

**ООО «Ф.О.Н.»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

ООО «Ф.О.Н.»  
Москва, 127562,  
Ул. Декабристов, д.8  
Тел: (495) 994 44 98  
Факс: (499) 904 20 10

Пояснения к Бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2023 и  
Отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2023 по 31.12.2023

**г. Москва**

**27 марта 2024г.**

**1. Общие сведения**

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Ф.О.Н.».

Сокращенное наименование: ООО «Ф.О.Н.».

ОГРН 1147748005426

ИНН 9715010229, КПП 771501001 (по месту нахождения организации)

07.12.2018 г. ООО «Ф.О.Н.» присвоен статус крупнейшего налогоплательщика, в связи с чем Обществу был присвоен КПП 997750001.

Дата государственной регистрации: 10.12.2014.

ООО «Ф.О.Н.», далее Общество, создано в связи реорганизацией в форме преобразования Закрытого акционерного общества «Ф.О.Н.» ИНН 7709028665, КПП 774201001, ОГРН 1027739153848 (ЗАО «Ф.О.Н.») и является полным его правопреемником согласно статье 58 Гражданского кодекса РФ, статье 50 Налогового кодекса РФ, а также на основании Решения единственного акционера ЗАО «Ф.О.Н.» от 14.08.2014 г. №37.

Адрес местонахождения исполнительного органа:

127562, г. Москва, ул. Декабристов, д. 8.

Фактический (почтовый) адрес: 127562, г. Москва, ул. Декабристов, д.8

ФИО, должность единоличного исполнительного органа Общества:

Парамонов Александр Анатольевич, генеральный директор

Численность сотрудников по состоянию на 01.01.2024 г. составила 16 человек.

Среднесписочная численность за 2023 год составила 286 человека.

<b>Наименование филиала</b>	<b>Среднесписочная численность на 01.01.2024, чел.</b>
Аппарат управления ООО «Ф.О.Н.»	130
Северо-Кавказский филиал ООО "Ф.О.Н."	1
<b>ИТОГО</b>	<b>131</b>

Численность сотрудников по состоянию на 01.01.2023 г. составила 286 человек.

Среднесписочная численность за 2022 год составила 1 214 человек.

**ООО «Ф.О.Н.»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

<b>Наименование филиала</b>	<b>Среднесписочная численность на 01.01.2023, чел.</b>
Аппарат управления ООО «Ф.О.Н.»	202
Екатеринбургский филиал	68
Западно-Сибирский филиал	50
Казанский филиал	74
Калининградский филиал	12
Краснодарский филиал	122
Московский филиал	188
Нижегородский филиал	71
Подмосковный филиал	201
Ростовский филиал	34
Северо-Кавказский филиал	65
Ставропольский филиал	114
Центральный филиал	11
Дальневосточный филиал	1
Сыктывкарский филиал	2
<b>ИТОГО</b>	<b>1 214</b>

По сравнению с 2022 годом среднесписочная численность сократилась на 1 198 человек, что связано с увольнением сотрудников, ранее работавших в закрытых обособленных подразделениях (ППС).

В 2022 году:

- начислен ФОТ персоналу в размере 1 637 461 тыс. руб.
- начислен НДФЛ в размере 247 329 тыс. руб.
- начислены страховые взносы с фонда оплаты труда в размере 396 243 тыс. руб.

В 2023 году:

- начислен ФОТ персоналу в размере 77 516 тыс. руб.
- начислен НДФЛ в размере 11 320 тыс. руб.
- начислены страховые взносы с фонда оплаты труда в размере 14 746 тыс. руб.

Размер уставного капитала организации составляет 600 000 тыс. рублей, полностью оплачен.

В ноябре 2017 года был создан резервный фонд в размере 190 000 000 (сто девяносто миллионов) рублей в целях использования его средств на покрытие возможных убытков.

Основной вид деятельности организации: деятельность по организации заключения пари. На осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах в соответствии с Федеральным законом «О лицензировании отдельных видов деятельности» Федеральной налоговой службой выдана лицензия от 26.06.2009 N 4.

В рамках заключенных пари с игроками, прошедшими процесс регистрации и идентификации, установленный действующим законодательством, ООО «Ф.О.Н.» осуществляет как приём интерактивных ставок и выплату соответствующих выигрышей, так и прием ставок и выплату выигрышей в пунктах приема ставок. Процесс интерактивного взаимодействия ООО «Ф.О.Н.» и игроков до 01.10.2021 сопровождал Центр учета переводов интерактивных ставок (ЦУПИС) в лице кредитной организации «Акционерное общество

## ООО «Ф.О.Н.»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

КИВИ Банк», начиная с 01.10.2021г. процесс интерактивного взаимодействия ООО «Ф.О.Н.» и игроков при расчетах с игроками (приеме ставок и выплате выигрышей) сопровождает НКО «Мобильная карта». Обществом применяется контрольно-кассовая техника, соответствующая требованиям Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-массовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт». Общество централизованно осуществляет передачу фискальных данных в налоговые органы через Оператора Фискальных Данных ООО «Такском» по договору № CD-17/5023 от 20.01.2017г.

