Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

Общества с ограниченной ответственностью «ВЫСОТКА-К»

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчётности ООО «ВЫСОТКА-К» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Общие сведения

ООО «ВЫСОТКА-К» (далее Общество) является обществом с ограниченной ответственностью, зарегистрированным в Российской Федерации 19.11.2014 г.

ОГРН:5147746377720

ИНН: 7701415239

Юридический адрес: 123242, Москва г, Кудринская пл, дом 1, помещение V, комната 1

Общество не имеет обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ.

Численный состав Общества за 2022 г. – 4 человека.

Руководство Обществом осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. Генеральным директором Общества является Алексаньян Арам Артурович.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1.2. Уставный капитал общества

Уставной капитал Общества на 31 декабря 2022 года составлял 100 тыс. руб. и распределялся между участниками в следующей пропорции:

- Арустамов М.М. - 75%
- Попов А.Ю. – 25%

1.3. Описание хозяйственной деятельности

Основным видом деятельности является аренда и управление собственным или арендованным имуществом.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная

политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06 октября 2008 г. № 106н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2.1. Внеоборотные активы

- При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.
- Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.
- Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств
- К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100.000 рублей и более.
- Инвестиционная недвижимость оценивается по первоначальной стоимости с начислением амортизации.

2.2. Оборотные активы

- Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.
- Приобретенные сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы".
- При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

2.3. Обязательства

- Кредиторская задолженность Общества классифицируется по срокам погашения: обязательства со сроком исполнения долее 12 месяцев отражаются в составе долгосрочной задолженности, остальная задолженность, включая текущую часть обязательств по долгосрочным договорам, отражается в составе краткосрочной задолженности.
- Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в составе прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

2.4. Признание расходов

- Управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

2.5. Прочие положения

- Информация по налогу на прибыль отражается в учёте с применением положений ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.
- Существенность бухгалтерской ошибки определяется в каждом конкретном случае исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Бухгалтерский баланс

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Информация раскрыта в Таблице 2.1.

В связи с переходом на новый стандарт учета основных средств ФСБУ 6/2020 "Основные средства" принято решение на начало периода для целей бухгалтерского учета пересмотреть элементы амортизации, скорректировать оставшийся срок полезного использования по отдельным объектам основных средств.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в упрощенном порядке в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020.

Дебиторская задолженность

Информация раскрыта в Таблице 5.1.

Просроченная и сомнительная задолженность в ходе ежегодной инвентаризации расчетов не выявлены. Резерв по сомнительным долгам, в связи с этим не формировался.

Авансы, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений отражены по строке 1160 Бухгалтерского баланса и указаны в таблице 2.2.

Финансовые вложения

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Кредиторская задолженность

Информация раскрыта в Таблице 5.3.

Заемные средства

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2022г. представлены полученными беспроцентными займами с окончательным сроком погашения в 2030 году. Недополученная сумма займа (предусмотренная условиями договора, но не предоставленная на отчетную дату) составляет 62 000 тыс. руб.

Заемные средства (тыс. руб.):

Наименование займодавца	Остаток на 01.01.2022	Остаток на 31.12.2022
Долгосрочные заемные средства		
Арустамов М.М.	340 000	340 000
Попов А.Ю.	10 000	48 453

Добавочный капитал

В 2020 году участники Общества внесли вклады в имущество в размере 650 000 тыс. руб.

Налог на прибыль

В соответствии с правилами, установленными ПБУ 18/02, Общество признало налоговые активы и обязательства с временных разниц в оценках показателей в целях бухгалтерского и налогового учета.

Отложенные налоговые активы (тыс. руб.):

Вид актива	Остаток на 01.01.2022	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.2022
Расходы будущих периодов (налоговый убыток)	143 397	11 181		154 578
Доходные вложения в материальные ценности	11 817		4 721	7 096
Оценочные резервы		28		28
Итого:	**155 214**	**11 209**	**47 21**	**161 702**

Отложенные налоговые обязательства (тыс. руб.):

Вид обязательства	Остаток на 01.01.2022	Погашено	Признано	Остаток на 31.12.2022
Основные средства	21	21		0
Итого:	21	21		0

3.2 Отчет о финансовых результатах

Структура прочих доходов (тыс. руб.):

Прочие доходы	Сумма за 2022 год	Сумма за 2021 год
Курсовые разницы	416	2 023
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		
Прочие доходы	8	25
Итого	**424**	**2 048**

Структура прочих расходов (тыс. руб.):

Прочие расходы	Сумма за 2022 год	Сумма за 2021 год
Курсовые разницы	449	1 821
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		43
Списание НДС	15 106	
Налог на имущество	4 719	5 504
Расходы на услуги банков	151	184
Прочие внереализационные доходы (расходы)		2
Итого	**20 425**	**7 555**

Налог на прибыль

Бухгалтерский учет в организации ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»: Отложенный налог на прибыль составил 6 510 тыс. руб.

4. Информация о связанных сторонах

4.1. Перечень связанных сторон

Наименование	Характер взаимосвязи
Арустамов М.М.	Участник, доля участия 75%
Попов А.Ю.	Участник, доля участия 25%
Алексаньян А.А.	Исполнительный орган - Генеральный директор

4.2. Операции со связанными сторонами

В течение 2022 года Обществом совершались следующие операции со связанными сторонами:

1. Вознаграждения основному управленческому персоналу

За 2022 год начислено 901 тыс. руб. краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу. Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены действующими условиями найма управленческого персонала.

1. Задолженность Общества перед участником Арустамовым М.М по долгосрочному беспроцентному займу на 31.12.2022 составляет 340 000 тыс. руб.
2. От участника Попова А.Ю. Обществом в 2022 году получен долгосрочный беспроцентный займ в размере 38 453 тыс. руб., задолженность на 31.12.2022 по договору займа составляет 48 453 тыс. руб.

4.3. Прочая информация

На дату подготовки бухгалтерской отчетности отсутствует информация, подлежащая раскрытию в качестве событий после отчетной даты.

Чистые активы на 31.12.2022 положительные и составляют 177 тыс. руб.

Генеральный директор
ООО "ВЫСОТКА-К"
"23" марта 2023г.



Алексаньян А.А.