

ООО Налоговая политика»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

ООО Налоговая политика»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Налоговая политика» за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью, сокращенное название ООО «Налоговая политика», ИНН/КПП 7724513480/773601001 зарегистрировано ИФНС № 36 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены «03» июня 2004 г. за основным государственным регистрационным номером 1047796393721

Место нахождения: 117997, Москва г, Вавилова ул, дом № 69/75, строение 1

Юридический адрес: 117997, Москва г, Вавилова ул, дом № 69/75, строение 1

Почтовый адрес: 117997, Москва г, Вавилова ул, дом № 69/75, строение 1

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

за 31.12.2023	за 31.12.2022	за 31.12.2021
14	13	14

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «Налоговая политика» в отчетном периоде являлась:

ОКВЭД 68.20.2- Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества

Филиалы и представительства Общества

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

1.3. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества являются его участники.

В 2023 году участниками Общества являлись:

№	Наименование организации	Размер доли участника
1	ООО «Сетевой анализ»	62%
2	Дубовицкий И. Е.	8%
3	Лозинский Б. Ю.	15%
4	Росляков А. В.	15%

ООО Налоговая политика»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава Общества.

Генеральный директор Общества – Смирнов Семён Анатольевич.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа представления

Бухгалтерская отчетность ООО «Налоговая политика» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе в 2022 году осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ними Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. №63н.

Существенной считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

2.3 Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Бухгалтерский учет и обработка учетной информации ведется с использованием бухгалтерской компьютерной программы 1С: Предприятие.

2.4 Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

2.5 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.6 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49. Сроки проведения инвентаризаций, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом директора Общества. Кроме инвентаризации, проводимой в целях повышения достоверности бухгалтерской отчетности (перед составлением годовой бухгалтерской отчетности) инвентаризация проводится в следующих случаях:

- при смене материального ответственного лица;
- при выявлении фактов хищения, недостачи;
- в случае стихийного бедствия или других чрезвычайных ситуаций.

2.7 Учёт и оценка основных средств

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 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.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы», на отдельном субсчете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Для оприходования этих объектов использовать унифицированную форму М-4, на ввод в эксплуатацию форму М-11. По мере отпуска в эксплуатацию их стоимость

полностью списывается. В целях обеспечения сохранности на счете 10.09 ведется количественный учет указанных объектов. При списании этих объектов используется акт на списание по форме МБ-8.

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 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

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

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

2.8 Материально – производственные запасы

Учет материально – производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019, утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. Материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально – производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство их оценка производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Затраты на приобретение (создание) запасов для управленческих нужд признаются в расходах периода, в котором эти затраты понесены.

Если на отчетную дату выявлены признаки обесценивания материально-производственных запасов создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв формируется по каждой единице материально-производственных запасов.

2.9 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные к взысканию, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов хозяйственной деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных

ООО Налоговая политика»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

долгов отнесены на увеличение прочих расходов. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов являются оценочными.

2.10 Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся открытые в кредитных организациях депозиты.

2.11 Займы и кредиты

В 2023 году у Общества есть обязательства по долгосрочному займу в размере - 629 000 тыс. руб., и процентам за пользование займом – 67 848 тыс. руб.

2.12 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков определяется нормативным методом. Отчисления в оценочное обязательство по выплате отпускных производятся ежемесячно на конец каждого месяца исходя из ФОТ организации за месяц и начисления страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев. Размер резерва предстоящих расходов на оплату отпусков корректируется на конец года на основании данных инвентаризации.

2.13 Выручка, прочие доходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

2.14 Себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н. Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

ООО Налоговая политика»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

– прочие расходы.

Учет затрат на производство ведется согласно аналитики по видам продукции (работ, услуг).

Общепроизводственные расходы в конце отчетного периода распределяются между видами продукции (работ, услуг) пропорционально объему выпуска каждого вида продукции (работ, услуг).

Расходы, собранные в течение месяца на счете 26 «Общехозяйственные расходы» подлежат списанию в конце месяца в дебет счета 90 «Управленческие расходы».