Начиная с 01.10.2021 г. изменился расчет целевых отчислений от азартных игр согласно статье 6 Федерального закона от 29.12.2006 № 244-ФЗ (в ред. ФЗ от 30.12.2020 № 493-ФЗ «О публично-правовой компании Единый регулятор азартных игр» и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации») базой расчета целевых отчислений от азартных игр, осуществляемых организатором азартных игр в букмекерской конторе, является выручка Общества, полученная от деятельности по организации и проведению азартных игр в части принятия ставок, интерактивных ставок в отношении спортивных соревнований. При этом под выручкой Общества подразумевается полная сумма поступлений, полученная Обществом от деятельности по организации и проведению азартных игр в части принятия ставок, интерактивных ставок в отношении спортивных соревнований. Целевые отчисления установлены в размере 1,5 процента от базы расчета целевых отчислений, определяемой в соответствии с частью 2 статьи 6.2 Федерального закона от 29.12.2006 N 244-ФЗ. Объем таких целевых отчислений не может составлять менее 30 миллионов рублей в квартал. Целевые отчисления от всех полученных организатором азартных игр в букмекерской конторе интерактивных ставок удерживаются Единым центром учета переводов ставок букмекерских контор и тотализаторов (ЕЦУПС, НКО «Мобильная карта»), основание: часть 3.1 Федерального закона от 29.12.2006 N 244-ФЗ

На 31.12.2023 у Общества нет дочерних обществ.

Общество имеет филиалы на территории Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 31.12.2023 г. в соответствии с Уставом Общество имеет 12 филиалов, зарегистрированных в налоговые органах на территории Российской Федерации, что соответствует данным лицензии.

п/п	Наименование филиала	Место нахождение филиала
1	Западно-Сибирский филиал ООО "Ф.О.Н"	630099, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Максима Горького, д. 54
2	Казанский филиал ООО "Ф.О.Н"	420111, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Пушкина, д.29А, пом.1010
3	Калининградский филиал ООО "Ф.О.Н"	236038, г. Калининград, ул. Куйбышева, д.95
4	Краснодарский филиал ООО "Ф.О.Н"	350000, г. Краснодар, ул. Северная, д.382, эт.1, пом.10,12,12/1,12/2
5	Московский филиал ООО "Ф.О.Н"	127566, г. Москва, Вн. Тер. Г. Муниципальный округ Отрадное, ш. Алтуфьевское, д.4, этаж 3, пом.5/7, ч.8,9,10
6	Подмосковный филиал ООО "Ф.О.Н"	142400, Московская область, г. Ногинск, ул. Рогожская, д. 85

## ООО «Ф.О.Н.»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

7	Ставропольский филиал ООО "Ф.О.Н"	355035, г. Ставрополь, ул.3 Промышленная, д. 3Е
8	Центральный филиал ООО "Ф.О.Н"	141400, Московская область, г. Химки, ул. Ленинградская, д. 29
9	Ростовский филиал ООО "Ф.О.Н"	344011, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, Буденновский проспект, д. 93/295, пом.307А
10	Северо-Кавказский ООО "Ф.О.Н"	355040, г. Ставрополь, ул. Пирогова, д.15.2, офис 501
11	Екатеринбургский филиал ООО «Ф.О.Н.»	620026, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Восточная, д.98, этаж 2, пом.1, ком.7,8
12	Нижегородский филиал ООО «Ф.О.Н.»	603135, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, Ленина проспект, д.49В, подвал 1, пом.2, П2

Новых филиалов не создавалось.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется централизованным способом.

Головная организация отражает в своем бухгалтерском учете непосредственно осуществляемые ею финансово-хозяйственные операции и формирует финансовый результат деятельности Общества в целом.

По филиалам (обособленным подразделениям) учет ведется обособленно от головной организации. Финансово-хозяйственные операции структурного подразделения филиала отражаются в аналитическом учете филиала, которому оно подчиняется.

При этом бухгалтерская отчетность в целом по юридическому лицу составляется путем суммирования показателей учетных регистров головной организации и филиалов.

Ведение бухгалтерского учета филиалов осуществляется главным бухгалтером ООО «Ф.О.Н.».

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программных средств: платформа «1С: Предприятие, версия 8.3» и конфигурации базы данных «1С: Бухгалтерия Корп 2.0».

Ведение учета расчетов по оплате труда осуществляется с применением программных средств: платформа «1С: Предприятие, версия 8.3» и конфигурации базы данных «1С: Зарплата и управление персоналом 3.1».

## 2. Основные положения Учетной политики Общества на 2023 год

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год составлена исходя из допущения о том, что Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом).

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Критерий существенности отражения информации в бухгалтерской отчетности определяется исходя из влияния на показатели:

- для показателей, влияющих на «Бухгалтерский баланс», уровень существенности устанавливается в размере более 5 % от величины показателя «Баланс (актив, или пассив)» код строки 1600, или 1700;
- для показателей, влияющих на «Отчет о финансовых результатах», уровень существенности устанавливается в размере более 5 % от величины «Выручка» код строки 2110;
- для показателей, влияющих на «Отчет об изменениях капитала», уровень существенности устанавливается в размере более 5 % от величины «Величина капитала на 31 декабря отчетного года» код строки 3300 по графе «Итого»;
- для показателей, влияющих на «Отчет о движении денежных средств», уровень существенности устанавливается в размере более 5 % от величины «Поступления - всего» код строки 4110 (для показателей, связанных с поступлением денежных средств по текущей, инвестиционной, финансовой деятельности), или от величины «Платежи - всего» код строки 4120 (для показателей, связанных с направлением денежных средств на текущую, инвестиционную, финансовую деятельность);
- для показателей, влияющих на «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», уровень существенности устанавливается в размере более 5 % от величины показателя «Баланс (актив, или пассив)» код строки 1600, или 1700.

