

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2023 ГОД
ООО «ДИЛИНГ»

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	4
2.1.ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ	4
2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	4
2.3 УЧЕТ АВ. ПЛАТЕЖЕЙ НА ПОПОЛНЕНИЕ ВНЕОБ. АКТИВОВ	5
2.4 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	5
2.5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	5
2.6 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	5
2.7 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ	6
2.8 УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	6
2.9. КРЕДИТЫ, ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	6
2.10 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯТЕЛЬСТВА, ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	6
2.11 ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ	7
2.12 ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ	7
2.13 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	7
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	8
3.1 РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	8
3.2 РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	10
3.3 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	11
3.4 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ	11
3.5 РИСКИ	11
4. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	12

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Дилинг» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Дилинг».

Сокращенное наименование:

ООО «Дилинг».

Общество с ограниченной ответственностью «Дилинг» (далее – Общество) зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Октябрьскому району города Екатеринбурга 01 декабря 2005 г. за основным государственным регистрационным номером 1056604546778 (свидетельство о государственной регистрации серии 66 № 003779336). ИНН 6672199941.

Юридический адрес: 620075, РФ, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Мамина Сибиряка, стр.101, оф.274.

Филиалы и представительства Общества:

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Вид деятельности:

Основной вид деятельности ООО «Дилинг» - капиталовложения в ценные бумаги.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Изменений размера Уставного капитала за 2023 год не было.

Участники, владеющие не менее 5% уставного капитала Общества:

До 28 июля 2020г. состав участников:

Коркин Михаил Валерьевич – принадлежит доля в размере 100% от уставного капитала, номинальная стоимость доли – 10 000 руб.

После 28 июля 2020г. единственным участником Обществ является Бакланов Павел Евгеньевич, принадлежит доля в размере 100% от уставного капитала, номинальная стоимость доли – 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган (директор):

Бакланов Павел Евгеньевич избран решением единственного участника Общества 19 июля 2022г., сроком на 2 (Два) года.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 1 человек (по совместительству).

ООО «Дилинг» является субъектом малого предпринимательства.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями и дополнениями), а также, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.2. Основные средства

Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случае достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации.

Амортизация объектов основных средств производится в течение всего срока их полезного использования линейным способом начисления в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Начисленные до принятия объекта основных средств, признаваемых инвестиционным активом, к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам,

дополнительные расходы по займам, если средства привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта, включаются в его первоначальную стоимость.

Инвестиционными активами признаются объекты основных средств, подготовка которых к предполагаемому использованию превышает 6 месяцев (без учета периода приостановки приобретения, изготовления, сооружения) с момента начала приобретения, сооружения. Учет ведется в разрезе единиц проекта по фактической стоимости на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". Расходы отражаются по видам затрат, и относятся на единицу проекта, по которому они непосредственно понесены.

2.3. Учет авансовых платежей на пополнение внеоборотных активов

Авансовые платежи подразделяются на платежи, направленные на пополнение оборотных и внеоборотных средств. Платежи, направленные на пополнение внеоборотных средств (приобретение основных средств, нематериальных активов и незавершенного строительства), учитываются в качестве дебиторской задолженности и в бухгалтерском балансе отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

2.4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Транспортно-заготовительные расходы, прочие отклонения в стоимости материально-производственных запасов включаются в цену их приобретения.

Фактическая себестоимость списываемых материально-производственных запасов определяется по средней себестоимости исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Ценные бумаги, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки (переоценки) их оценки на предыдущую отчетную дату, которая производится ежеквартально.

Ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

По ценным бумагам, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, стоимость выбытия определяется исходя из последней оценки.

По ценным бумагам, рыночная стоимость которых не определяется, стоимость выбытия определяется по первоначальной стоимости каждой единицы.

Доходы и расходы по финансовым вложениям учитываются в составе прочих доходов.

2.6. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому

учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания активов данного вида.

К расходам будущих периодов, в частности, относятся:

- объекты интеллектуальной собственности, в отношении которых Общество не обладает исключительным имущественным правом (обладает правами по лицензионным либо сублицензионным договорам);
- получение товарного знака по лицензионному соглашению;
- лицензии на осуществление видов деятельности (если лицензия получена на определенный срок);
- сертификация товаров, выпуск которых планируется в следующих отчетных периодах;
- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда.

В случае, если период списания расходов документально не подтвержден, такие расходы списываются в течение срока, определенного Обществом.

Расходы будущих периодов подлежат отражению в составе бухгалтерской отчетности по строке «Запасы» или «Прочие внеоборотные активы» в зависимости от оставшегося срока использования.

Расходы будущих периодов подлежат отражению в составе бухгалтерской отчетности по строкам «Запасы», «Прочие оборотные активы», «Прочие внеоборотные активы» в зависимости от оставшегося срока использования и вида расхода.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

2.8. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вклада участников. Величина уставного капитала соответствует сумме установленной в уставе Общества.

2.9. Кредиты и займы полученные

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится организацией на отчетную дату, когда по условиям договора займа и кредита до возврата основной суммы долга остается менее года.

Проценты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами и включаются в их состав равномерно (ежемесячно до даты погашения), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Проценты по долговым обязательствам учитываются в составе текущей задолженности.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов по мере возникновения (за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива и финансовых вложений).

