

ЧАСТЬ 2

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2023 год

ООО «Диалог Групп»

ООО «ДИАЛОГ ГРУПП» зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС № 2 по Сахалинской области 23.03.2012 г., за № 1126509000353.

1. Уставной капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и состоит из вклада:
 - Фаренкова О.И. 50%, Савельев А.Г. 50% до 19.04.32023 г. С 26.04.2023 г. единственный участник АО «Акомс» 100% долевого участия
2. Численность работающих-1 человек (генеральный директор).
3. Основными видами деятельности Общества являются:
 - Деятельность в области права
 - Юридические услуги
 - Деятельность в области бухгалтерского учета
 - Аудиторская деятельность
 - Маркетинговые исследования
4. Дочерних и зависимых обществ нет.
5. Система органов управления: общее собрание участников, единоличный исполнительный орган - генеральный директор
6. Информация о прекращаемых операциях и новых видах деятельности - в отчетном периоде операций по прекращению деятельности не производилось.

Раздел 2. Информация об общих принципах составления бухгалтерской отчетности, учетной политике и ее изменении

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.»

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы». В связи со сменой участников общества с физических лиц на АО «Акомс» 26.04.2023 года, организация потеряла право применять УСНО и с 1 апреля 2023 года перешла на ОСНО.

Изменений к учетной политике в 2023 году не планируется, кроме случаев изменения бухгалтерского законодательства.

- Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Допущенные отступления от установленных правил учета раскрыты ниже в данных пояснениях, обоснованы в учетной политике Общества.
- Для оценки существенности информации с целью детализации показателей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, а также с целью раскрытия информации в данных пояснениях избран критерий существенности - 10% от соответствующего показателя баланса или отчета о прибылях и убытках. Показатели и информация, которые являются существенными по качественным признакам, раскрыты независимо от их суммового выражения.
- Организация учета затрат на производство. Затраты подлежат включению в себестоимость продукции (работ, услуг) того периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты - предварительной или последующей. Затраты на производство каждого вида продукции собирается по дебету счета 20 «Основное производство» на отдельных субсчетах. Списание общехозяйственных расходов, учтенных на счете 26 «Общехозяйственные расходы» производится ежемесячно в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».
- Оплата услуг (товаров, работ, продукции) производится как перечислением денежных средств на счет, так и зачетом взаимных требований между предприятиями. При зачете оплата счетов за услуги (товары, работы, продукцию) погашается в хронологическом порядке по мере выставления (получения) счетов.
- Кредиторская задолженность по заемным средствам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся к выплате процентов.
- При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
- Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

При погашении задолженности должником по договорам имущественных прав (займа) у организации возникает обязанность начисления НДС с учетом положений ст. 155 НК РФ. НДС рассчитывается исходя из разницы между покупной ценой долга и фактически полученной за него (в погашение его) суммой. Налог исчисляется расчетным путем. Руководствуются нормами НК РФ, по которым разница содержит в общей сумме и сумму налога в размере 20% (ст. 164-4 НК РФ), т.е. применяют к базе налоговую ставку 20/120. Рассчитанный налог НДС отражается в расходах по налогу на прибыль.

Раздел 3. Сведения об отдельных активах и обязательствах

1. Финансовые вложения

Резервы по финансовым вложениям в виде депозитных вкладов в кредитные организации и по займам, предоставленным другим организациям не формировались в связи с отсутствием информации из официальных источников на 30.09.2023 г. о неустойчивом финансовом положении заемщиков или наличием признаков обесценивания финансовых вложений.

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Денежные средства	31.12.2023
Финансовые вложения	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2023

2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Таблица пояснений 5 (см. приложение)

3. Расшифровка затрат на производство

Таблица пояснений 6 (см. приложение)

В данной таблице расшифрованы по элементам затраты, учтенные на счету 26, и отраженные в отчете о прибылях и убытках по строкам 2220. По строкам 5610-5665 приведена информация о затратах, учтенных при формировании финансового результата, то есть списанных в дебет счета 90 «Продажи».

4. Оценочные обязательства

Таблица пояснений 7 (см. приложение)

Раздел 4. Информация о событиях после отчетной даты, условных активах и обязательствах

На момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год ежегодное собрание учредителей не проводилось, решения о выплате дивидендов по результатам работы за 2023 год, о распределении прибыли на иные цели не принимались. Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

В соответствии с законом от 23.11.09 №261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» о предоставлении данных о совокупных затратах на оплату в течение года энергетических ресурсов - организация расходы по энергетическим ресурсам не несет.

Раздел 5. Информация о бенефициарных владельцах

ФИО	Дата и место рождения	гражданство	Данные паспорта	Адрес	Доля %
Кукин Аркадий Вячеславович	19.02.1956 г. г. Холмск	РФ	64 08 № 709529 17.06.2009 ОУФМС России по Сахалинской области в Холмском районе 650-019	694620 г. Холмск, ул. Школьная, д. 37, кВ.56	50,09
Алегедпинов Якуп Жамарович	23.03.1943 г. Находка Приморский край	РФ	64 01 № 075101 27.07.2001 ОВД г. Холмска Сахалинской области 650-017	694620 г. Холмск, ул. Советская, д. 86, кВ.9	25,01
Кукин Вячеслав Аркадьевич	06.03.1978 г. Кишнев Молдова	РФ	64 23 № 096617 13.03.2023 УВД России по Сахалинской области 650-002	г. Москва, ул.Удальцова, д.5,корп. 1,кВ.96	34,44

Генеральный директор

28 марта 2024 г.



Пашинцева Е.А.