Также информация подлежит раскрытию в случае существенности качественных характеристик показателя.

Показатели и информация, которые являются существенными по качественным признакам, раскрыты независимо от их суммового выражения.

### **Нематериальные активы**

Обществом к нематериальным активам относятся активы, соответствующие условиям пункта 3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется на основании Приказа Генерального директора Общества исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом по нормам амортизационных отчислений, рассчитанным, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и срока их полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам в бухгалтерском учете отражаются путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

нематериальных активов».

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и нормами ПБУ 14/2007.

**Основные средства**

Объекты принимаются к учету в качестве основного средства, если в отношении него выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020 и стоимость объекта превышает 40 000 рублей.

Амортизация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования, при установлении которых Общество ориентируется на период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход).

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год. В случае наличия признаков обесценения основных средств резерв под обесценение рассчитывается в соответствии с нормами МСФО IAS 36 «Обесценение активов».

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия в конце срока полезного использования);

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

**Запасы.**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

К бухгалтерскому учету материально-производственные запасы принимаются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Единица учета запасов устанавливается организацией инвентарный номер.

Для целей бухгалтерского учета запасы классифицируются по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации.

Не применяется ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Отпуск запасов в производство, эксплуатацию и иное выбытие отражается по средней себестоимости.

Запасы Организации, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Организацией как предполагаемая цена, по которой она может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

На сумму разницы между учетной стоимостью таких запасов и чистой стоимостью продажи (на величину снижения стоимости запасов) образуется резерв под снижение стоимости запасов.

**Финансовые вложения.**

Финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений устанавливается серия

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

однородных финансовых вложений с одинаковым номиналом, ценой покупки, датой погашения и т.п.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования после отчетной даты: относятся к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты, остальные финансовые вложения отражаются как долгосрочные.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы: вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, ценные бумаги, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие финансовые вложения.

**Дебиторская задолженность и резерв по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

**Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам (отражаются по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса) относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе депозиты до востребования независимо от срока).

- средства на техническом счете НКО «Мобильная карта».

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов);

иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

**Учет аренды**

*Учет у арендатора*

В качестве единицы учета аренды Организацией признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- для краткосрочных договоров аренды любого имущества, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;
- если рыночная стоимость любого предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случае, если Общество принимает решение не признавать в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи оно учитывает в качестве расхода (либо включает в стоимость другого актива) равномерно в течение срока действия договора аренды.

Арендванные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

В случае если из имеющейся у арендатора информации ставка дисконтирования не может быть достоверно определена, для расчета справедливой стоимости права пользования активом Организацией учитывается ставка:

- под которую Организация привлекает заемные средства, которая определяется на основе средневзвешенной ставки по существующим кредитным обязательствам на последнюю дату месяца, предшествующего месяцу передачи в пользование предмета аренды;
- средняя ставка по имеющимся долговым обязательствам в той же валюте - при отсутствии привлеченных на сопоставимых условиях средств;
- ставка, определенная на основе подходящей рыночной информации, если сделок по привлечению заемных средств у Организации нет.

Амортизация права пользования активом (ППА) начисляется линейным способом.

Начисление амортизации ППА, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания актива в форме права пользования с бухгалтерского учета.

**Уставный капитал**

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

**Оценочные обязательства**

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате отпускных работникам Общества;
- прочие оценочные обязательства, в том числе по судебным делам.

Оценочное обязательство по предстоящим отпускам

в течение отчетного года начисляется в размере 8% от сумм начислений по оплате труда и исчисленных с них страховых взносов.

По состоянию на 31 декабря отчетного года сумма оценочного обязательства корректируется по результатам проведенной инвентаризации. При этом величина резерва определяется как произведение фактического количества дней неиспользованных отпусков и среднедневного заработка сотрудников и увеличивается на сумму страховых взносов.

Оценочное обязательство по судебным делам формируется при наличии обязательств по судебным разбирательствам, в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

**Налогообложение**

Постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства при ведении основной деятельности в бухгалтерском учете не формируются, положения ПБУ 18/02 не применяются в связи с тем, что по основной деятельности Общество признано налогоплательщиком налога на игорный бизнес согласно главе 29 Налогового кодекса РФ и не является плательщиком налога на прибыль согласно главе 25 Налогового кодекса РФ.

По прочей (сопутствующей) деятельности налог на прибыль начисляется согласно налоговой декларации по налогу на прибыль. Расчет налоговой базы при возникновении налоговых обязательств по прочим налогам осуществляется в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ и действующего законодательства. Положения ПБУ 18/02 применяются при наличии постоянных и временных разниц, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Обществом организован отдельный учет НДС по видам деятельности.

При осуществлении основной деятельности, не облагаемой налогом на добавленную стоимость (игорный бизнес), суммы входного НДС при приобретении основных средств, товаров, работ, услуг и имущественных прав, учитываются в составе стоимости приобретаемых основных средств либо в составе расходов основного производства, общехозяйственных расходов, прочих расходов.

При осуществлении деятельности, облагаемой налогом на добавленную стоимость, суммы входного НДС при приобретении основных средств, товаров, работ, услуг и имущественных прав отражаются на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Принятие данного НДС к вычету отражается проводкой по кредиту счета 19 и дебету счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость».

**Доходы**

Выручка признается в бухгалтерском учете по методу начисления.

