ИФНС России № 02 по г. Москве
от ООО «АРПРОМ»
ИНН 9702043876, КПП 770201001

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности за 2023 год

1. **Сведения об Обществе.**

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 16.06.2022г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за ОГРН 1227700350767, лист записи ЕГРЮЛ о создании юридического лица от 16.06.2022г. ГРН 1227700350767, и поставлено на налоговый учет по месту нахождения в ИФНС № 2 по г. Москве, ИНН 9702043876, КПП 770201001.
Общество является микропредприятием в соответствии со статьей 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», сведения об Обществе внесены в Единый государственный реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.
Адрес Общества: 129110, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Мещанский, пер. Напрудный, д. 10, стр. 3, офис 13.
Основным видом деятельности Общества является: Деятельность холдинговых компаний, ОКВЭД 64.20.
Состав участников Общества на 31 декабря 2023 года: Брайнис Вадим Владимирович, размер доли в уставном капитале Общества 100%, номинальная стоимость – 100 000 руб.;
Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Брайнис Вадим Владимирович (Решение единственного участника № 1 от 10.06.2022г.), срок полномочий: с 16.06.2022г. по 15.06.2025г.
Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на Генерального директора.
Лицо, подписавшее настоящую отчетность – Генеральный директор Брайнис Вадим Владимирович.
Среднесписочная численность сотрудников в 2023 году составила 1 чел. Среднесписочная численность сотрудников в 2022 году составила 1 чел.

2. **Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.
Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

3. **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. **Основные средства**

Общество признает объектом основных средств актив, если его стоимость больше 100 000 руб., характеризующийся одновременно следующими признаками:
- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
-предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана). (Основание п. 4 ФСБУ 6/2020)
Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше лимита 100 000 руб., установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором понесены. (Основание п.5 ФСБУ 6/2020).
Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта, как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации, в месяцах (Основание п.8, 9 ФСБУ 6/2020).
Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Классификация основных средств производится по видам и группам, группой считается совокупность объектов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. (Основание п.11 ФСБУ 6/2020).
Признание и оценка объекта основных средств в учете определяется по первоначальной стоимости, переоценка не производится. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования объектов (Основание п.12, пп. "а" п.13 ФСБУ 6/2020).
Стоимость основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, погашается посредством амортизации линейным способом - подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашается равномерно в течение всего срока полезного использования независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. (Основание п.27, 29 ФСБУ 6/2020).
Общество классифицирует основные средства по следующим видам и группам

	Группа	Стоимость	Способ амортизации
1	Машины и оборудование	По первоначальной стоимости	Линейным способом/ежемесячно
2	Транспортные средства	По первоначальной стоимости	Линейным способом/ежемесячно
3	Офисная техника	По первоначальной стоимости	Линейным способом/ежемесячно
4	Мебель	По первоначальной стоимости	Линейным способом/ежемесячно
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	По первоначальной стоимости	Линейным способом/ежемесячно
6	Здания	По первоначальной стоимости	Линейным способом/ежемесячно

Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю, при выполнении одного из условий: не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств; ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной; ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена (Основание п.31 ФСБУ 6/2020).
Общество начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает с 1-го числа месяца следующего за месяцем его списания (Основание п. 33 ФСБУ 6/2020).
Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом (Основание п. 40 ФСБУ 6/2020).
Инвентаризация основных средств производится один раз в год.

5. Аренда

Общество осуществляет учет аренды (лизинга) с 01.01.2022 г. в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
Общество относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Арендные платежи признаются Обществом в качестве расхода равномерно в течение срока аренды при выполнении нижеследующих условий:
- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
(Основание п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).
Общество объекты учета аренды классифицирует в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.
Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:
- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. (Основание п. 26 ФСБУ 25/2018).
Общество праве применять упрощенные способы учета, и классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, с учетом случаев, указанных в подпунктах "а" и "б" пункта 25 ФСБУ 25/2018. (Основание п. 28 ФСБУ 25/2018).
Общество доходы по операционной аренде признает равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды. (Основание п. 42 ФСБУ 25/2018).

6. Материально-производственные запасы

Организация признает Материально-производственными запасами активы, используемыми в течение периода не более 12 месяцев.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения, с применением субсчетов к счету 10 «Материалы».

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Для управленческих нужд предназначены следующие группы запасов:

- канцтовары;
- товары, используемые для хозяйственных целей;
- материалы на противоэпидемические мероприятия (маски, перчатки, салфетки и прочее);
- вода питьевая для нужд офиса;
- расходные материалы для оргтехники (картриджи, тонеры и прочее);
- запасные части или комплектующие для офисной оргтехники.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (далее по тексту -ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости.

Специальные инструменты, специальное оборудование и спецодежда в составе МПЗ не признаются, - учитываются в расходах периода, в котором произведены расходы на их приобретение, - в связи с тем, что данные расходы не оказывают существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в связи с тем, что информация о стоимости данных расходов является несущественной информацией, не оказывает существенного влияния на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом налога на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

9. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 20%.

10. Признание доходов и расходов.

Определяются по методу начисления. Доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами от обычных видов деятельности.

11. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства в бухгалтерской отчетности организацией раскрываются с учетом принципа существенности и рациональности.

12. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2023 год, тыс.руб.

Статья баланса	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Стр.1170 финансовые вложения, в том числе:	**37885**	**32020**	**-**
-вложения в уставные капиталы	37885	32020	-
Стр.1230 дебиторская задолженность, в том числе:	**7022**	**-**	**-**
-авансы выданные	1	-	-
-прочая	7021	-	-
Стр.1250 денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	**43**	**543**	**-**
-средства на расчетных счетах	43	543	-
-средства в кассе	-	-	-
ИТОГО актив	***44950***	***32563***	**-**
Стр.1310 уставный капитал	**100**	**100**	**-**
Стр.1370 нераспределенная прибыль	**2273**	**2199**	**-**

Стр.1510 заемные средства	**42543**	**30229**	**-**
Стр.1520 кредиторская задолженность, в том числе:	**34**	**34**	**-**
-расчеты с поставщиками и подрядчиками	34	34	**-**
ИТОГО пассив	***44950***	***32563***	**-**

13. Налоги

13.1 Налог на добавленную стоимость

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

13.2 Налог на прибыль

Прибыль Общества, определенная по данным бухгалтерского учета, составила в 2023 году - 73 тыс. руб. (в 2022 году 2199 тыс. руб.). Сумма налога на прибыль, определенная по данным бухгалтерского учета (условный расход), составила в 2023 году – 14,6 тыс. руб. (в 2022 г. 439,8 тыс. руб.)

14. Расходы по обычным видам деятельности

В составе расходов Общества отражены: тыс. руб.

	2023 г.	**2022 г.**
Оплата труда	2394	-
Отчисления на социальный нужды	385	-
Материальные расходы	2	2
Прочие расходы	444	228
Итого строка 2220 «Управленческие расходы»	**3225**	**230**

15. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества отражено: тыс. руб.

	2023 г.	**2022 г.**
Долевое участие в российских организациях	6748	3132
Итого строка 2320, 2340	**6748**	**3132**

В составе прочих расходов Общества отражено: тыс. руб.

	2023 г.	**2022 г.**
Проценты к получению (уплате)	3445	703
Прочие расходы	5	-
Итого строка 2330, 2350	**3450**	**703**

16. Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году не были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения (не отражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор Брайнис В.В.