FINEXPERTIZA

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1
тел.: +7 (495) 775-22-00
почтовый адрес: 127473, г. Москва, а/я 31
e-mail: info@finexpertiza.ru | www.finexpertiza.ru

Пояснения

К годовому бухгалтерскому балансу за 2023 год ООО «ФинЭкспертиза».

1. Данные о хозяйственной деятельности организации

Полное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»

Сокращенное наименование: ООО «ФинЭкспертиза».

Организационно-правовая форма:

Общество с ограниченной ответственностью.

Идентификационный номер налогоплательщика: 7708096662.

Код причины постановки на учет: 770701001.

Местонахождение и почтовый адрес:

127473, г. Москва, Краснопролетарская ул., дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I,комната 29.

Дата государственной регистрации и государственный номер:

ООО «ФинЭкспертиза» зарегистрировано Московской Регистрационной Палатой 5 мая 1997 года (свидетельство о государственной регистрации № 000.937.341, ОГРН № 1027739127734).

Сведения об уставном капитале:

Уставный капитал общества составляет 20 000 000 (Двадцать миллионов) рублей.

Учредителями ООО «ФинЭкспертиза» на 31.12.2023 года являются:

Трубникова Елена Александровна-гражданка РФ, которой принадлежит 19% (девятнадцать) процентов доли уставного капитала Общества, что составляет 3 800 000 (Три миллиона восемьсот тысяч) рублей;

Микаелян Агван Сережаевич-гражданин РФ, которому принадлежит 49% (сорок девять) процентов доли уставного капитала Общества, что составляет 9 800 000 (Девять миллионов восемьсот тысяч) рублей;

Мезина Татьяна Николаевна-гражданка РФ, которой принадлежит 32% (тридцать два) процента доли уставного капитала Общества, что составляет 6 400 000 (Шесть миллионов четыреста тысяч) рублей;

ООО «ФинЭкспертиза» является одной из крупнейших российских аудиторских компаний.

ООО «ФинЭкспертиза» осуществляет следующие виды деятельности:

- оказание аудиторских услуг в области общего аудита, страховых и кредитных организаций, а также банковского аудита, МСФО;
- оказание услуг по оценке;
- оказание услуг в области налогового, бухгалтерского и правового консалтинга;
- оказание услуг по разработке методологии в области бухгалтерского учета, учета по МСФО, стандартов, ТЭО.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным, исполнительным органом Общества.
Единоличным, исполнительным органом Общества является Генеральный директор.
В отчетном периоде Генеральным директором являлась:

- Тарабарина Наталия Равильевна

ООО «ФинЭкспертиза» не относится к субъектам малого предпринимательства.
ООО «ФинЭкспертиза» является средним предприятием с 01.08.2016 года.

Среднесписочная численность работников за 2023 год составляет - 177 человек.
Среднесписочная численность работников за 2022 год составляет - 158 человек

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» имеет следующие обособленные подразделения:

- Обособленное подразделение Региональный офис в городе Санкт-Петербург. Адрес : 191036, г. Санкт-Петербург, ул. 2-я Советская, д.7А, ЛИТ А, офис 115-116. КПП: 784245001.

- Обособленное подразделение Региональный офис в городе Нижний Новгород.
  Адрес: 603000, г.Н.Новгород, ул. Белинского, д.34. КПП 526045001.

- Обособленное подразделение Региональный офис в городе Новосибирск. Адрес: 630099, г. Новосибирск, ул. Урицкого, д.19. КПП 540745001.

- Обособленное подразделение Региональный офис в городе Тюмень. Адрес: 625049, г. Тюмень, ул. Магнитогорская, д.11. КПП 720345001.

- Обособленное подразделение Региональный офис в городе Йошкар-Ола. Адрес: 424000, Марий Эл Респ, г. Йошкар-Ола, ул. Волкова, д. 164. КПП 121545001.

- Обособленное подразделение в городе Ростов-на-Дону. Адрес: 344011, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, Доломановский пер., д.59. КПП 616432001.