Для деятельности, связанной с игорным бизнесом, выручка Общества признается в

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

бухгалтерском учете при следующих условиях:

- организация имеет право на получение этой выручки;
- сумма выручки может быть определена;
- организация получила в оплату денежные средства (иные активы), либо отсутствует неопределенность в отношении их получения;
- соответствующие услуги оказаны (действия произведены);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

С учетом специфики игорного бизнеса эти условия считаются выполненными только после приема ставок от участников за минусом выплаты выигрыша участникам, что соответствует требованиям ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка Общества от игорного бизнеса отражается на счете 90.01.02.

Выручка Общества по сопутствующим видам деятельности при общей системе налогообложения отражается на счете 90.01.1.

Иные доходы Общества, не имеющие признака «систематичности» отражаются на счете 91.1. «Прочие доходы», если их доля в общей сумме доходов составляет менее 5 процентов (т.е. не имеется признаков существенности).

#### **Расходы**

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Учет затрат ведется с разделением затрат на затраты основного производства и общехозяйственные (управленческие) расходы.

Учет ведется по дебету счетов 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы». Обороты по дебету счетов 20.01 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

При невозможности разделения затрат между основным видом деятельности и сопутствующим основному виду деятельности (при наличии), может применяться счет 25 «Общепроизводственные расходы».

На счете 20.01 «Основное производство» в составе себестоимости продаж учитываются расходы, непосредственно связанные с производственным процессом, а именно:

- затраты на выплату выигрыша игроку;
- заработная плата кассиров, менеджеров, управляющих; резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- отчисления по взносам в социальные фонды от фонда оплаты труда (ФОТ) кассиров, менеджеров, управляющих пунктов приема ставок (ППС);
- материальные расходы: вода, канцелярские товары, бумага, кассовая техника и кассовые ленты;
- расходы по содержанию зданий ППС: арендная плата, коммунальные расходы, охрана, уборка, услуги связи и коммуникации, страхование и пр.,

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств; расходы на рекламу основной производственной деятельности;
- НДС, учитываемый в стоимости товаров, работ, услуг для нужд ППС; другие аналогичные по назначению расходы ППС.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются косвенные расходы, не поддающиеся отнесению к конкретному виду деятельности (заработная плата работников, занятых в основном и сопутствующем виде деятельности, аренда помещения и амортизация оборудования, используемых в основном и сопутствующем виде деятельности и т.д.) с последующим распределением на соответствующие счета учета затрат пропорционально сумме прямых расходов.

Остальные расходы (например, расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов, а также прав, возникающих из патентов и другие виды интеллектуальной собственности по договорам аренды, расходы, связанные с реализацией ценных бумаг и прочие) не признаются расходами по обычным видам деятельности и отражаются в составе прочих расходов.

**Документы и документооборот**

Организация оформляет факты хозяйственной жизни, ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Первичными учетные документы должны содержать обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В формах первичных учетных документов могут содержаться дополнительные реквизиты в целях получения необходимой информации для налогового учета. Организация использует также унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные государственными органами. Первичные учетные документы, формы которых не утверждены Организацией, но использование которых согласовано сторонами в рамках заключенных договоров при условии содержания обязательных реквизитов, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», используются для отражения операций по договорам с контрагентами. Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Документооборот совершается по утвержденным правилам документооборота. Организация обеспечивает хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и других бухгалтерских документов в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 27/2021.

Исправления в документ бухгалтерского учета вносятся в следующем порядке:

- в электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления.

- в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

Документооборот в бухгалтерском учете организуется руководителем Общества.

Своевременное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие указанные документы.

**Расходы будущих периодов**

К расходам будущих периодов относятся расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам и соответствующие условиям признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и распределяемые между отчетными периодами.

В составе расходов будущих периодов квалифицируются следующие расходы и со следующими способами списания между отчетными периодами:

расходы (платежи), производимые в виде фиксированного разового платежа, на приобретение любых неисключительных прав на объекты интеллектуальной собственности по лицензионным договорам (соглашениям), включая неисключительные права использования программ (баз данных) для ЭВМ, платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации. Данные расходы подлежат списанию в состав расходов по обычным видам деятельности равномерно по всем отчетным периодам, на которые распространяется срок действия неисключительных прав, установленный лицензионным договором (если этот срок лицензионным договором не установлен, то его следует принимать равным пяти годам в соответствии со статьей 1235 Гражданского кодекса РФ);

иные расходы, отвечающие квалификации расходов будущих периодов.

**Изменения в учетной политике**

В учетную политику Организации на 2023г. изменения и дополнения не вносились.

**3. Риски и непрерывность деятельности**

Для целей управления операционными, финансовыми, правовыми и репутационными рисками в Обществе разработана система их обнаружения (СУР).

Уполномоченными подразделениями и специалистами Общества на постоянной основе проводятся процедуры выявления бизнес-рисков, включая риски, связанные с целями составления финансовой (бухгалтерской) и налоговой отчетности.

Кроме того, в Обществе разработаны и утверждены Правила внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в соответствии с требованиями, установленными статьей 7 Закона в корреспонденции с постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2012 № 667 «Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом».

Деятельность Общества в области внутреннего контроля и управления рисками регламентирована внутренними нормативными документами (соответствующими положениями, регламентами, распоряжениями).

Систематически проводится оценка эффективности системы. Для достижения указанной цели осуществляются, тестируются и совершенствуются процедуры внутреннего контроля, проводится информирование, обучение и тестирование специалистов Общества, занятых в процессах внутреннего контроля (самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль, контроль по уровню подведомственности, мониторинг бизнес-процессов).