2.15 Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 г

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства». Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

2.16 События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. №56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

На момент подписания бухгалтерской отчетности каких-либо иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и информация о которых подлежала бы раскрытию или требующих корректировок показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7 /98 «События после отчетной даты», нет.

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1 Основные средства

Наличие и движение видов основных средств отражено в Приложении № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Лимит стоимости основных средств: 100 000 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 г проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств: существенных изменений условий использования объектов основных средств не выявлено, необходимость в изменении элементов амортизации отсутствует.

ООО Налоговая политика»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

3.2 Запасы

Информация о наличии и движении запасов отражена в Приложении № 2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в Обществе не было запасов, находящихся в пути или переданных в залог. Изменений способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было.

По состоянию на 31.12.2023 г. не выявлено признаков обесценения запасов. Резервы под снижение стоимости запасов не создавались.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся и отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Запасы».

3.3 Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 г. в составе дебиторской задолженности отсутствовала задолженность, удовлетворяющая критерию сомнительности. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в Приложении № 3.1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в Приложении № 3.2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4 Денежные средства

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

Таблица 2

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расчетные счета	1 203	1 426	429
Депозитный счет	31 000	0	1 500
Касса	12	8	11
Итого:	32 215	1 434	1 940

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте представляются по курсу ЦБ РФ этой валюты к рублю на дату осуществления или поступления платежа.

3.5 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы Общества представлены:

- страховой премией по договору добровольного медицинского страхования сотрудников в сумме - 38 тыс. руб.
- по прочим видам страхования – 57 тыс. руб.

3.6 Капитал и резервы

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом по состоянию на 31.12.2023 составляет - 50 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

В течении 2023 года изменений уставного капитала не производилось.

ООО Налоговая политика»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Порядок формирования и использования фондов Общества определяется Уставом.

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда и по решению совета директоров других фондов и резервов, необходимых для его деятельности. Общество создает резервный фонд в размере 15 процентов от уставного капитала Общества. Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков. По состоянию на 31.12.23 резервный фонд сформирован полностью.

Добавочный капитал Общества сформирован за счет эмиссионного дохода – суммы денежных средств, полученной сверх номинальной стоимости доли при её продаже.

В 2023 году были начислены дивиденды в сумме - 30 500 тыс. руб.

3.7 Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов за 2022 и 2023 гг. Обществом не проводилась.

3.8 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

По результатам деятельности в 2023 году Общество получило прибыль.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Таблица 3

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Нераспределенная прибыль (убыток), всего	5 498	6 880	4 590

3.9 Прочие обязательства и информация об объектах аренды

Общество является арендатором по договору аренды:

- арендует офисное помещение по адресу г. Москва, ул. Вавилова, д. 69/75, стр. 1
- арендует земельный участок по адресу г. Москва, ул. Кржижановского, вл. 6

Процентная ставка при дисконтировании определена путем применения ставки по банковским кредитам, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Право пользования активом отражено в балансе по стр. 1150 «Основные средства».

3.10 Оценочные обязательства

К резервам под оценочные обязательства отнесены резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам.

Информация по оценочным обязательствам приведена в Таблице.

ООО Налоговая политика»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Таблица 4.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	396	2156	1978	-	574
в том числе: Оценочное обязательство по оплате отпусков	5701	396	2156	1978	-	574

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) по видам деятельности представлена в таблице:

Таблица 5

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3
Выручка – всего	139 561	124 999
в том числе		
Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества	139 561	124 999

4.2 Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2023 год по статьям затрат представлена в таблице:

Таблица 6

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	23 726	23 173
Расходы на оплату труда	19 871	16 350
Отчисления на социальные нужды	3 600	2 978
Амортизация	27 073	27 254
Прочие затраты	20 734	33 041
Итого по элементам затрат	95 004	102 796

ООО Налоговая политика»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

4.3 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022 и 2023 гг. представляют собой следующее:

Таблица 7

тыс. руб.

