849
Прочие внереализационные доходы	19	
Итого:	88	4849
Прочие расходы:		
Расходы от списания дебиторской задолженности	2	2625
Прочие расходы (услуги банков)	23	23
Итого:	25	
Сальдо прочих доходов и расходов	63	2201

По итогам деятельности Общества за 2023 образовался убыток в размере 564 тыс.руб

25.НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с положениями ПБУ 18/02 сформирован:

- Текущий налог на прибыль – 0 тыс.руб.

- Отложенный налог на прибыль – 113 тыс.руб.

В результате убыток Общества по данным бухгалтерского учета за 2023 год – 451 тыс.руб.

По данным налогового учета убыток за 2023 год в размере 564 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2023г. 0 тыс.руб.

26.ОБЩАЯ ОЦЕНКА ЭКОНОМИЧЕСКИХ И ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

26.1. Основные показатели бухгалтерского баланса Общества:

Наименование показателя	Строка баланса	31.12.2023	31.12.2022
Оборотные активы	с. 1200	3030	44703
Внеоборотные активы	с. 1100	113	
Валюта баланса (активы)	с. 1600	3143	44703
Собственный капитал	с. 1300	3012	3462

Заемный капитал	с. 1410 + с. 1450 + с. 1510 + с. 1520 + с. 1550	1	41110
Собственные оборотные средства	с. 1300 - с. 1100	2899	3462

26.2. ДИНАМИКА ОСНОВНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ И ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

тыс. руб.

Показатели	2023г	2022г
Выручка	2548	0
Себестоимость (стр.2120,2210,2220 ф.2)	(2395)	(810)
Прибыль (убыток) от продаж	153	(810)
Чистая прибыль (убыток)	(451)	1391
Затраты на 1 руб. реализованных товаров, продукции, работ, услуг		
Рентабельность продаж		

27.ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Анализ результатов деятельности и финансового состояния Общества, проведенный на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, свидетельствует о том, что в 2023 г. Обществом получен убыток в размере 451 тыс.руб. Чистые активы Общества и Оборотный капитал составляют положительную величину, что в целом свидетельствует об устойчивом и стабильном финансово-экономическом состоянии в Обществе.

Генеральный директор

Павлюк Д.В.

28 марта 2024 года