Департамент бухгалтерского, налогового учета и отчетности Общества является инициатором и заказчиком большинства процедур, механизмов и программных решений, направленных на достижение целей и задач управления рисками. Кроме того, данный

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

департамент Общества является самостоятельным разработчиком методик, регламентов, инструкций и иных документов, направленных на управление рисками Общества, а также на своевременную адаптацию к изменениям внешней и внутренней среды, проводится систематическое обучение бухгалтеров и кассиров обособленных подразделений по освоению внутренних регламентов Общества и ознакомлению с изменениями законодательных норм.

Приоритетными вопросами СВК и СУР, входящими в компетенцию Департамента бухгалтерского, налогового учета и отчетности Общества, являются: обеспечение требований законодательства при ведении бухгалтерского учета, налогового учета, составлении бухгалтерской (финансовой), налоговой, статистической и прочей отчетности, постановке на налоговый учет и снятии с налогового учета обособленных подразделений Общества, регистрации объектов налогообложения, соблюдения порядка ведения кассовых операций и наличных расчетов, применения контрольно-кассовой техники, мониторинг законопроектов, действующих нормативных правовых актов Российской Федерации и событий, затрагивающих деятельность Общества.

В настоящее время распространение коронавирусной инфекции продолжает оказывать влияние на мировую и региональную экономику. Также в 2022-2023 годах Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России, российских юридических и физических лиц. Данные обстоятельства оказали негативное влияние на российскую экономику привели к резким изменениям курсов иностранных валют, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Мы считаем, что совокупное влияние указанных обстоятельств не влияет на способность Организации продолжать свою деятельность в течение обозримого будущего и на правомерность применения принципа непрерывности при составлении настоящей бухгалтерской отчетности.

По итогам хозяйственной деятельности за 2023 год Обществом был получен убыток, что связано с приостановлением с 15.04.2022 г. основной деятельности Общества.

В 2023 году руководством Общества принято решение о возобновлении основной деятельности. В ноябре 2023 года был открыт пункт приема ставок в Северо-Кавказском филиале. Также планируется возобновление работы в филиалах других регионов в 2024-2025 гг. Общество имеет запас финансовой прочности, способный обеспечить финансирование возобновляемой деятельности, чистые активы составляют положительную величину. В целом, основная деятельность характеризуется быстрыми оборотами денежных средств, что также обеспечивает платежеспособность Общества в краткосрочной и долгосрочной перспективе, Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности. Общество имеет действующую лицензию на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, а также продолжает уплачивать налог на игорный бизнес.

При этом, поскольку процесс возобновления деятельности только начался, и выручка в период с 01.01.2024 по настоящий момент незначительна, мы предполагаем, что имеется значительная неопределенность в отношении будущих доходов от возобновляемой деятельности в краткосрочной перспективе, что может породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Несмотря на изложенные обстоятельства, руководство Общества уверено в успешном восстановлении и продолжении деятельности.

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

**4. События после отчетной даты**

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**5. Информация о характере и величине корректировок, связанных с исправлением существенных ошибок прошлых отчетных периодов**

Отдельные показатели графы «За Январь – Декабрь 2022 г.» отчета о движении денежных средств за 2023 год сформированы с учетом корректировок в связи со следующими обстоятельствами:

1. Выявленным некорректным отражением показателей отчета о движении денежных средств за 2022 год.

Изменения показателей отчета о движении денежных средств (в тыс. руб.):

<i>Отчет о движении денежных средств</i>				
Наименование строки	Код строки	Сумма с учетом корректировки За Январь – Декабрь 2022	Сумма до корректировки За Январь – Декабрь 2022	Корректировка За Январь – Декабрь 2022
<b>Платежи - всего</b>	4120	(15 856 054)	(15 071 054)	(785 000)
в том числе:				
прочие платежи	4129	(905 317)	(120 317)	(785 000)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100	5 293 353	6 078 353	(785 000)
<b>Поступления - всего</b>	4210	398 054	398 054	-
в том числе:				
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	381 480	398 054	(16 574)
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	16 574	-	16 574
<b>Платежи - всего</b>	4220	(4 412 905)	(5 197 905)	785 000
в том числе:				

**ООО «Ф.О.Н.»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(4 404 500)	(5 189 500)	785 000
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	4200	(4 014 851)	(4 799 851)	785 000
<b>Платежи - всего</b>	4320	(6 498 922)	(6 498 922)	-
в том числе:				
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	(6 493 492)	6 493 492
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(6 493 492)	-	(6 493 492)
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	4300	(6 498 922)	(6 498 922)	-

**6. Информация об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте.**

Величина положительной курсовой разницы за отчетный период, возникшей в результате пересчета по официальному курсу валютных обязательств организации (задолженности перед поставщиками и остатка денежных средств на валютных счетах), составляет 1 961 тыс. руб.

Величина отрицательной курсовой разницы за отчетный период, возникшей в результате пересчета по официальному курсу средств от продажи (покупки) иностранной валюты, отнесенной на счет учета финансовых результатов организации, составляет – 3 711 тыс. руб.

