

Пояснения Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах ООО «ЭСПАРГО» за 2023 год.

ИНН 7703670957, КПП 770801001

Адрес: 107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр.3, этаж 6, пом. I, ком 36, кабинет 620А

Уставный капитал 50 тыс. руб., оплачен полностью

Численность на 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. составляет 5 человек

Основной вид деятельности: деятельность в области права

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Исаченков Кирилл Валерьевич.

Влияние внешних факторов на деятельность Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохранялась значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года с начала Российской Федерацией специальной военной операции, а также в связи с последующим принятием в состав Российской Федерации четырех регионов. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд международных компаний приостановили или прекратили деятельность в России. С 2022 года ЕС ввел ограничения на поставки российской нефти, с 2023 и в отношении газа и нефтепродуктов. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. В течение 2023 года Банк России последовательно повышал ключевую ставку с 7,5% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом.

Оценить степень и масштаб возможных последствий указанных и ожидаемых событий, продолжительность негативного влияния не представляется возможным, однако указанные факторы не оказали существенного влияния на показатели деятельности Общества по итогам отчетного года.

1. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Общество составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам, приведенным в Приложении 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н. (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В отчетном году Обществом применяется упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «Доходы минус расходы», налоговая ставка 15%.

Бухгалтерский учет ведется по методу начисления автоматизированным способом. Предприятие создает резерв по сомнительной задолженности.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в связи с этим Общество не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В состав денежных средств и их эквивалентов входят:

- деньги в кассе;
- денежные средства в пути;
- деньги на текущих счетах Общества (рублевых и валютных), доступные для использования;
- банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения;
- депозиты до востребования и сроком до трех месяцев;
- прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с требованиями Раздела II «Первоначальная оценка финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года по финансовым вложениям, по которым выявлены признаки обесценения.

В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, общество создает резерв под обесценение финансовых вложений. В случаях, когда расчет величины обесценения затруднителен, Общество не отражает обесценение финансовых вложений (п. 19 ПБУ 19/02).

При применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество как экономический субъект, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, применяет право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в отношении договоров аренды по которым одновременно:

а) не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Изменения в нормативной базе

В связи с правом на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета Общество будет применять ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в новой редакции перспективно, только в отношении фактов хозяйственной жизни имевших место с 01.01.2024 г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета (п. 55 ФСБУ 14/2022).

1. Раскрытие основных показателей Бухгалтерского баланса.

Валюта баланса на отчетную дату составляет 12 815 тыс. руб., на 31.12.2022 г. составляла 12 631 тыс. руб.

2.1 По состоянию на предшествующую отчетной дату на балансе Общества учтены внеоборотные активы:

– выданный заем в размере 2 300 тыс. руб., со сроком возврата по условиям договора 31.12.2024г., проценты, начисленные на отчетную дату 20 тыс. руб. На отчетную дату показатель отсутствует – срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В отчетном периоде был частично досрочно погашен заем в размере 880 тыс. руб. Остаток в размере 1 420 тыс. руб. переведен в состав оборотных активов.

2.2 Остаток денежных средств на расчетных счетах организации – 1 215 тыс. руб. На 31.12.2022г. на расчетных счетах – 119 тыс. руб.

2.3 На отчетную дату Финансовые и другие оборотные активы – 9 600 тыс. руб., в т.ч.:
– выданный заем в размере 1 420 тыс. руб., со сроком возврата по условиям договора 31.12.2024г., проценты, начисленные на отчетную дату 123 тыс. руб.;
– задолженность заказчиков – 7 957 тыс. руб.;
– право требования денежного долга – 0 тыс. руб. (с учетом резерва под обесценение 2 000 тыс. руб.).

На 31.12.2022 г. Финансовые и другие оборотные активы – 10 191 тыс. руб., в т.ч.:
– задолженность заказчиков – 8 187 тыс. руб.;
– право требования денежного долга – 2 000 тыс. руб.

2.4 Капитал и резервы организации состоят из Уставного капитала – 50 тыс. руб., Резервного капитала – 5 тыс. руб., который создан в соответствии с решением участника общества от 24.04.2015 г., нераспределенной прибыли:
– на отчетную дату – 10 447 тыс. руб.
– на 31.12.2022 г. – 12 154 тыс. руб.
– на 31.12.2021 г. – 11 961 тыс. руб.

