

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 г.
АО «ВЕРШИНА», тыс.руб.**

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

- 1.1. Полное фирменное наименование: Акционерное общество «ВЕРШИНА».
- 1.2. Сокращенное фирменное наименование: АО «ВЕРШИНА».
- 1.3. Юридический адрес организации (п.31 ПБУ 4/99): 117342, город Москва, улица Введенского, дом 12, корпус 1, квартира 88
- 1.4. Основные виды деятельности (п.31 ПБУ 4/99): сдача в аренду собственных нежилых помещений
- 1.5. Численность работающих на 31.12.2023г. (п.31 ПБУ 4/99) – 3 человека
- 1.6. Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и разделен на обыкновенные именные акции, количество акций – 100 (Сто) акций, номинальной стоимостью 100,00 (Сто) рублей каждая. Количество полностью оплаченных акций – 100 (Сто) акций.
- 1.7. Состав акционеров / доля в уставном капитале:
Шильникова Любовь Николаевна, 29 голосов (29 %) ИНН505398373761;
Сизов Евгений Робертович, 29 голосов (29 %) ИНН772819296421;
Прошкина Наталья Владимировна, 25 голосов (25 %) ИНН504400313619;
Кузнецов Дмитрий Александрович, 17 голосов (17 %) ИНН501301068350.
Конечные бенефициары: Сизов Е.Р., Шильникова Л.Н.
- 1.8. Члены исполнительных и контрольных органов организации (п.31 ПБУ 4/99):
Высшим органом управления общества является общее собрание акционеров. Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Сизов Евгений Робертович.
Совет директоров: отсутствует.
- 1.9. Филиалы и представительства: отсутствуют.
- 1.10. Дочерние общества: отсутствуют.

**2. ПРИНЦИП ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ**

- 2.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
- 2.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована с применением принципа непрерывности.

3. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИЗМЕНЕНИЯХ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (п.17 ПБУ 1/2008)

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2023 год утверждена Приказом от 23.12.2022 года № 19/ОД.

3.1. Нематериальные активы:

- В отчетном году на учете организации отсутствуют нематериальные активы, не было поступления и выбытия нематериальных активов.

3.2. Основные средства(доходные вложения в материальные ценности):

- Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам): нежилое помещение 561,1 кв.м – срок полезного использования 385 месяцев;

- способ оценки основных средств – по первоначальной стоимости.

- способ начисления амортизационных отчислений по всем группам объектов основных средств: линейный способ.

- Элементы амортизации основных средств (доходных вложений) в 2023 году не изменялись.

3.3. Материально-производственные запасы:

- Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости;

- При отпуске в производство (прочем выбытии) себестоимость запасов определяется по средней себестоимости.

- Счета 15,16 не применяются.

3.4. Финансовые вложения:

- В составе финансовых вложений учитываются займы выданные и депозиты в банках (текущая рыночная стоимость не определяется);

- При выбытии финансового вложения его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

- Организация не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

3.5. Порядок признания выручки:

- Выручка (сдача в аренду собственных нежилых помещений) признается ежемесячно в размере месячной суммы по договору (метод начисления);

- Основной арендатор – Филиал № 7701 Банк ВТБ (ПАО).

3.6. Порядок признания управленческих и коммерческих расходов:

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно в качестве условно-постоянных списываются на счет 90 «Продажи». Расходы признаются в общеустановленном порядке на дату подписания акта приемки-сдачи оказанных услуг

Коммерческие расходы отсутствуют.

3.7. Система налогообложения:

- Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы». В отчете о финансовых результатах налог на УСН отражается по строке 2460 «Прочее». В отчете о движении денежных средств оплата УСН отражается по

строке 4124 «платежи налога на прибыль».

3.8. Оценочные обязательства по отпускам:

Резерв на оплату предстоящих отпусков рассчитывается ежемесячно нормативным методом. В конце отчетного года производится сопоставление остатка резерва, сложившегося по состоянию на 31 декабря в бухгалтерском учете, с суммой, необходимой для исполнения (погашения) обязательства по оплате отпусков по состоянию на эту дату и доначисление либо списание резерва.

3.9. Резерв по сомнительным долгам:.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

нарушение должником сроков исполнения обязательства;

значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

4. ИНФОРМАЦИЯ О ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Основные средства:

Наличие и движение:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Начислено амортизации	На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	За 2022 год	-	-	-	-	-
	За 2023 год	-	-	-	-	-

4.2. Доходные вложения в материальные ценности:

4.2.1. Наличие и движение:

тыс.руб.

Наименование объекта	Первоначальная стоимость		Амортизация	
	На 01.01.2023	На 31.12.2023	На 01.01.2023	На 31.12.2023
Нежилое помещение 561,1 кв.м г. Щелково	6 939	6 939	(4 019)	(4 236)

Обесценения актива в 2023 году – нет.

Неамортизируемые основные средства – нет.

