

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 г.
ООО «ВВЕРХ»**

Оглавление

I. Общие сведения	2
1. Общая информация.....	2
2. Основные виды деятельности.....	2
3. Информация об исполнительных и контрольных органах.....	2
4. Информация о численности персонала.....	2
II. Существенные аспекты Учётной политики и представления информации в бухгалтерской отчётности	2
5. Учет доходов	2
6. Учет расходов будущих периодов.....	3
7. Учет расходов.....	3
8. Создание резервов.....	3
9. Оценочные обязательства	3
10. Учётная политика на 2021 год	4
III. Раскрытие существенных показателей	4
11. Основные средства.....	4
По состоянию на 31.12.2021 основные средства отсутствуют.	4
12. Незавершенное строительство.....	4
13. Запасы	4
14. Дебиторская задолженность	5
15. Капитал и резервы.....	5
16. Долгосрочные обязательства	5
17. Кредиторская задолженность.....	5
18. Кредиты и займы.....	5
19. Налогообложение.....	5
Налог на прибыль	6
20. Формирование Доходов Общества: доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы.....	6
21. Расходы по обычным видам деятельности	6
22. Прочие доходы и расходы.....	6
23. События после отчетной даты	6
24. Информация о рисках	6

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ВВЕРХ» (ООО «ВВЕРХ») (далее по тексту Общество) образовано в 2021 году в соответствии с Решением №1 единственного учредителя о создании Общества с ограниченной ответственностью «ВВЕРХ» от 12 мая 2021 года.

Дата государственной регистрации юридического лица – 17.05.2021 г., о чем в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) № 1217700229207.

ООО «ВВЕРХ» создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и получило полное фирменное наименование Общество с ограниченной ответственностью «ВВЕРХ», о чем 17.05.2021 г. произведена запись государственной регистрации за государственным номером (ГРН) 1217700229207.

Размер (в рублях) зарегистрированного уставного капитала Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Единственный учредитель Общества Кудряшов Антон Васильевич с размером доли (в процентах) 100%.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 117403, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ БИРЮЛЕВО ЗАПАДНОЕ, УЛ. НИКОПОЛЬСКАЯ, Д. 6 СТР. 2, ЭТАЖ/КОМН. 6/616.

2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности согласно кодам ОКВЭД (77.32) является «Аренда и лизинг строительных машин и оборудования».

3. Информация об исполнительных и контрольных органах

Приказом № 1 от 12.05.2021 г. генеральным директором ООО "ВВЕРХ" назначен Кудряшов Антон Васильевич.

4. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
в 2021 г. – 2 человека

Дочерние и зависимые хозяйственные общества ООО «ВВЕРХ» не имеет.

II. Существенные аспекты Учётной политики и представления информации в бухгалтерской отчётности

Бухгалтерская отчётность ООО «ВВЕРХ» сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учёта и отчётности. Составлена в валюте Российской Федерации, показатели приведены в тысячах рублях, если не указано иное.

5. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие доходы.

В Обществе выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учёта определяется по мере завершения оказания услуг, отгрузки товаров покупателям, сдачи работ заказчикам.

Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации являются прочими доходами.

Прочие доходы отражаются на субсчете 91.01 «Прочие доходы» и перечислены в справочнике «Прочие доходы и расходы».

6. Учет расходов будущих периодов

В Обществе в качестве расходов будущих периодов учитываются и списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования:

- на субсчете 97.01 расходы на лицензирование, сертификацию, страхование и иные аналогичные расходы;
- на субсчете 97.21 фиксированные разовые платежи в рамках лицензионных договоров на предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации срок использования не превышает 12 мес.

В случае если срок полезного использования документально не подтвержден, он устанавливается Техническим Советом и утверждается приказом генерального директора Общества.

7. Учет расходов

Расходы признаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- Расходы по обычным видам деятельности;
- Прочие расходы.

При ведении бухгалтерского учёта в 2021 году Общество руководствовалось учетной политикой, утверждённой приказом генерального директора ООО «ВВЕРХ» от 12.05.2021 г. № 5.

8. Создание резервов

В Обществе создаются следующие резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;

Резерв по сомнительным долгам формируется в соответствии с п. 70 «Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации», утверждённого Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н.