2.10. Оценочные обязательства, оценочные резервы

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- резерв на компенсацию за неиспользованные отпуска. Величина резервов на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска, категории и стажа работы персонала по состоянию на отчетную дату;

- резерв по сомнительным долгам.
- В налоговом учете резервы на отпуска не создаются.

2.11. Признание доходов

Выручка от продажи прочих оборотных активов и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

2.12. Признание расходов

Общехозяйственные (управленческие) расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

2.13. Изменения в учетной политике

Изменений, влияющих на бухгалтерскую отчетность, не было.

3 РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1.1 Расшифровка к строке 1100 Внеоборотные активы

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Финансовые вложения, в т.ч.:	0	0	0
- ценные бумаги	96 247	96 247	96 247
- займы предоставленные	0	0	0
Отложенные налоговые активы	15 436	13 616	11 834
Итого по строке	111 683	109 863	108 081

3.1.2 Расшифровка к строке 1260 «Прочие оборотные активы»

Изменения во входящей отчетности: с 01.01.2021 г. расходы будущих периодов включаются в строку 1260 «Прочие оборотные активы»

Изменение в строке баланса 1210 «Запасы» за 2020г и 2019г - отражены в отчетности за 2021г ретроспективным пересчетом (подп. 2 п. 9 ПБУ 22/2010).

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Расходы будущих периодов, в т.ч.:	6	6	3
- право использов. Программного обеспечения для ЭВМ	6	6	3
Итого по строке	6	6	3

3.1.3 Расшифровка к строке 1230 Дебиторская задолженность

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Дебиторская задолженность, в т.ч.:			
Задолженность покупателей	30	20	8
Задолженность бюджета	0	13	13
Прочие (обеспечит. платеж)	183 632	175 108	166 585
Итого по строке	183 662	175 141	166 606

3.1.4 Расшифровка к строке 1240 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в т.ч.:			
- уступки права требования	4 383	4 408	4 448
Итого по строке	4 383	4 408	4 448

3.1.5 Расшифровка к строке 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Денежные средства на р/с	145	201	33
Итого по строке	145	201	33

3.1.6 Расшифровка к строке 1300 Капитал и резервы

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль	(48 428)	(41 134)	(34 000)
Итого по строке	(48 418)	(41 124)	(33 990)

3.1.7 Расшифровка к строке 1520 Кредиторская задолженность

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Задолженность перед бюджетом по налогам	0	0	0
Задолженность перед внебюджетными фондами по страховым взносам	1	1	1
Задолженность перед сотрудниками по оплате труда	1	2	1
Задолженность перед прочими кредиторами	5 078	5 077	5 077
Итого по строке	5 080	5 080	5 079

3.2 РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.2.1 Расшифровка к строке 2110 Выручка

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022г.
Выручка от продажи ценных бумаг	0	0
Итого по строке	0	0

3.2.2 Расшифровка к строке 2120 Себестоимость продаж

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022г.
Расходы от реализации ценных бумаг	0	0
Итого по строке	0	0

3.2.3 Расшифровка к строке 2220 Управленческие расходы

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022 г.
Управленческие расходы	(280)	(201)
Итого по строке	(280)	(201)

3.2.4 Расшифровка к строке 2320 Проценты к получению

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022г.
Проценты к получению	8 525	8 525
Итого по строке	8 525	8 525

3.2.5 Расшифровка к строке 2330 Проценты к уплате

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022г.
Проценты к уплате	(17 554)	(17 554)
Итого по строке	(17 554)	(17 554)

3.2.6 Расшифровка к строке 2350 Прочие расходы

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
РКО	(10)	(13)
Расходы связ. с реализацией прав требований	(25)	(40)
Прочие расходы	(20)	(33)
Итого по строке	(55)	(86)

3.3. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

3.3.1. Перечень связанных сторон Общества.

№ п/п	Полное фирменное наименование юридического лица / фамилия, имя, отчество физического лица - связанной стороны	Место нахождения юридического лица / место жительства физического лица – связанной стороны	Основание (основания), в силу которого сторона признается связанной
1	2	3	4
Основное хозяйственное общество			
1.	Бакланов Павел Евгеньевич	г. Екатеринбург	Общество контролируется данным физическим лицом
2.	ПАО «Звезда»	г. Санкт-Петербург	Общество владеет акциями юридического лица

Директору Бакланову Павлу Евгеньевичу выплачивалась заработная плата в денежной форме, иных расчетов не было.

3.4. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не имеет условных обязательств и активов, могущих привести к достаточно вероятному уменьшению, либо увеличению экономических выгод.

3.5 РИСКИ:

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Указанный фактор привел к снижению доступности капитала и неопределенности относительно экономического роста, что может негативно повлиять на перспективы развития бизнеса.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране, однако в случае отрицательного влияния и изменения ситуации в стране и регионе Общество предпримет все меры, по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В настоящее время Общество не испытывает финансовых затруднений, связанных геополитической нестабильностью.

4. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество в 2023 г. не осуществляло расходов на НИОКР и затрат на освоение природных ресурсов, не получало государственной помощи, не вело совместной деятельности, не прекращало какой-либо деятельности.

Дивиденды в 2023г. общество не получало и не выплачивало.

Событий после отчетной даты, повлиявших на финансовое состояние ООО «Дилинг» не происходило.

Директор

01.04.2024г.



П.Е. Бакланов