Выбытие основных средств за отчетный период; (п. 45 ФСБУ 6/2020) – нет.

Переоценка основных средств не производится (п. 45 ФСБУ 6/2020).

4.2.2. Нежилое помещение используется для сдачи в аренду. Объект классифицируется в качестве объекта операционной аренды (п.26 ФСБУ 25/2018).

4.3. Материально-производственные запасы:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		себе-ст-ть	Резерв под снижение стоимости	баланс стоимость	поступле-ние	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-ст-ть	Резерв под снижение стоимости	баланс стоимость
						себе-ст-ть	резерв под снижение стоимости					
Запасы – всего	за 2023	-	-	-	1 167	(1 167)	-	-	X	-	-	-
	за 2022	-	-	-	1 110	(1 110)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023	-	-	-	7	(7)	-	-	-	-	-	-
	за 2022	-	-	-	3	(3)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2023	-	-	-	1 160	(1 160)	-	-	-	-	-	-
	за 2022	-	-	-	1 107	(1 107)	-	-	-	-	-	-

- Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на конец отчетного периода отсутствуют.

4.4. Финансовые вложения:

Краткосрочные:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накоплен-наякоррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процент ов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накоплен-наякоррек-тировка
					первоначальная стоимость	накоплен-наякоррек-тировка				
Краткосрочные - всего	за 2023г.	500	-	3550	3550	-	-	-	500	-
	за 2022г.	550	-	1450	1500	-	-	-	550	-
в том числе: Депозиты в банке ВТБ (ПАО)	за 2023г.	500	-	3550	3550	-	-	-	500	-
	за 2022г.	-	-	1450	950	-	-	-	500	-
Краткосрочный займ выданный	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	550	-	-	550	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2023г.:

Наименование	Сумма, тыс.руб	Сальдо на 31.12.2023	Процент	Дата размещения	Дата возврата
Депозит банка ВТБ (ПАО)	500	500	13.70%	30.10.2023	18.03.2024

- Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.
 - Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году не создавался, резерв, признанный прочим доходом отчетного периода отсутствует, резерв, использованный в отчетном году, отсутствует.

4.5. Капитал и резервы:

- Изменений в уставном, резервном, добавочном капитале общества не было.

- Всего Обществом выпущено и полностью оплачено акций 100 (сто) штук, в 2023 году дополнительного выпуска акций не было.
- Выпущенные, но не оплаченные или оплаченные частично акции отсутствуют.
- Акции, находящиеся в собственности Общества, дочерних и зависимых обществ отсутствуют.

4.6. Займы и кредиты:

- Обязательства по займам (кредитам) отсутствуют;
- Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов отсутствуют;
- Расходы по займам, включенные в прочие расходы отсутствуют;
- Выданные векселя, выпущенные и проданные облигации отсутствуют.

4.7. Доходы.

Выручка

Доходы от предоставления имущества в аренду признаются выручкой от обычных видов деятельности. Вся выручка в 2023 году получена от сдачи в аренду нежилого помещения 561,1 кв.м г. Щелково, договор аренды №2106/04 от 21.06.2004 с Банк ВТБ ПАО. Помещение сдано в аренду на срок до 31.12.2031г.

Наименование	Сумма	Доля в общей сумме доходов/выручки	В разрезе видов деятельности
Выручка (от предоставления имущества в аренду) – всего	7 631	100%	Текущая деятельность
В т.ч. от предоставления имущества в аренду (операционная аренда, переменные арендные платежи не выделяются)	7 631	100%	Текущая деятельность

тыс.руб.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, отсутствует.

Прочие доходы:

Наименование	Сумма, тыс.руб.	Доля в общей сумме доходов/выручки	В разрезе видов деятельности
Прочие доходы, всего	34	100%	Инвестиционная деятельность
В т.ч. проценты, полученные по депозитам	34	100%	Инвестиционная деятельность

Прочие доходы организации, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков, в текущем периоде отсутствуют.

4.8. Расходы.

Расходы на производство

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
Материальные затраты	7	3
Расходы на оплату труда	1748	1730
Отчисления на социальные нужды	352	365

тыс.руб.

Амортизация	217	216
Отчисления в связи с образованием резерва на оплату предстоящих отпусков	182	174
Прочие затраты	535	448
Итого по элементам	3041	2936
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	0	0
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	3041	2936

Прочие расходы

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
Резерв по сомнительным долгам	0	1
Услуги банка	13	25
Итого прочие расходы	13	26

Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, отсутствуют.

4.9. Аренда

По состоянию на 31.12.2022 Общество арендует помещение по договору аренды №А2-05/22 от 25.05.2022, заключенному на срок 11 месяцев с 25.05.2022г., по пункту 11 ФСБУ 25/2018 не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по данному договору.