**7. Информация о составе нематериальных активов**

Наименование нематериального актива	Виды нематериального актива	Фактическая (первоначальная) стоимость, тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Программы для ЭВМ	Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	3 385	1 339

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Товарные знаки	Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	1 630	314
Бренд и дизайн формата пунктов приема ставок	Прочие нематериальные активы	11 212	11 212
<b>Итого</b>	-	<b>16 227</b>	<b>12 866</b>

Информация по разделу «Нематериальные активы» дополняется таблицами 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией», 1.3 «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью», 1.4. «Наличие и движение результатов НИОКР», 1.5. «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

### 8. Информация о составе основных средств

В составе основных средств Общества числится имущество, первоначальная стоимость которого более 40 тыс. руб. и соответствующее критериям признания активов в составе основных средств, общая балансовая стоимость на 31.12.2023г. составляет 515 699 тыс. руб., в том числе:

Группа учета основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Здания (помещения)	508 417
Офисное оборудование	7 282

В составе основных средств Общества, числятся объекты недвижимого имущества, приобретенные в собственность в 2017г:

- помещение по адресу г. Москва, пр. Красногвардейский 1-й, д 21, стр. 1 общей площадью 521,4 м. кв., с первоначальной стоимостью 150 302 тыс. руб.

Право собственности зарегистрировано 22.11.2017г.

- помещение по адресу г. Москва, пр. Красногвардейский 1-й, д 21, стр. 1 общей площадью 1 652, 7 м. кв., с первоначальной стоимостью 380 200 тыс. руб.

Право собственности зарегистрировано 20.09.2017г.

На балансе Общества отсутствуют земельные участки и объекты незавершенного строительства.

Общество в отчетном периоде не осуществляло операции по достройке, дооборудованию, реконструкции, частичной ликвидации и переоценке объектов основных средств.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

Общество провело проверку внеоборотных активов на обесценение. Обесценение внеоборотных активов не выявлено, резерв не создавался.

Общество провело проверку на изменение СПИ и ликвидационной стоимости основных средств. Изменения по СПИ не выявлено.

Информация по разделу «Основные средства, инвестиционная недвижимость» дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Незавершенные капитальные вложения», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**9. Информация о краткосрочных финансовых вложениях**

По состоянию на 31.12.2023 у Общества числятся займы, выданные в размере 1 553 520 тыс. руб., проценты начисляются в соответствии с условиями договоров займа и зависят от ставки рефинансирования ЦБ РФ, срок погашения займов 31.12.2024.

Информация по разделу Финансовые вложения дополняется таблицами 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» и 3.2. «Иное использование финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**10. Информация о наличии и движении запасов**

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицами 4.1 «Наличие и движение запасов», 4.2 «Запасы в залоге» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки в счет приобретения активов, включаемых в состав запасов.

**11. Информация об отдельных видах дебиторской и кредиторской задолженности и налоговых обязательствах**

Состав дебиторской задолженности:

По строке 1230 баланса отражена сумма дебиторской задолженности в размере 3 687 027 тыс. руб., основную сумму задолженности составляют займы беспроцентные в размере 3 514 795 тыс. руб.

На 31.12.2023г. Обществом начислены резервы по сомнительным долгам в размере 114 090 тыс. руб.

Состав кредиторской задолженности:

По строке 1520 баланса отражена сумма кредиторской задолженности в размере 9 671 тыс. руб., основную часть задолженности составляет задолженность, образовавшаяся при расчетах с поставщиками в сумме 4 480 тыс. руб. со сроком погашения до конца марта 2024 года, «Расчеты по налогам и сборам» в сумме 5 119 тыс. руб., со сроком погашения до 31.01.2024 г.

Информация по разделу дополняется таблицами 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность»,

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности», 5.2 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма налога на прибыль, исчисленная за 2023 год, составила 15 258 тыс. руб. В отчетном периоде временных и постоянных разниц в бухгалтерском учете Общества не возникало.

Сумма налога на прибыль, исчисленная за 2022 год составила 66 284 тыс. руб. В отчетном периоде временных и постоянных разниц в бухгалтерском учете Общества не возникало.

Сумма налога на игорный бизнес, исчисленная за 2023 год, составила 36 098 тыс. руб.

Сумма налога на игорный бизнес, исчисленная в отчетном периоде, составила 65 453 тыс. руб.

Расходы по налогу на игорный бизнес отражены по строке Отчета о финансовых результатах 2460 «Прочее».

**12. Информация о выручке и расходах по обычным видам деятельности**

Выручка от игорного бизнеса за 2022 г. составила 19 990 055 тыс. руб.

Выручка от игорного бизнеса за 2023 г. составила 13 тыс. руб.

Снижение выручки связано с приостановлением с 15.04.2022 г. сотрудничества между Единным центром учета переводов ставок букмекерских контор и тотализаторов (ООО НКО «Мобильная карта») и Обществом. Данное обстоятельство повлияло на финансовый результат по итогам аудитуемого года.

Расходы по обычным видам деятельности за 2023 г. Составили 337 880 тыс. руб. и включают в себя:

- заработную плату, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, отчисления по взносам в социальные фонды от фонда оплаты труда, материальные расходы, амортизационные отчисления, НДС, учитываемый в стоимости товаров, работ, услуг, прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности за 2022 г. составили 12 968 138 тыс. руб.