Код	Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
2320	Проценты к получению	996	462
2330	Проценты к уплате	19 024	19 343
2340	Прочие доходы -всего, в том числе	10 473	0
	Скорректирован налог на имущество за 2022 год в связи с изменением кадастровой стоимости	10 354	0
	Изменение стоимости предметов аренды	117	0
	Доходы от списания кредиторской задолженности	2	0
Код	Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
2350	Прочие расходы -всего, в том числе	494	380
	Расходы от списания дебиторской задолженности	0	320
	Сумма расходов на оплату услуг банка	48	51
	Расходы на непроизводственные нужды, благотворительность	32	3
	Налоги, сборы, пошлины	2	6
	Прочие	412	0

4.4 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2411 Отчета о финансовых результатах) определена исходя из величины доходов и расходов Общества, учитываемых в целях налогового учёта, и составила 7 576 тыс. руб. в 2023 году, и 769 тыс. руб. – в 2022 году.

5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

5.1 Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации. Общество не является участником договоров о совместной деятельности с другими организациями. В связи с этим общество не применяет [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), в редакции от 27.11.2020.

ООО Налоговая политика»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

5.2 Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году прекращения основных видов деятельности не было. Общество не применяет [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), в редакции от 05.04.2019

5.3 Основные факторы рисков

Основные страновые риски Общества связаны с макроэкономической нестабильностью России, обострением геополитической обстановки, введением новых международных санкций, ростом инфляции.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной хозяйственной деятельностью. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности контрагентов и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

5.4 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах, а также осуществленные с ними операциях представляется в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным Приказом Минфина России от 29.04.2008 г. № 48н.

Таблица 7

тыс. руб.

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операций	Объем операций в 2023 г.	Сальдо расчетов на 31.12.2023 г.
ООО «Сетевой анализ»	Участник, 62 % УК	Выплата дивидендов	25 682	0
Дубовицкий И. Е.	Участник, 8 % УК	Выплата дивидендов	2 440	0
Лозинский Б. Ю.	Участник, 15 % УК	Выплата дивидендов	0	4 575
Росляков А. В.	Участник, 15 % УК	Выплата дивидендов	4 575	0

По расчётам со связанными сторонами резервы по сомнительным долгам не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой истёк срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счёт резерва по сомнительным долгам, не было.

Затраты Общества по краткосрочным выплатам основному управленческому персоналу (оплата труда, отпускные и т.п. платежи) в 2023 г. Составили - 3 265 тыс. руб., в 2022 г. – 3 721 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

5.5 Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

События, происходящие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«01» марта 2024 г.

Генеральный директор _____

Смирнов С. А.

М.П.

1. Основные средства
1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	11 987	(2 207)	6 050	(8 894)	3 439	(6 235)	-	-	-	9 143	(5 003)
	5210	за 2022 г.	40 919	(38 313)	9 231	(38 163)	37093	(987)	-	-	-	11 987	(2 207)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023 г.	3 212	(2004)	-	(1 456)	1 456	(677)	-	-	-	1756	(1225)
	5211	за 2022 г.	35 929	(33998)	-	(32717)	32717	(723)	-	-	-	3 212	(2004)
Земельные участки ППА	5202	за 2023 г.	7 438	-	5 890	(7438)	1 983	(5124)	-	-	-	5 890	(3 141)
	5212	за 2022 г.	-	-	7 438	-	-	-	-	-	-	7 438	-
Здания ППА	5203	за 2023 г.	610	(25)	-	-	-	(305)	-	-	-	610	(330)
	5213	за 2022 г.	-	-	610	-	-	(25)	-	-	-	610	(25)
Другие виды основных средств	5204	за 2023 г.	727	(177)	160	-	-	(130)	-	-	-	887	(307)
	5214	за 2022 г.	4990	(4314)	114	(4377)	4376	(239)	-	-	-	727	(177)
Офисное оборудование	5205	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023 г.	1 168 452	(287 816)	-	-	-	(26 267)	-	-	-	1 168 452	(314 083)
	5230	за 2022 г.	1 168 452	(261 549)	-	-	-	(26 267)	-	-	-	1 168 452	(287 816)
в том числе:													
Здания	5221	за 2023 г.	1 168 452	(287 816)	-	-	-	(26 267)	-	-	-	1 168 452	(314 083)
	5231	за 2022 г.	1 168 452	(261 549)	-	-	-	(26 267)	-	-	-	1 168 452	(287 816)

Руководитель _____
(подпись)

Смирнов Семен
(расшифровка подписи)

1 марта 2024 г.