- Обособленное подразделение Региональный офис в городе Екатеринбург. Адрес: 620049, Свердловская обл., г. Екатеринбург, Первомайская ул., дом. 109. КПП 667045001.
- Обособленное подразделение Региональный офис в городе Рязань. Адрес: 390046, Рязанская обл., Есенина ул. 116/1,706. КПП 623432001.
- Обособленное подразделение Региональный Офис в городе Уфа. Адрес: 450078, Башкортостан респ., Уфа г., Айская ул,46. КПП 027445001.
- Обособленное подразделение ООО «ФинЭкспертиза» г. Москва. Адрес:127473, Москва, муниципальный округ Тверской, Краснопролетарская ул,д.16 стр. 2, пом 1/3.

ООО «ФинЭкспертиза» имеет следующие лицензии:

Табл.1 Лицензии на виды деятельности

Вид лицензии	Номер лицензии	Дата выдачи	Срок действия
На проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну (совершенно секретно)	ГТ № 0103905 выдана УФСБ России по городу Москве и Московской области. (рег. номер 32401)	29.10.2018	19.04.2023
На проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну (совершенно секретно)	ГТ № 0134463 выдана УФСБ России по городу Москве и Московской области. (рег. номер 38485)	20.04. 2023	04.06.2027

С 24 января 2020 года, ООО «ФинЭкспертиза» является членом СРО ААС (Саморегулирующая организация аудиторов Ассоциация «Содружество».) Запись в Реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС внесена за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ):12006017998.

«ФинЭкспертиза» является членом Некоммерческого партнерства «Партнерство содействия деятельности фирм, аккредитованных Российским обществом оценщиков (НП «Партнерство РОО»), свидетельство об аккредитации в РОО № 0060/77-1111/2001.

ООО «ФинЭкспертиза» является членом Деловой России.

ООО «ФинЭкспертиза» является членом Торгово-промышленной палаты Российской Федерации (ТПП РФ).

ООО «ФинЭкспертиза» является членом Ассоциации менеджеров России.

ООО «ФинЭкспертиза» положительно зарекомендовала себя на рынке аудиторских услуг Российской Федерации.

Профессиональная ответственность аудитора-ООО«ФинЭкспертиза» застрахована в страховом обществе «Ингосстрах» (договор страхования №433-064522/21):

- 2 000 001 000 (Два миллиарда одна тысяча) рублей – по всем страховым случаям
- 500 000 (пятьсот миллионов) рублей - по каждому страховому случаю.

Профессиональная ответственность оценщика-ООО«ФинЭкспертиза» застрахована в страховом обществе «Ингосстрах» (договор страхования 433-059437/20):

- 2 000 001 000 (Два миллиарда одна тысяча) рублей – по всем страховым случаям.

2. *Информация об аффилированных лицах:*

- Генеральный директор - Тарабарина Н.Р.

Учредители:

- Микаелян Агван Сережаевич,
- Мезина Татьяна Николаевна

3. *Информация об учетной политике.*

3.1. Учетная политика Общества на 2023 год, утверждена приказом от 30.12.2022г., № 68оп - о продлении учетной политики и, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.2.Бухгалтерская отчетность составляется в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующие ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества осуществляется Главным бухгалтером организации с применением компьютерной программы 1С. Предприятие 8.3.

Учет доходов и расходов Общества ведется методом начисления. Под доходами понимается увеличение экономических выгод Общества в результате поступления активов или погашения обязательств, приводящего к увеличению капитала(за исключением вкладов участников). Расходами признается уменьшение экономических выгод Общества в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению

капитала, за исключением уменьшения вкладов участников (собственников имущества).

Доходы облагаются НДС по ставкам 0%, 20%, имеются также не облагаемые (освобожденные от налогообложения) доходы.

3.3. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020.

Объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Выбранный способ оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество осуществляет забалансовый учет таких активов, в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Начиная с 2022 года Общество применяет положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Стоимость права пользования активом (арендованное ОС – нежилое помещение) отражаются в бухгалтерском балансе по группе статей «Основные средства».

Обязательство по аренде оценивается, как сумма дисконтированных будущих арендных платежей.

В качестве процентной ставки для целей применения ФСБУ 25/2018 используется ставка, по которой арендатор привлекает заемные средства.

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств.

Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно и включаются в состав прочих расходов в отчете о финансовых результатах.

