

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

### I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Экипировочный центр «Динамо» (далее «Общество») занимается продажей спортивной экипировки (ОКВЭД 47.5 Торговля розничная прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах.

Общество зарегистрировано по адресу: 125167, г. Москва, пр-кт Ленинградский, д. 36, стр. 9, этаж 1, помещение № 4.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества - высший орган управления Общества;
- Генеральный директор - единоличный исполнительный орган.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023г. составила 0 человека (31 декабря 2022 г. – 1 человека).

Принято решение собственником общества о добровольной ликвидации (Протокол № 1/23 от 26.12.23). Генеральный директор уволен 27.12.2023 и назначен ликвидатор Общества – Поспелов Петр Юрьевич.

### II. Учетная политика

ООО «Экипировочный центр «Динамо» ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Учетная политика Общества обеспечивает соблюдение следующих основных требований:

–полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);

–большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская скрытых резервов (требование осмотрительности);

–рациональное и экономное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности;

–отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не столько из правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества с 2022 год утверждена Приказом генерального директора от 10.01.2022 г. № 1/УП.

Бухгалтерский учет ведется методом начисления.

Метод амортизации - линейный

Оценка МПЗ и готовой продукции - по фактической себестоимости.

Списание материально-производственных запасов в производство и товаров производится по методу ФИФО.

Авансы, выданные подрядчикам при создании, строительстве, реконструкции внеоборотных активов, а также материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в разделе I Баланса по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

В Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2023 изменения не вносились.

Критерий существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности составляет 5% от общей суммы валюты баланса.

Единица измерения, используемая при заполнении форм бухгалтерской отчетности - тыс. руб.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность передается в контролирующие органы посредством телекоммуникационных каналов связи в виде электронных документов, подписанных электронно-цифровой усиленной квалифицированной подписью руководителя организации с использованием программного обеспечения, предоставляемого сервисом СБИС.

### **III. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности за 2023 год.**

#### **1. Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. В течении 2023 года операций в валюте не осуществлялось.

#### **2. Основные средства**

Учет основных средств ведется Обществом с 2022 года в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Основные средства, подлежащие обесценению, на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

#### **3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

#### **4. Отложенные налоговые активы**

По состоянию на конец 2023 году в составе отложенных налоговых активов было отражены активы в сумме 6 216,7 тыс.руб. преимущественно Убытки прошлых лет - 6 052,2 тыс.руб.

## 5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

## 6. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10,0 тыс.руб.

99% долей принадлежит ООО «Динамо – Прямые инвестиции», 1% принадлежит обществу в связи с выходом одного из участников.

В 2023г. дивиденды не выплачивались.

## 7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности:

Наименование	Сумма (тыс.руб.)
<b>Дебиторская задолженность</b>	
ДИНАМО - ПРЯМЫЕ ИНВЕСТИЦИИ ООО	449,70
Прочие	0,75
<b>Итого:</b>	<b>450,45</b>
<b>Кредиторская задолженность</b>	
ДИНАМО - ПРЯМЫЕ ИНВЕСТИЦИИ ООО	394,02
Задолженность перед бюджетом	16,92
Расчеты с Персоналом	14,84
<b>Итого:</b>	<b>425,78</b>

## 8. Оценочные обязательства, резервы предстоящих расходов

В 2023 году никакие резервы не создавались и движения по ранее созданным не было.

## 9. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям, и составила 3 993,5 тыс. руб. Данная выручка была сформирована за счет продажи товарных запасов.

Проценты к получению по депозитам и на остаток денежных средств на расчетном счете составили 24,3 тыс. руб.

По строке 2310 «Доходы от участия в других организациях» отражен вклад материнской компании в имущество Общества в сумме - 35 932,7 тыс.руб. осуществленный путем прощения долга. (Решение № 2/23 от 27.11.2023)

Прочие доходы – 10 086,1 тыс. руб.