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

9. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства обществом не создаются.

Учёт расчётов по налогу на прибыль

Учёт доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль по методу начисления - доходы и расходы учитываются в том периоде, в котором они имели место.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учёте в соответствии с п. 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отражённого в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Критерий существенности

Для определения порядка исправления ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности, влияющих на показатели финансового состояния Общества, устанавливается критерий существенности, равный пяти процентам от валюты баланса.

10. Учётная политика на 2021 год

При проведении бухгалтерского учёта в 2021 году Общество руководствуется учетной политикой, утверждённой приказом генерального директора от 01.07.2021 г. № 5.

В связи с отсутствием в штатном расписании Общества счетного работника обязанности по организации и ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности возложены на генерального директора ООО «ВВЕРХ» согласно приказа генерального директора от 12.05.2021 года №2.

В 2021 году движение денежных средств в «Отчёте о движении денежных средств» указаны без учета НДС.

III. Раскрытие существенных показателей

Бухгалтерская отчётность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности.

11. Основные средства

По состоянию на 31.12.2021 основные средства отсутствуют.

12. Незавершенное строительство

По состоянию на 31.12.2021 года сальдо по незавершенным капитальным вложениям отсутствует.

13. Запасы

По состоянию на 31.12.2021 года сальдо по запасам отсутствует.

Учет запасов производится Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухучета ФСБУ №5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180Н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/219 «Запасы».

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – Стандарт») применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

На 31.12.2021г резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Запасы в залоге

По состоянию на 31.12.2021 г. запасов в залоге нет.

Наличие и движение запасов отражено в Пояснении 4 «Запасы. Наличие и движение запасов» к бухгалтерской отчетности за 2021 год.

14. Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности отражено в Пояснении 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» и 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» к бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2021 года отсутствует.

15. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2021г уставный капитал Общества составил 10 000 руб. (Десять тысяч) рублей.

Величина чистых активов на 31.12.2021 г. составила 153 тыс. руб.

16. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства Общества, срок погашения которых согласно заключенным договорам превышает 12 месяцев после отчетной даты отсутствуют.

17. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности отражено в Пояснении 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» и 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» к бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2021 года отсутствует.

18. Кредиты и займы

Кредиты и займы в 2021 г не привлекались.

19. Налогообложение

В 2021 году Общество руководствовалось учетной политикой для налогового учета Общества не вносились, утвержденной приказом генерального директора от 12.02.2021 г. № 6.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

В 2021г в составе показателя строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям» бухгалтерского баланса суммы налога отсутствуют

Налог на прибыль

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчётном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

По итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2021 год в налоговом учёте прибыль составила 179 тыс. руб., текущий налог на прибыль при этом составил 36 тыс. руб.

20. Формирование Доходов Общества: доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы

За 2021 год выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг составила 10 378 тыс. руб. Совокупный финансовый доход на 31.12.2021 г. составил 143 тыс. руб.

Прочие доходы за 2021 год отсутствуют.

21. Расходы по обычным видам деятельности

Затраты на производство по состоянию на 31.12.2021 г. составили 948 тыс. руб. нашли свое отражение в Пояснении 6 к бухгалтерской отчетности.

22. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы по состоянию на 31.12.2021 года отсутствуют.

23. События после отчетной даты

События после отчетной даты по состоянию на 31.12.2021 года отсутствуют.

24. Информация о рисках

Финансовые риски отсутствуют.

Правовые риски отсутствуют.

Страховые и региональные риски отсутствуют.

С начала 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19). Это привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года было объявлено о начале пандемии. В настоящее время меры, принимаемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки.

Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением

финансирования. Кроме того, Общество может столкнуться с ещё большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значимость влияния COVID-19 на операции Общества в большей степени зависит от продолжительности и распространённости влияния вируса на мировую и российскую экономики

В процессе своей деятельности Общество в незначительной мере подвергается рискам, связанным с политической, экономической ситуацией и ситуацией на финансовых рынках Российской Федерации. Отрицательных изменений ситуации в России, которые могут негативно повлиять на экономическое положение Общества и его деятельность, в ближайшее время не прогнозируется.

«31» марта 2022 г

Генеральный директор ООО «ВВЕРХ» - Антон Васильевич Кудряшов