По состоянию на 31.12.2023 Общество арендует помещение по договору аренды №А3-04/23 от 25.04.2023, заключенному на срок 11 месяцев с 25.04.2023г., по пункту 11 ФСБУ 25/2018 не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по данному договору.

Расходы по аренде за 2023 год составили 84 тыс.руб., будущие арендные платежи арендатора по договору аренды №А3-04/23 от 25.04.2022 – 21тыс.руб.

4.10. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		изменения за период				На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	52	(1)	12	(15)	-	-	49	(1)
	за 2022г.	45	-	13	(15)	8	-	52	(1)

в том чи сле:									
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2023г.	45	-	-	(13)	-	-	32	-
	за 2022г.	37	-	8	-	-	-	45	-
Прочая	за 2023г.	7	(1)	12	(2)	-	-	17	(1)
	за 2022г.	9	-	6	(15)	8	-	7	(1)

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.
Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4.11. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	100	34	(30)	-	-	104
	за 2022г.	872	29	(810)	8	-	100
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	11	3	-	-	-	14
	за 2022г.	11	-	-	-	-	11
авансы полученные	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	810	-	(810)	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	89	31	(30)	-	-	90
	за 2022г.	51	29	-	8	-	89
прочая	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-

Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.
Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

5. ИНФОРМАЦИЯ В ОТНОШЕНИИ КОРРЕКТИРОВОК ЗА ПЕРИОД, ПРЕДШЕСТВУЮЩИЙ ОТЧЕТНОМУ (п.10 ПБУ 4/99)

Корректировки за период, предшествующий отчетному, отсутствуют.

6. ИНФОРМАЦИЯ В ОТНОШЕНИИ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫМ ПЕРИОДАМ, ИСПРАВЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ (п.15, п. 16 ПБУ 22/2010)

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде. нет.

7. ИНФОРМАЦИЮ О ЗАМЕНЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНО ПРЕДСТАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ (п.8 ПБУ 22/2010)

Корректировок и замены первоначально представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующие отчетные периоды нет.

8. ИНФОРМАЦИЯ О НАЛИЧИИ ПРИЗНАКОВ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (п.20 ПБУ 1/2008)

Чистые активы на 31.12.2023г. составляют 3 174тыс.руб.

Чистые активы на 31.12.2022г. составляет 3 421 тыс.руб.

События или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, не выявлены.

Комплекс факторов экономического и иного характера, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не оказывает влияние на соблюдение организацией принципа непрерывности.

9. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

9.1. Информация об операциях со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций	Объем операции, тыс. руб.
Сизов Евгений Робертович	Акционер, Генеральный директор	Аренда имущества	84
		Оплата труда	694
		Дивиденды	1344
Шильникова Любовь Николаевна	Акционер	Дивиденды	1344
Прошкина Наталья Владимировна	Акционер	Дивиденды	1159
Кузнецов Дмитрий Александрович	Акционер, Экономист	Дивиденды	788
		Оплата труда	565
РЕГИОНАЛЬНАЯ СПОРТИВНАЯ ОБЩЕСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ФЕДЕРАЦИЯ СКАЛОЛАЗАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ	Сизов Е.Р. – один из учредителей	Нет операций	-

9.2. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по видам выплат:

Основной управленческий персонал:

- генеральный директор (является также акционером общества).

1. Краткосрочные вознаграждения		
1.1.	Оплата труда за отчетный период, без учета отпускных, тыс. руб.	638 (начислено, включает НДФЛ)
1.2.	НДФЛ, тыс.руб.	88 (с з/п и отпускных)
1.3.	Иные обязательные платежи, начисленные в соответствующие	136

	бюджеты и внебюджетные фонды, тыс.руб.	
1.4.	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, тыс.руб.	55 (начислено, включает НДС/Л)
1.5.	Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	0
2.	Долгосрочные вознаграждения	
2.1.	Суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, тыс.руб.	0
3.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности, тыс.руб.	0
4.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, тыс.руб.	0

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты не происходило.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков (краткосрочный характер, ожидаемый срок исполнения – в течение следующего года):

Тыс.руб.

Сальдо на 01.01.2023	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2023
81	262	262	81

Суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении оценочных обязательств, отсутствуют.

Иные оценочные обязательства отсутствуют.

Условные обязательства, условные активы отсутствуют.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ

Изменений не было.

13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности отсутствует.

14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

- Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не выявлено.
- Совместная деятельность не велась.
- Прекращения деятельности не планируется.

- Государственная помощь не предоставлялась.
- Судебные дела отсутствуют.
- Информация по сегментам не раскрывается.
- Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отсутствуют.

**15. РАСКРЫТИЕ ПРЕДСТОЯЩИХ ИЗМЕНЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В
ГODOVOЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ на 2024год**

С 1 января 2024 г. вступает в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», введенный в действие на территории РФ приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н. Не предполагается существенных изменений учетной политики в связи со вступлением в силу данного стандарта.



Сизов Евгений Робертович