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Общество не признает предмет договора в качестве права пользования и обязательство по аренде, если стоимость предмета аренды не превышает 300 тыс. рублей, если срок аренды не превышает 12 месяцев-при условии, что предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду и не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды.

Арендные платежи по таким договорам признаются расходами отчетного периода.

Также обязательства по аренде, делятся на краткосрочные - в случае, если срок погашения обязательств не более 12 месяцев, и долгосрочные (со сроком погашения более 12 месяцев). В бухгалтерском балансе краткосрочные отражаются по статье кредиторская задолженность.

3.4. Начисление амортизации по объектам основных средств начинается с первого числа месяца следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (при условии, что основное средство имеет ликвидационную стоимость).

Амортизация основных средств осуществляется линейным способом.

Принятые сроки полезного использования по основным группам приведены в таблице:

Наименование групп, ОС	**СПИ, лет**
Машины и оборудование	3-11
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-10
Транспортные средства	5-7

3.5. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной в зависимости от причины их поступления в Общество.

3.6. Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации линейным способом.

Изменения сроков полезного использования и способа определения амортизации в 2023 году по нематериальным активам не производилось.

3.7. Материально-производственные затраты принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

При отпуске запасов в производство, себестоимость запасов рассчитывается по средней.

3.8. Затраты в незавершенном производстве:

- с целью равномерного распределения в бухгалтерском учете прямых расходов на завершенные и незавершенные услуги отчетного месяца и выявления финансового результата предусмотрен порядок распределения прямых расходов на НЗП.

3.9. В соответствие с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество,производит оценку возможных обязательств через изменения оценочных значений.

3.10. Долгосрочная задолженность по обязательствам (займы и кредиты) переводится в краткосрочную задолженность в случае, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней.

4. *Отчетность Общества.*

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и состоит :

- Бухгалтерского баланса
- Отчета о финансовых результатах
- Отчет об изменении капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. *Пояснения к бухгалтерскому балансу.*

Сведения об отдельных активах.

5.1. Расшифровка основных внеоборотных и оборотных активов за 2023 год детально раскрыта в табличных формах, которые являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, с приведенными сопоставимыми данными за 2022 год, а именно:

Внеоборотные активы:

- Нематериальные активы - пояснения № 1 пп.1.1-1.4;
- Основные средства- пояснения № 2 пп.2.1-2.4;
- Финансовые вложения- пояснения № 3 пп.3.1-3.2;
- Отложенные налоговые активы составляют на:
  - 31.12.2023 года = 20 921 тысяч рублей,
  - 31.12.2022 года = 19 089 тысяч рублей,
  - 31.12.2021 года = 3 431 тысяч рублей.

В состав ОНА входит:

тыс. руб

Наименование	2023	2022	2021
Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков	4 229	3 534	2 947
Арендные обязательства	16 080	15 314	-
Прочие ОНА	612	241	484

В составе прочих внеоборотных активов учтены:

«Расходы будущих периодов» - затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 в составе расходов будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются ежемесячно в течение срока, к которому они относятся.

Срок списания превышает 12 месяцев тыс.руб

Наименование	**2023**	**2022**	**2021**
Лицензии, лицензии CR	2 533	2 272	1 827
Прочие (ключи подписи)	47	163	21
Страхование	879	909	1 423
ПО	418	332	306
ИТОГО:	**3 877**	**3 676**	**3 577**

Оборотные активы:

- **Запасы** - пояснения № 4 пп.4.;
- **Дебиторская задолженность** - пояснения № 5 п.5.1.-5.2.;

Дебиторская задолженность, в части авансов выданных, отражена в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, принятой к вычету в соответствии с налоговым законодательством

- **Денежные средства и денежные эквиваленты**:

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, денежные средства в кассе организации, краткосрочные депозитные вклады сроком до 90 дней.

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса Общества:

тыс.руб

Наименование	**31.12.2023**	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Расчетные счета	5 849	1 754	3 103
Касса	1	2	5
Валютные счета		5	5
Спец.Счет (Корп.карта)	229	113	78
ИТОГО	**6 079**	**1 874**	**3 191**

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств, и показана в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Показатели отчета о движении денежных средств Общества отражаются в валюте Российской Федерации.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте отражаются в Отчете движения денежных средств в рублях, в сумме, которая определяется по курсу, установленному ЦБ РФ на соответствующие отчетные даты.

