

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности

ООО «Китон Россия» за 2023 год

Настоящая пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Китон Россия» (далее - “Общество”) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью

«Китон Россия» ИНН/КПП 7708576267/770701001.

Место нахождения в соответствии с учредительными документами: 107031,

г. Москва, ул. Петровка, д.15, стр1.

Дата государственной регистрации: 06 октября 2005 года, ОГРН 1057748499544.

Уставный капитал Общества – 85.400.000 руб.

Состав участников: Чиро Паоне С.п.А. (Итальянская республика) - 100 процентов уставного капитала,

Доля в уставном капитале оплачена полностью.

2. Основные элементы учетной политики Общества

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

3. Характеристика деятельности Общества за отчетный год

Основным видом деятельности Общества в 2021 году являлась - Аренда и управление собственным или арендованного недвижимого имущества (ОКВЭД 68.20).

ООО «Китон Россия» владеет помещением по адресу: г. Москва, ул. Петровка д.15, стр.1, этаж 1, пом. IX, ком.1 (далее «Помещение») и сдает его в аренду, согласно Договора аренды нежилого помещения от 28.12.2012 г. заключенного Обществом с ООО «Меркури Мода» ИНН/КПП 5032277847/997350001 (в дальнейшем «Арендатор»).

Помещение передано Арендатору во временной владение и пользование сроком с 01.01.2013 г. по 31.12.2025 г.

Согласно Соглашения о возмещении расходов на отделочные работы от 15.03.2021 г. Общество уполномочило Арендатора осуществить функции заказчика по заключению договоров на выполнение работ в помещении, в частности, поставку и установку мебели и торгового оборудования, поставку и отделку пола, освещения и иного вспомогательного оборудования.

Во исполнении своих обязательств по Соглашению о возмещении расходов на отделочные работы б/н от 15.03.2021 г. Арендатор предоставил документальные подтверждения исполнения поручений Общества:

Отчет агента №АГКТ/000001 от 24.06.2021 г., на сумму 61 514 477,07 руб., что составляет 682 210, Евро,

Отчет агента №АГКТ/000002 от 28.09.2021 г., на сумму 18 578 142,15 руб., что составляет 217 790, Евро.

Приобретение неотделимых улучшений осуществлялось за счет собственных средств без привлечения займов и кредитов.

По итогам проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности компании за 2023 г., было выявлено, сокращение выручки от продаж.

Связано это с тем, что Общество подписало Доп. соглашение от 01.04.2023 г., к Договору аренды нежилого помещения от 28.12.2012 г., действие которого распространено на период с 01.04.2023 г. по 30.09.2023 г., а так Доп. соглашение от 30.09.2023 г., действие которого распространено на период с 01.10.2023 г. по 31.10.2023 г., согласно которым, размер арендной платы рассчитывается на основе представленных арендаторам данных торгового оборота за месяц, умноженным на 15%, п.4.1.2., арендная плата уменьшается на 50% до наступления момента, когда сумма уменьшения составит 85528,40 евро, п.3.

За отчетный период 2023 г., согласно Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 г.:

Доходы от реализации за 2023 год составили 16.225 тыс. руб.,

себестоимость продаж –22.066 тыс. руб.,

управленческие расходы – 5.841 тыс. руб.,

прочие расходы – 8.341 тыс. руб.,

прочие доходы – 6.224 тыс. руб.

Убыток по данным бухгалтерского учета составил: - 15.846 тыс. руб.

По данным налогового учета получена убыток в размере: - 10.996 тыс. руб.

Согласно п.4 ст.271 и п.6.1 ст.272 НК, доходами и расходами для целей налогообложения прибыли организации признаются положительные и отрицательные курсовые разницы по требованиям (обязательствам) на дату прекращения (исполнения) самого требования.

Разница в расчете налога на прибыль по данным бухгалтерского и налогового учета составляет (4.850.292 руб.).

Не принимаемыми в целях исчисления налога на прибыль расходами в размере (5.983.071,34 руб.) – курсовые разницы от переоценки требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Не принимаемыми в целях исчисления налога на прибыль доходами в размере (1.076.384,70 руб.) – курсовые разницы от переоценки требований (обязательств).

$5.983.071,34 - 1.076.384,70 = 4.906.686,64$

Превышением величины амортизации ОС в налоговом учете над данными бухгалтерского учета (-56.394,95 руб.).

Итого: $-15.845.823 - 56.394,95 + 4.906.686,64 = -10.995.531,00$

Мы считаем, что убыток носит временный характер, Общество осуществляет действия, направленные на согласование наиболее приемлемых для себя условий работы и увеличения арендной платы за помещение, сдаваемое в аренду.

Генеральный Директор
ООО «Китон Россия»



Горкин В.Г.