2.5 Заемные средства на начало года и на отчетную дату отсутствуют.

2.6 Кредиторская задолженность на отчетную дату 313 тыс. руб., в т.ч.:
– задолженность перед поставщиками услуг 8 тыс. руб.;
– задолженность по налогам, страховым взносам, включая рассрочку по взносам (80 тыс. руб.), 305 тыс. руб.

На дату подписания отчетности погашена кредиторская задолженность в размере 233 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. 421 тыс. руб., в т.ч.:
– задолженность перед поставщиками услуг 22 тыс. руб.;
– задолженность по налогам, страховым взносам 390 тыс. руб., в т.ч. по взносам за 2-3 кварталы 2022 г., по которым предоставлена отсрочка уплаты в бюджет - 387 тыс. руб.

2. Учет аренды

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В отношении договора аренды, в соответствии с которым Общество – арендатор, арендованный объект недвижимости - помещения, офисные, предназначенные для осуществления хозяйственной деятельности Общества (далее – предмет аренды), одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Общество реализовало свое право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде (п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Расходы Общества по договору аренды в течение срока аренды признаются равномерно и составили в отчетном году 1 110 тыс. руб., в предшествующем – 1 110 тыс. руб.

3. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах.

В отчетном году Обществом получены **доходы** от основной деятельности на общую сумму 13 830 тыс. руб. (в предшествующем году – 13 146 тыс. руб.), в т. ч.:

- представление интересов заказчиков в судах – 12 105 тыс. руб. (в предшествующем году – 12 240 тыс. руб.).

Прочие доходы 102 тыс. руб. (в предшествующем году – 61 тыс. руб.), в т.ч.:

– проценты к получению по выданному займу 102 тыс. руб. (в предшествующем году – 61 тыс. руб.);

– отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса - отсутствует (в предшествующем году 9 тыс. руб.);

– курсовая разница - отсутствует (в предшествующем году 26 тыс. руб.).

Расходы по основной деятельности в отчетном году составили 13 438 тыс. руб. (в предшествующем году – 12 493 тыс. руб.), в т.ч.:

– себестоимость реализованных юридических услуг – 11 102 тыс. руб. (за предшествующий период – 11 286 тыс. руб.), в т.ч.;

- расходы на оплату труда, включая страховые взносы – 10 902 тыс. руб. (за предшествующий период – 10 864 тыс. руб.);

– общехозяйственные расходы – 2 336 тыс. руб. (в предшествующем году – 1 207 тыс. руб.), в т.ч.:

- расходы по аренде помещений – 1 110 тыс. руб. (в предшествующем году – 1 110 тыс. руб.);

- расходы на оплату труда, включая страховые взносы – 1 169 тыс. руб. (за предшествующий период – 95 тыс. руб.).

Прочие расходы составили 2 060 тыс. руб. (за предшествующий отчетный период 400 тыс. руб.), в т.ч.:

- обесценение финансового вложения (прав требования долга) в связи с банкротством должника – 2 000 тыс. руб.;

- расходы на услуги банков 56 тыс. руб. (за предшествующий период – 57 тыс. руб.);

- курсовые разницы в отчетном периоде отсутствуют (в прошлом отчетном периоде курсовые разницы - 336 тыс. руб.);

– отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса – отсутствуют (в предшествующем году составили - 2 тыс. руб.).

За отчетный период:

Убыток до налогообложения составил (1 565) тыс. руб.

Налог по УСН по итогам 2023 г. (минимальный налог) – 141 тыс. руб.

Причитающиеся налоговые санкции – 1 тыс. руб.

Чистый убыток отчетного периода составил (1 707) тыс. руб.

В предшествующем отчетному периоде:

Прибыль до налогообложения составила 314 тыс. руб.

Налог по УСН по итогам 2022 г. (минимальный налог) – 121 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила 193 тыс. руб.

События после отчетной даты

На дату подписания отчетности частично погашена дебиторская задолженность заказчиками на сумму 6 471 тыс. руб.

В отношении должника по принадлежащим Обществу правам требования закончена процедура наблюдения, открыто конкурсное производство.

Иных существенных событий после отчетной даты не было.

Генеральный директор
20.03.2024 г.

Исаченков К.В.