Величина влияния изменения курса иностранной валюты (купля-продажа) по отношению к рублю в отчете движения денежных средств показано свернуто.

В ОДДС НДС уплаченный поставщикам услуг, подрядным организациям, НДС, полученный от покупателей, и НДС, оплаченный в бюджет/возмещенный из бюджета, представляется в ОДДС свернуто, как приток либо отток денежных средств по строке прочие поступления или прочие платежи в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

Движение денежных средств, связанное с операциями по покупке-продаже валюты, переводами со счета на счет организации и иные аналогичные операции, в составе потоков денежных средств не отражается.

Прочие оборотные активы составили на:

- 31.12.2023 года = 38 085 тыс. рублей;
- 31.12.2022 года = 6 441 тыс. рублей;
- 31.12.2021 года= 1 598 тыс. рублей.

В составе прочих оборотных активов учтены расходы будущих периодов, срок списания которых, менее 12 месяцев:

тыс.руб

Наименование	**2023**	**2022**	**2021**
Домены	32	30	26
Лицензии	442	383	286
ПО	29 303	102	116
Прочие	4 652	2 764	283
Страхование	285	202	63
ДМС	3 371	2 960	824
ИТОГО:	**38 085**	**6 441**	**1 598**

5.2. В разделе «Капитал и резервы» отражены:

- Уставный капитал Общества в сумме - 20 000 тыс. руб
- Нераспределенная прибыль Общества на 31.12.2023г- 41 892 тыс. руб.

Сведения об отдельных обязательствах.

Данные по обязательствам за 2023 год детально расшифрованы в табличных формах, которые являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности, с приведенными сопоставимыми данными за 2022 год.

5.3. Долгосрочные обязательства:

В разделе «Долгосрочные обязательства» отражены отложенные налоговые обязательства и прочие долгосрочные обязательства - расшифровка приведена в таблице.

тыс.руб

Наименование	**2023**	**2022**	**2021**
ОНА по НЗП	6 261	5 635	6 244
ППА+ОС	14 715	13 974	14 466
Проценты дисконтированные по АО.	3 077	3 029	3 501
Обязательства по аренде в привед. ст-ти (без НДС и %)	65 013	61 425	63 522
Итого:	**89 066**	**84 063**	**87 733**

5.4. Краткосрочные обязательства

- Заемные средства - пояснения № 5 пп. 5.3.,
- Кредиторская задолженность - пояснения № 5 пп. 5.3-5.4.

Кредиторская задолженность, в части авансов полученных, отражена в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, уплаченной в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Суммы НДС, на которые уменьшены авансы полученные показаны в таблице с приведенными сопоставимыми данными.

тыс.руб

Наименование	на 31.12. 2023	на 31.12. 2022	на 31.12.2021
Авансы полученные с НДС	65 157	53 406	56 217
Сумма НДС по авансам полученным	10 779	8 814	9 296
Итого кредиторская задолженность по авансам полученным уменьшенная на сумму НДС.	**54 378**	**44 592**	**46 921**

- Оценочные обязательства- пояснения № 7.

Бухгалтерский учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденный Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н. (редакция от 06.04.2015г. №57н).

В составе оценочных обязательств учтены резервы на оплату предстоящих отпусков сотрудникам Общества, которые включают в себя суммы отпускных и начисленные с них страховые взносы.

Резервы создаются по каждому работнику, исходя из количества неиспользованных дней отпуска на конец года. Резерв рассчитывается по среднему заработку, в соответствии с правилами расчета отпускных.

Сумма оценочного обязательства на 31.12.2023 года = 21 146 тыс. руб.

5.5. Обеспечения полученные и выданные

В соответствии с инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета счет 008 «Обеспечения и обязательств и платежей полученные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных под товары, переданные другим организациям (лицам).

У Общества отсутствуют данные для заполнения пояснений № 8 «Обеспечения обязательств».

6. *Данные об отчетных показателях ООО «ФинЭкспертиза».*

6.1. Выручка от основной деятельности составила:

2023 год - 729 730 тыс. руб.

2022 год- 686 883 тыс. руб.

