Пояснения

К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

За 2023 год

ООО «Цифровые Финансовые Активы»

Раздел 1. Краткая характеристика организации и основных видов деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Цифровые Финансовые Активы» (далее Общество) зарегистрировано 02.03.2016г. ИНН 0268075994, КПП 026801001, ОГРН 1160280065230, ОКПО 00303634.

Юридический адрес:453120, Башкортостан респ, Стерлитамак г, Коммунистическая ул, д.№73, пом.1.

Руководитель Общества- Генеральный директор Фалёв Иван Владимирович

Уставный капитал Общества 5 000 000 (Пять миллионов) рублей.

Учредители Общества:

Фалёв Иван Владимирович- 2 500 000 рублей

Мухаметзянов Р.Р.-2 500 000 рублей

Основной вид деятельности Общества: 66.19.4 Деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 09.12.1998г. №60н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998г. №34н.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов и расходов текущего отчетного периода в соответствии с п.п 9,14 ПБУ

22/2010, утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023г. не возникало.

Раздел2. Основные элементы учетной политики.

Бухгалтерский и налоговый учет в обществе ведется согласно учетной политике, утвержденной приказом Генерального директора от 25.12.2017г. №17.

Бухгалтерский учет ведется на основе плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000г.№94н.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программы 1С: Предприятие, редакция 3.

Общество ведет бухгалтерский учет в рублях и копейках.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по отгрузке.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производиться.

Амортизация объектов нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования НМА, переоценка НМА не производиться.

Учет материально-производственных запасов видеться:

- по фактической стоимости.

При отпуске материально-производственных запасов производства или ином выбытии их оценка производится: - по средней себестоимости по каждому виду запасов.

Учёт затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, расходов на продажу и прочих расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждённым Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н, отраслевыми методическими рекомендациями.

Затраты учитываются в периоде, к которому они относятся, исходя из принципа времени определённости фактов хозяйственной деятельности.

Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев на счёте 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам». Кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев, учитываются на счёте 67 «Расчёты по долгосрочным кредитам и займам».

Краткосрочная часть долгосрочных кредитов подлежит переводу в состав краткосрочных кредитов.

Показатели отчёта о движении денежных средств организации отражается в валюте Российской Федерации -рублях.

Денежные потоки отражается в отчёте о движении денежных средств свёрнуто в случаях, когда они отличается быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Денежные потоки Общества от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки Общества от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

К денежному эквиваленту относится депозиты, размещённые в банках сроком не более 180 дней. Депозиты, размещённые в банках, на срок более 180 дней учитывается, как финансовые вложения. К денежным эквивалентам относится векселя российских банков, входящих в первую десятку по степени ликвидности, со сроком до погашения не более 30 дней или «по предъявлению». Остальные векселя учитываются, как финансовые вложения.

Раздел 3. Пояснение к существенным разделам Бухгалтерского баланса.

3.1. Учёт основных средств:

Информация о наличии и движении основных средств в пояснение к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах: на данный момент 31.12.2023г. автомобиль MERCEDES-BENZ GLS 400 4MATIC Р 777 КС 02 18.01.2018-регистр. WDC 1668561B035010 в аренде, вернули арендодателю.

3.2. Учёт запасов.

Информация о наличии и движении запасов приведена в таблице ниже, пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах

Номенклатура	Сальдо на конец периода 31.12.2023 год
	0
	0

и прочее. Всего на сумму 0 руб.

3.3. Учёт дебиторской и кредиторской задолженности.

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской приведена в таблицы пояснениях бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

Дебиторы:

Наименование контрагента	2023 год	2022 год
Авансы выданные	308	194
Налоги и фонды	18	18
Проценты по займам представленным	13 438	13 438
Созданный резерв по сомнительным долгам по процентам	(567)	(2 295)
Прочие дебиторы	10 885	10 885

Наиболее крупные **дебиторы**:

Наименование контрагента	2023 год	2022 год
БАШАКТИВКОНТРАКТ ООО	7511	7 511
БКГ ООО	0	0
СОКРАТЕСГРУПП ООО	2 502	2 502
ГЛАВАКТИВПРОЕКТ ООО	1550	1026

Наиболее крупные **кредиторы**:

Наименование контрагента	2023 год	2022 год
Прочие кредиторы	11	11
Налоги и фонды	111	111
Займы полученные	35	4812
Проценты по займам	14 573	14852

3.4. Денежные средства. По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества, находящиеся в кассе и на рублевых счетах в банках.

Структура денежных средств и их эквивалентов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Расчетные счета	10	7
Денежные эквиваленты	3 729	3729

Отчёт о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Отчёт о движении денежных средств» ПБУ 23/2011. При этом руководством Общества приняты следующие особенности формирования данных в форме:

В отчёте о движении денежных средств отражается свёрнуто: – НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из неё независимо от состояния расчётов.

Раздел 4. Пояснения к существенным разделам Отчёта о финансовых результатах.

Состав прочих внереализационных **доходов**:

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Штрафы, пени, неустойки	0	0
Проценты по займам	3 430	89 578

Состав прочих внереализационных **расходов**:

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Госпошлина	0	2
Расходы на услуги банков	25	23
Членские взносы	18	40
Проценты по займам	3 980	82 062
Прочие расходы	47	4 292
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым Верховным Судом РФ	0	0

Существенных событий финансово-хозяйственной деятельности общества после отчетной даты не произошло.

«ЦФА»