Информация дополняется таблицей 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**13. Информация по прочим доходам и расходам**

Прочие доходы за 2022г. составили 652 274 тыс. руб., за 2023 г. составили 234 852 тыс. руб. В том числе:

<b>Прочие доходы</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Банковские услуги (доходы)	-	2
Восстановление резерва по договорным санкциям/по судам	1 273	41 400
Восстановление резерва по предстоящим отпускам	3 065	71 001
Восстановление резерва по сомнительным долгам	130 584	4 889
Восстановление резерва под обесценение МПЗ		4 899
Доходы, связанные с реализацией основных средств	118	50 870

**ООО «Ф.О.Н.»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

Доходы, связанные с продажей покупкой валюты	-	5 864
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества/услуг	18	97 453
Налоги и сборы	-	8
Исправительные записи по операциям прошлых лет	-	4 904
Проценты к получению по банковским счетам	23 677	42 477
Проценты к получению по предоставленным займам	52 611	252 318
Прочие внереализационные доходы расходы	19 599	64 135
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	3 907	11 755
Штрафы, пени и неустойки к получению от контрагентов	-	300
<b>Итого</b>	<b>234 852</b>	<b>652 274</b>

Прочие расходы за 2022г. составили (2 285 759) тыс. руб., за 2023г. составили (300 635) тыс. руб. В том числе:

<b>Прочие расходы</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Банковские услуги (расходы)	(9 883)	(4 745)
Восстановление резерва по предстоящим отпускам		(17 722)
Резерва по сомнительным долгам	(29 697)	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	(50 000)	-
Госпошлина	-	(316)
Расходы, связанные с выбытием основных средств	-	(386 579)
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества/прочих услуг	-	(80 340)
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	-	(200)
Курсовые разницы	(3 711)	-
Налоги и сборы	(8 604)	(28 859)
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	-	(197 878)
Пени, штрафы по налогам и сборам	-	(817)
Пожертвование/благотворительность	-	(58 529)
Исправительные записи по операциям прошлых лет	-	(107 080)
Прочие расходы	(45 387)	(96 016)
Прочие расходы по ППС, незарегистрированным в качестве объекта н/о НИБ	-	(11 809)
Прощение долга	-	(4 745)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	-	(4 511)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	(3 353)	(22 576)
Целевые отчисления в федерации спорта	(150 000)	(1 233 039)
Штрафы, пени и неустойки к уплате по расчетам с контрагентами	-	(29 998)
<b>Итого</b>	<b>(300 635)</b>	<b>(2 285 759)</b>

**14. Информация о составе прочих внеоборотных и прочих оборотных активов**

В составе прочих оборотных активов по строке 1260 бухгалтерского баланса отражены следующие активы:

Расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам (РБП) в соответствии с требованиями п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации» на 31.12.2023 в сумме 2 659 тыс. руб. и на 31.12.2022 в сумме 5 355 тыс. руб., это расходы (платежи), производимые в виде фиксированного разового платежа, приобретение любых неисключительных прав на

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

объекты интеллектуальной собственности по лицензионным договорам (соглашениям), включая неисключительные права использования программ (баз данных) для ЭВМ, сроком списания не более 12 месяцев.

РБП сроком погашения более 12 месяцев отражены в составе прочих внеоборотных активов по строке 1190 бухгалтерского баланса в сумме 6 923 тыс. руб. на 31.12.2023 и в сумме 21 858 на 31.12.2022.

**15. Информация об оценочных значениях и обязательствах**

В составе строки 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года отражены следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство, созданное в связи с ожидаемыми в последующих отчетных периодах расходами на оплату предстоящих отпусков сотрудников Общества в размере 12 816 тыс. руб., в том числе на отпуска в сумме 9 843 тыс. руб., страховые взносы в сумме 2 973 тыс. руб.

- Оценочное обязательство, созданное в связи с судебными разбирательствами, не завершёнными на 31.12.2023 г., в сумме 57 333 тыс. руб.

Информация об оценочных обязательствах дополнена таблицей 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**16. Информация об условных активах и условных обязательствах**

У Общества отсутствуют на 31.12.2023г. условные активы и условные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**17. Информация об арендованных объектах недвижимости**

По состоянию на 31.12.2023 Общество арендует три нежилых помещения для размещения процессингового центра и офиса головного подразделения, архива и пункта приема ставок. Договоры аренды относятся к операционной (срок менее 12 мес.), право выкупа не предусмотрено.

Права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды не признавались в связи с несоответствием условиям признания их в качестве объекта учета аренды согласно ФСБУ 25/2018.

1. Нежилое здание, общей площадью 524,5 кв. м., с кадастровым по адресу: г. Москва, пр. Высоковольтский, д. 9, строение 4.
2. Нежилое помещение общей площадью 401 кв. м., расположенные по адресу: г. Москва, ул. Декабристов, д. 8.
3. Нежилое помещение общей площадью 109,4 кв. м. по адресу Республика Северная Осетия – Алания, г. Ардон, ул. Калинина, здание 26б

Арендванные объекты основных средств отражены за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды.

**18. Информация о связанных сторонах**

Перечень связанных сторон Общества приведен в таблице:

До 08.12.2023 г.