Табл.3 *Основные виды деятельности*

Наименование показателя	**Выручка, тыс. руб. (без НДС)**	
	2023 г:	**2022 г:**
Аудиторские услуги	589 364	580 132
Прочие, сопутствующие аудиту услуги	140 366	106 751

6.2. Информация о составе затрат на производство за 2023 год в сумме 695 522 тыс. рублей, детально расшифрованы в таблице № 6, которая является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности, с приведенными сопоставимыми данными за 2022 год.

6.3. Проценты к получению за 2023 год – 1648 тыс. рублей.

6.4. Проценты к уплате за 2023 год - (1874) тыс. рублей.

6.5. Информация о прочих доходах за 2023 год и 2022 год, приведена в таблице:

тыс.руб

НАИМЕНОВАНИЕ	2023 год	2022 год
Резерв по сомнительным долгам (восстановление)	8 774	53 652
Курсовые разницы	2	83
Оценочные обязательства по оплате труда	325	-
Штрафы, пени, неустойки	10	115
Восстановление амортизации ФСБУ6/2020	891	3 969
Доходы, связанные с ППА ФСБУ 25/2018	1 243	1 330
Списание кредиторской задолженности	-	721

6.6. Информация о прочих расходах за 2023 год, и 2022 год, приведена в таблице:

тыс.руб

НАИМЕНОВАНИЕ	2023 год	2022 год
Резерв по сомнительным долгам	(7 826)	(53 422)
Штрафы, пени, неустойки	(10)	(22)
Расходы по банковским гарантиям	(1183)	(669)
Проценты по арендным обязательствам ФСБУ 25/2018	(6 426)	(6 315)
Расходы связанные с ликвидацией ОС	(81)	(1 261)
Прибыль (убыток)прошлых лет, выявленный в отчетном году	(57)	(3 066)
Расходы на услуги банков	(605)	(729)
Списание дебиторской задолженности	-	(337)

6.7. По результатам хозяйственной деятельности за 2023 год у Общества прибыль по данным бухгалтерского учета до налогообложения составила 25 464 тыс. рублей Чистая прибыль Общества за 2023 год составила 19 781 тыс. рублей.

Прибыль, рассчитанная в соответствии с Налоговым законодательством и подлежащая налогообложению налогом на прибыль, составила 30 501 тыс. рублей. Налог на прибыль, подлежащий уплате за текущий год, равен в сумме 6 100 тыс. рублей.

7. Прочая информация.

7.1. *Критерий существенности.*

Общество устанавливает, что существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 5% процентов.

Все несущественные ошибки, выявленные после даты подписания, а также после представления годовой отчетности, исправляются в периоде их обнаружения. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления несущественной ошибки, включаются в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

7.2. *Купля-продажа валюты.*

Отклонения курса продажи иностранной валюты от курса ЦБ отражаются в Отчете о финансовых результатах в прочих доходах или прочих расходах развернуто.

7.3. *Резерв по сомнительным долгам.*

В 2023 году Обществом создан резерв по сомнительным долгам.

Сумма резерва на 31.12.2023 года составила 6 575 тыс. рублей и отражена в пояснении № 5 п.5.1- «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

7.4. *События после отчетной даты.*

Существенных событий после отчетной даты, которые способны оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и которые имели место в период отчетной между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, не происходило.

7.5. *Займы и кредиты.*

Учет расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом МинФина РФ от 06.20.2008 г., № 107н.

Начисление процентов производится по кредитам и займам согласно условиям кредитных договоров, но не реже одного раза в месяц.

Сроки погашения полученных кредитов и начисленных процентов на 31.12.2023г.

Табл. 4

тыс.руб

Наименование кредитора	Дата погашения	Сумма Кредита на 31.12.2023г.	Сумма процентов на 31.12.2023г.
Банк ИПБ (АО)	22.03.2024г	2 300	
Банк ИПБ (АО)	29.03.2024г	6 500	
Банк ИПБ (АО)	01.04.2024г	4 074	
Банк ИПБ (АО)	02.04.2024г	565	
Банк ИПБ (АО)	08.04.2024г	2 009	
Банк ИПБ (АО)	09.04.2024г	527	
Банк ИПБ (АО)	12.04.2024г	887	

Банк ИПБ (АО)	15.04.2024г	10 510	
Банк ИПБ (АО)	16.04.2024г	710	
Банк ИПБ (АО)	23.04.2024г	10 833	
Банк ИПБ (АО)	27.04.2024г	8 077	
Банк ИПБ (АО)	17.05.2024г	7 000	
Банк ИПБ (АО)	10.01.2024г		669
ИТОГО		**53 992**	**669**

7.6. *Отложенные налоги*.