1.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	854 369	880 636	906 903
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	3 028	8 022	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Смирнов Семен
Анатольевич**
(расшифровка подписи)

1 марта 2024 г.

2. Запасы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	532	-	532	72 111	(72221)	-	-	X	422	-	422
	5420	за 2022 г.	353	-	353	114 262	(114 082)	-	-	X	532	-	532
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	530	-	530	2 286	(2396)	-	-		420	-	420
	5421	за 2022 г.	351	-	351	40 833	(40 653)	-	-	594	530	-	530
Готовая продукция	5402	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023 г.	-	-	-	69 823	(69823)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022 г.	-	-	-	73 424	(73 424)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023 г.	2	-	2	2	(2)	-	-	-	2	-	2
	5426	за 2022 г.	2	-	2	2	(2)	-	-	-	2	-	2
	5507	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Смирнов Семен Анатольевич
(расшифровка подписи)

1 марта 2024 г.

3. Дебиторская и кредиторская задолженность
3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	1 775	-	3 075	-	(1616)	-	-	-	-	-	-	3 234	-
	5530	за 2022 г.	2 518	-	1 178	-	(1 921)	-	-	-	-	-	-	1 775	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	1 130	-	108	-	(958)	-	-	-	-	-	-	280	-
	5532	за 2022 г.	1293	-	1 002	-	(1165)	-	-	-	-	-	-	1 130	-
Прочая	5513	за 2023 г.	645	-	2 967	-	(658)	-	-	-	-	-	-	2 954	-
	5533	за 2022 г.	1 225	-	176	-	(756)	-	-	-	-	-	-	645	-
	5514	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023 г.	1 775	-	3 075	-	(1616)	-	-	-	X	-	-	3 234	-
	5520	за 2022 г.	2 518	-	1 178	-	(1 921)	-	-	-	X	-	-	1 775	-

Руководитель _____
(подпись)

1 марта 2024 г. _____

**Смирнов Семен
Анатольевич**
(расшифровка подписи)

3.2. 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 2023 г.	682 782	-	18 870	(4 804)	-	-	-	-	696 848
	5571	за 2022 г.	643 238	1 804	-	-	-	37 740	-	-	682 782
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023 г.	680 978	-	18 870	(3 000)	-	-	-	-	696 848
	5573	за 2022 г.	643 238	-	-	-	-	37 740	-	-	680 978
прочая	5554	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обязательство по аренде	5555	за 2023 г.	1 804	-	-	(1 804)	-	-	X	X	-
	5575	за 2022 г.	-	1 804	-	-	-	-	X	X	1 804
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	23 046	2 853	-	(15 392)	(4)	-	-	-	10 588
	5580	за 2022 г.	85 315	7 990	19 343	(51 862)	-	(37 740)	-	-	23 046
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	248	249	-	(146)	(4)	-	-	-	347
	5581	за 2022 г.	299	146	-	(197)	-	-	-	-	248
авансы полученные	5562	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	11 165	2 604	-	(11 240)	-	-	-	-	2 609
	5583	за 2022 г.	8 546	2 983	-	(364)	-	-	-	-	11 165
кредиты	5564	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022 г.	55 870	-	19 343	(37 473)	-	(37 740)	-	-	-
прочая	5566	за 2023 г.	6 772	5	-	(2 202)	-	-	-	-	4 575
	5586	за 2022 г.	20 600	-	-	(13 828)	-	-	-	-	6 772
Обязательство по аренде	5567	за 2023 г.	4 861	-	-	(1 804)	-	-	X	X	3 057
	5587	за 2022 г.	-	4 861	-	-	-	-	X	X	4 861
Итого	5550	за 2023 г.	705 828	2 853	18 870	(20 196)	(4)	X	-	-	707 436
	5570	за 2022 г.	728 553	9 794	19 343	(51 862)	-	X	-	-	705 828

Руководитель _____
(подпись)

Смирнов Семен Анатольевич
(расшифровка подписи)

1 марта 2024 г.