**ООО «Ф.О.Н.»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

Наименование связанной стороны	Характер отношений
Компания с ограниченной ответственностью «Бируса Лимитед»	Юридическое лицо владело 91,33% доли Общества
Маслов Михаил Александрович	Физическое лицо владело 8,67 % доли Общества
Парамонов Александр Анатольевич	Генеральный директор, исполнительный орган

**С 08.12.2023 г.**

Наименование связанной стороны	Характер отношений
Маслов Михаил Александрович	Единственный участник Общества
Парамонов Александр Анатольевич	Генеральный директор, исполнительный орган
ООО «Глобалтрейд» (ИНН 7724735958)	Единственный участник ООО «Ф.О.Н.» является генеральным директором
ООО «СК «Янино» (ИНН 7811551844)	Единственный участник ООО «Ф.О.Н.» является директором
АО «Вектор» (ИНН 9721207128)	Единственный участник ООО «Ф.О.Н.» является генеральным директором

**Информация об операциях Общества со связанными сторонами и их задолженности (задолженности Общества перед ними)**

2023 год (тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Условия и сроки осуществления расчетов	Сальдо на 01.01.2023		Обороты за 2023 год		Сальдо на 31.12.2023	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
<i>Компания с ограниченной ответственностью «Бируса Лимитед»</i>							
<i>Договор перевода долга от 20.05.2022 г. по договору займа от 17.03.2022 г.</i>	Срок возврата займа и процентов не позднее 31.12.2024 г.	Займ 352 000 тыс. руб.  Проценты 18 204 тыс.руб.		Проценты 23 338 тыс. руб.		Займ 352 000 тыс.руб.  Проценты 41 542 тыс.руб.	

**ООО «Ф.О.Н.»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

Наименование связанной стороны	Условия и сроки осуществления расчетов	Сальдо на 01.01.2023		Обороты за 2023 год		Сальдо на 31.12.2023	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
<i>Договор перевода долга от 28.04.2022 г. по договору займа от 17.03.2022 г.</i>	Срок возврата займа и процентов не позднее 31.12.2024 г.	Займ 366 520 тыс. руб.  Проценты 18 894 тыс. руб.		Проценты  24 301 тыс. руб.		Займ 366 520 тыс. руб.  Проценты 43 195 тыс. руб.	
<i>Договор уступки прав №Б/Н от 17.02.2022 г.</i>	Срок оплаты не позднее 31.12.2030 г.	422 745 тыс. руб.				422 745 тыс. руб.	
<i>Договор уступки прав №Б/Н от 17.06.2022 г.</i>	Срок оплаты не позднее 31.12.2030 г.	2 971 886 тыс. руб.				2 971 886 тыс. руб.	
<b>Маслов Михаил Александрович</b>							
<i>Договор беспроцентного займа от 19.10.2022 г. (с 01.01.2024 процентный)</i>		600 000 тыс. руб.				600 000 тыс. руб.	
<i>Договор беспроцентного займа от 12.10.2022 г. (с 01.01.2024 процентный)</i>		185 000 тыс. руб.				185 000 тыс. руб.	

2022 год (тыс. руб.)

**ООО «Ф.О.Н.»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

Наименование связанной стороны	Условия и сроки осуществления расчетов	Сальдо на 01.01.2022		Обороты за 2022 год		Сальдо на 31.12.2022	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
<b>Компания с ограниченной ответственностью «Бируса Лимитед»</b>							
<i>Договор перевода долга от 20.05.2022 г. по договору займа от 17.03.2022 г.</i>	Срок возврата займа и процентов не позднее 31.12.2024 г.			Займ 352 000 тыс. руб. Проценты 18 204 тыс. руб.		Займ 352 000 тыс. руб. Проценты 18 204 тыс. руб.	
<i>Договор перевода долга от 28.04.2022 г. по договору займа от 17.03.2022 г.</i>	Срок возврата займа и процентов не позднее 31.12.2024 г.			Займ 366 520 тыс. руб. Проценты 18 894 тыс. руб.		Займ 366 520 тыс. руб. Проценты 18 894 тыс. руб.	
<i>Договор уступки прав №Б/Н от 17.02.2022 г.</i>				422 745 тыс. руб.		422 745 тыс. руб.	
<i>Договор уступки прав №Б/Н от 17.06.2022 г.</i>				2 971 886 тыс. руб.		2 971 886 тыс. руб.	
<b>Маслов Михаил Александрович</b>							
<i>Договор беспроцентног о займа от 19.10.2022 г.</i>				600 000 тыс. руб.		600 000 тыс. руб.	
<i>Договор беспроцентног о займа от 12.10.2022 г.</i>				185 000 тыс. руб.		185 000 тыс. руб.	

**Информация о бенефициарных владельцах**

Бенефициарным владельцем Общества по состоянию на 31.12.2023 г. в соответствии с абз.2 пп. 1 п. 1 ст. 7 Федерального закона № 115-ФЗ является Маслов Михаил Александрович.

2) Распределение чистой прибыли

В 2023 г. дивиденды не начислялись и не выплачивались.

В 2022 году выплачены дивиденды в сумме 6 493 492 тыс. руб. за 2021 год.

ООО «Ф.О.Н.»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

3) Прочие операции

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, главного бухгалтера, руководителя Казначейства, советника генерального директора по управлению рисками.

(тыс. руб.)

Виды вознаграждений	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения	56 013	71 092
Долгосрочные вознаграждения	-	-

**19. Государственная помощь**

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

**20. Информация об участии в совместной деятельности**

В отчетном периоде Общество не принимало участие в совместной деятельности.

**21. Обеспечение обязательств и платежей**

На 31.12.2023 г. у Общества имелись полученные обеспечения обязательств в виде Банковской гарантии (ПАО МИБ) в сумме 500 млн. руб.

Информация, связанная с полученными и выданными обеспечениями, дополнена таблицей 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**22. Крупные сделки**

В отчетном периоде крупные сделки не осуществлялись.

Генеральный директор ООО «Ф.О.Н.» \_\_\_\_\_ А.А. Парамонов