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина от 19.11.2002 г, № 114Н (Изменения МФ РФ - Приказ от 20 ноября 2018 года №236Н).

Учет ПБУ 18/02 ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Информация о постоянном налоговом расходе, отложенном налоге на прибыль за 2023 год и 2022 год приведена ниже:

тыс.руб

Показатель	2023	2022
Условный расход по налогу на прибыль	5 093	4 823
Отложенный налог на прибыль	417	1 279
Постоянный налоговый расход	590	1 020
Итого текущий налог на прибыль	**6 100**	**7 122**

7.7. *Информация о связанных сторонах.*

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина от 29.04.2008г., № 48н.

Связанные стороны в 2023 г:

- ООО «Комплексные системы развития» (ИНН9705057683) - юридическое лицо, управляемое совладельцем с долей равной или больше 20%.
- АНО ДПО Бизнес-Школа «ФинЭкспертиза» (7702372147) - юридическое лицо, на которое оказывает влияние совладелец с долей больше 20%.
- Микаелян Агван Сережаевич – учредитель, которому принадлежит 49% (сорок девять) процентов доли уставного капитала Общества.

- Мезина Татьяна Николаевна - учредитель, которой принадлежит 32% (тридцать два) процента доли уставного капитала Общества.
- Тарабарина Наталия Равильевна - генеральный директор Общества.

Операции, проводимые в отчетном периоде со связанными сторонами:

- ООО «Комплексные системы развития» - объем финансово-хозяйственных операций в 2023г., был осуществлен на сумму 49 718 тыс. руб. Назначение данных операций в адрес ООО «ФинЭкспертиза» - информационно-консультационные услуги. Задолженность в пользу ООО «ФинЭкспертиза» на конец года составляет 550 тыс. рублей.
- АНО ДПО Бизнес-Школа «ФинЭкспертиза» - объем финансово-хозяйственных операций в 2023 году отсутствовал.

Связанные стороны в 2022 г:

- ООО «Комплексные системы развития» (ИНН9705057683) - юридическое лицо, управляемое совладельцем с долей равной или больше 20%.
- АНО ДПО Бизнес-Школа «ФинЭкспертиза» (7702372147) - юридическое лицо, на которое оказывает влияние совладелец с долей больше 20%.
- Микаелян Агван Сережаевич – учредитель, которому принадлежит 49% (сорок девять) процентов доли уставного капитала Общества.
- Мезина Татьяна Николаевна - учредитель, которой принадлежит 32% (тридцать два) процента доли уставного капитала Общества.
- Тарабарина Наталия Равильевна - генеральный директор Общества.

Операции, проводимые в 2022 году со связанными сторонами:

- ООО «Комплексные системы развития» - объем финансово-хозяйственных операций в 2022г., был осуществлен на сумму 27 033 100 руб. Назначение данных операций в адрес ООО «ФинЭкспертиза» - информационно-консультационные услуги. Задолженность в пользу ООО «ФинЭкспертиза» на конец года составляет 4 500 000 рублей.
- АНО ДПО Бизнес-Школа «ФинЭкспертиза» - объем финансово-хозяйственных операций в 2022году отсутствовал.

8. Финансовый анализ показателей

Финансовый анализ ООО «ФинЭкспертиза» включает в себя:

- анализ ликвидности;
- анализ финансовых результатов;
- анализ вероятности банкротства.

