Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Общества с ограниченной ответственностью «ВЫСОТКА-К»

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчётности ООО «ВЫСОТКА-К» за 2023 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.

Среднесписочный состав Общества за 2023 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.

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 31.12.2023г. представлены полученными беспроцентными займами с окончательным сроком погашения в 2030 году. Недополученная сумма займа (предусмотренная условиями договора, но не предоставленная на отчетную дату) составляет 52 000 тыс. руб.

Заемные средства (тыс. руб.):

Наименование займодавца	Остаток на 01.01.2023	Остаток на 31.12.2023
Долгосрочные заемные средства		
Арустамов М.М.	340 000	350 000
Попов А.Ю.	48 453	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 01.01.2023	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.2023
Расходы будущих периодов (налоговый убыток)	154 578	11 172		165 750
Доходные вложения в материальные ценности	7 096		6 088	1 009
Оценочные резервы	28	3		25
Итого:	**161 702**	**11 175**	**6 088**	**166 784**

3.2 Отчет о финансовых результатах

Структура прочих доходов (тыс. руб.):

Прочие доходы	Сумма за 2023 год	Сумма за 2022 год
Курсовые разницы	215	416
Прочие доходы	808	8
Итого	**1 023**	**424**

Структура прочих расходов (тыс. руб.):

Прочие расходы	Сумма за 2023 год	Сумма за 2022 год
Курсовые разницы	22	449
Списание НДС	744	15 106
Налог на имущество	3 532	4 719
Расходы на услуги банков	131	151
Прочие внереализационные доходы (расходы)	708	
Итого	**5 137**	**20 425**

Налог на прибыль

Бухгалтерский учет в организации ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»: Отложенный налог на прибыль составил **5 081** 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 2023 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 31.12.2023 составляет 350 000 тыс. руб.
2. Задолженность Общества перед участником Поповым А.Ю. на 31.12.2023 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 31.12.2023 отрицательные и составляют 20 895 тыс. руб.

Генеральный директор
ООО "ВЫСОТКА-К"
"26" февраля 2024г.



Алексаньян А.А.