в т.ч. списание просроченной кредиторской задолженности 9 880,2 тыс.руб.

## **10. Расходы Общества**

Себестоимость реализованной продукции/товаров составила - 6 377,1 тыс. руб. (Товар продан с убытком т.к. он хранится на складе свыше 10 лет и практически потерял свою продажную стоимость).

В составе коммерческих расходов признаны расходы на содержание АУП и прочие расходы, связанные с продажами всего на 718,2 тыс.руб.

Прочие доходы составили – 5 076,8 тыс. руб.

## **11. Чистая прибыль (убыток)**

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2023 г. сумма прибыль составила 38 181 тыс. руб. Данная прибыль позволит расплатиться по налоговым и прочим обязательствам Общества перед кредиторами и выйти на Ликвидационный баланс.

## **12. Аффилированные лица, операции со связанными сторонами. Крупнейшие дочерние и зависимые общества**

К связанным сторонам Общества относятся:

юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Общество;

юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Обществом;

Общество и юридическое лицо, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

По решению Совета директоров АО ПО «Динамо» осуществило выход из Общества, доля в размере 1% перешла к Обществу. Расчеты с АО ПО «Динамо» в 2023 году составили 107 тыс.руб.

В составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает информацию о размерах краткосрочных вознаграждений основного управленческого персонала.

К основному управленческому персоналу Общества относятся: Генеральный директор.

К краткосрочным вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены:

заработная плата, премии, оплата ежегодного отпуска, начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, перечисления на обязательное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней, прочие компенсации и выплаты. Краткосрочное вознаграждение основного управленческого

персонала (генерального директора Плешенкова А.В.) за год, окончившийся 31 декабря 2023 года, составило 291,4 тыс.руб.

### 13. Товарообменные (бартерные) операции

Товарообменные (бартерные) операции Обществом не производились.

### 14. Налоги

В 2023 году у общества действовало освобождение от НДС по ст. 145 НК РФ

Прибыль по данным налогового учета отраженная в Декларации по налогу на прибыль составила – 1 998,4 тыс.руб., налоговая база из-за понесенных ранее убытков составила 999,2 тыс.руб., сумма налога к оплате по итогам 2023г. – 199,8 тыс.руб.

### 15. Расшифровка отдельных статей Отчета о движении денежных средств на 31.12.2023 г.:

Учет денежных средств и денежных эквивалентов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н; Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- Остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- Денежные переводы в пути на отчетную дату;
- Денежные документы;
- Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам Общество относит банковские депозиты сроком погашения до трех месяцев, банковские депозиты с правом досрочного расторжения независимо от срока их размещения, а также банковские векселя, если по условиям их приобретения, допускается возможность их предъявления к погашению ранее, чем 90 дней от даты составления векселя. В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов с оплаты труда работникам и суммы удержанного налога на доходы физических лиц отражаются в составе платежей по оплате труда работников. Свёрнуто в составе денежных потоков от текущих операций отражается: • налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет Российской Федерации или возмещение из бюджета РФ;

- полученные и возвращенные задатки по конкурсным заявкам и обеспечения по заключенным договорам

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках, а также денежные средства, находящиеся на депозитных счетах в банках.

Наименование показателя	Строка на 31.12.2023г (тыс.руб.)	Строка на 31.12.2022г (тыс.руб.)
Денежные средства	0,0	663,4

### 16. Информация по сегментам

Общество ведет свою деятельность только на территории Российской Федерации.

### 17. Иные существенные факторы

Общество осуществляет свою деятельность исключительно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в совокупности с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России.

Российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, что какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

## **18. Условные обязательства и условные активы**

Отсутствуют.

## **19. События после отчетной даты**

В период после 31 декабря 2023 г. была осуществлена публикация о ликвидации общества в газету Весник. Осуществлены процедуры необходимые для выполнения решения собственников о ликвидации общества.

Ликвидатор

П.Ю. Поспелов