8.1 Анализ ликвидности

Абсолютным показателем ликвидности и платежеспособности является собственный оборотный капитал (СОК):

СОК =	Текущие активы (оборотные активы) с.1200 Актива баланса	–	Текущие обязательства (краткосрочные обязательства) с.1500 Пассива баланса	

Табл.5 ***Расчет собственного оборотного капитала:***

№ п/п	Показатели	Формула расчета		
			31.12.2023	31.12.2022
1	Текущие активы	с.1200 Актива баланса	232 179	166 624
2	Текущие обязательства	с.1500 Пассива баланса	189 879	136 826
3	Собственный оборотный капитал	стр.1 - стр.2	42 300	29 798

Как видно из таблицы, приведенной выше, по состоянию на дату оценки собственный оборотный капитал Общества увеличился по сравнению с предыдущим периодом.

8.2 Анализ ликвидности:

Табл.6

Наименование показателя	*Рекоменд. значение*	*Тенденция*		*Комментарий*
		31.12.2022	**31.12.2022**	
Коэффициент текущей ликвидности,	Больше или Равно = 2,0	1,22	1,22	Показатель, Ниже рекомендуемого значения, но в пределах допустимого
Коэффициент быстрой ликвидности	От 1,0 до 2,0	1,03	1,0	Показатель соответствует нормативам

8.3 Анализ финансовых результатов

Прибыль за 2023 г составила:

1) Прибыль от продажи (форма № 2 строка 2200) = 34 208 тыс. рублей;
2) Балансовая прибыль (или прибыль до налогообложения) (форма №2 строка 2300)= 25 464 тыс. рублей;
3) Чистая прибыль (форма №2 строка 2400) = 19 781 тыс. рублей.

Табл.7 ***Показатели рентабельности***

Наименование показателя	Значение показателя	
	31.12.2023	31.12.2022
Рентабельность активов	5,80%	6,85 %
Рентабельность оборотных активов	8,50%	10,82%
Рентабельность продаж	4,69%	4,88%

8.4 Анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности
Для расчета индекса кредитоспособности используется двухфакторная Z-модель Альтмана.

Индекс определяется по формуле:

$Z = - 0,3877 - 1,0736 \times k_{тек.ликв.} + 0,0579 \times k_{фин.завис-ти}$,

где: $k_{тек.ликв.}$ – коэффициент текущей ликвидности;

$k_{фин.завис-ти}$ – коэффициент финансовой зависимости

Для предприятия, у которого:

а) Z = 0 - вероятность банкротства 50%;

б) Z < 0 - вероятность банкротства <50% и далее снижается по мере уменьшения значения Z;

в) Z > 0 - вероятность банкротства >50% и далее возрастает с ростом значения Z.

Табл. 8 Расчет индекса кредитоспособности (модель Альтмана)

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя	
		31.12.2023	31.12.2022
1	Коэффициент текущей ликвидности	1,22	1,22
2	Коэффициент фин. зависимости	0,82	0,84
3	Значение Z-модели Альтмана	-1,65	-1,61
4	Вывод	Вероятность банкротства менее 50%	Вероятность банкротства менее 50%

Расчет индекса кредитоспособности показал, что вероятность банкротства Общества минимальна.

Показатели финансовой отчетности ООО «ФинЭкспертиза» за 2023 год фиксируют увеличение выручки на 6,24% по сравнению с аналогичным отчетным периодом.

На основании проведенного анализа сделан вывод, что ООО «ФинЭкспертиза» является предприятием с устойчивым финансовым состоянием.

9. Непрерывность деятельности

Общество способно продолжить непрерывно осуществлять свою деятельность и исполнять свои обязанности в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России. Указанные события и условия, по мнению Руководства, не ставят под сомнение непрерывность деятельности Общества в будущем.

10. Судебные споры.

На конец отчетного года у Общества отсутствуют судебные споры.

11. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются:

- генеральный директор,
- заместители генерального директора,
- исполнительный директор,
- главный бухгалтер.

Вознаграждения основного управленческого персонала Общества, составляет:

- 2023 год = 17 238 тыс. рублей;
- 2022 год = 13 081 тыс. рублей.

Соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили:

- 2023 год = 2 827 тыс. рублей;
- 2022 год = 2 107 тыс. рублей.

12. Информация о дивидендах.

Распределение и выплата дивидендов в 2023 году не осуществлялось.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской(финансовой)

Отчетности ООО «ФинЭкспертиза» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Генеральный директор /Тарабарина Н.Р./

Главный бухгалтер /Пришвина Н. А/

20 сентября 2024г.

FINEXPERTIZA