

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РОМАШКИ МОНОЛИТ» за 2023 год

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РОМАШКИ МОНОЛИТ» (далее Общество) за 2023г., составленной в соответствии с законодательством РФ.

В состав годовой отчетности входит:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) Отчет о финансовых результатах;
- 3) Отчет об изменении капитала;
- 4) Отчет о движении денежных средств;
- 5) Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1.Основные сведения об организации

1.1. Общая информация об Организации

ООО «РОМАШКИ МОНОЛИТ» включено в ЕГРЮЛ 12 августа 2021г ОГРН № 1217700377487, зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по г. Москве 12.08.2021г.

ИНН 9701182563 КПП 770101001.

Юридический адрес 105082, г. Москва, ул. Бакунинская, д. 69, стр.1, помещение 2/А

Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) руб. внесен учредителями полностью.

Состав учредителей организации:	Доля в уставном капитале, %
Лукьянова Юлия Сергеевна	14
Железнова Мария Михайловна	14
Апухтина Юлия Владимировна	14
Маняхин Петр Борисович	14
Гройсман Софья Романовна	16
Чуракова Ольга Владимировна	14
Рубин Михаил Аркадьевич	14

1.2. Основной вид деятельности в соответствии с учредительными документами является «Деятельность в области художественного творчества» (ОКВЭД 90.03).

Общество деятельностью, приносящей доход, в 2023г. не занималось.

1.3. ООО «РОМАШКИ МОНОЛИТ» создано в соответствии с законодательством РФ на основании п.1 и п.2 ст.25.1, ст.6 Закона РФ от 27.12.1991 №2124-1 «О средствах массовой информации». Ст.25.1 утратила силу в связи с принятием Федерального закона «О контроле за деятельностью лиц, находящихся под иностранным влиянием» № 255-ФЗ от 14.07.22г.

Требования о регистрации физическими лицами - иноагентами юридического лица для распространения материалов и информации сохранилось в части 13 статьи 9 Федерального закона № 255-ФЗ от 14.07.22г.

1.4. Бухгалтерский учет организации ведется с использованием программного обеспечения 1С в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н. «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению».

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

1.5. События после отчетной даты.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать негативное влияние на финансовое состояние Общества и которые имели место в период между отчетной датой 31.12.2023 г. и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год 2023 г., не выявлено.

1.6. Информация по прекращаемой деятельности.

Финансовая отчетность Общества составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет свою деятельность непрерывно, и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Также Общество не располагает информацией о событиях или условиях, которые могут привести к неблагоприятным результатам, нарушающим принцип непрерывно действующей организации.

1.7. Информация об исполнительных и контрольных органах.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Постоянно действующим единоличным исполнительным органом управления является Генеральный директор Маняхин Петр Борисович.

Контролирующим органом за деятельностью Общества является ревизор, избираемый общим собранием его участников сроком на пять лет.

1.8. Информация о сотрудниках.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 1 человек - Генеральный директор.

Финансово-экономическая деятельность не велась, заработная плата не начислялась и не выплачивалась.

1.9. Источник финансирования в отчетном периоде - безвозмездный взнос учредителя на осуществление деятельности организации, предусмотренной Уставом. Доля учредителя в уставном капитале составляет 14% - менее 50%, поэтому безвозмездный взнос учредителя учитывается в составе внереализационных доходов и облагается налогом на УСН.

2. Основные положения учетной политики.

Учетная политика Общества утверждена приказом №1 от 30.12.22г. Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного года к другому.

2. 1. Учет нематериальных активов

Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам нематериальных активов.

2.2. Учет запасов (материалов, товаров)

2.2.1. Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

2.2.2. ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

2.2.3. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;

- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

2.3. Основные средства.

2.3.1. Организация определяет актив в качестве ОС в соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020, если он:

- обличен в материально-вещественную форму;
- задействован в производственных или управленческих целях, применяется в природоохранной или в уставной деятельности, предназначен для сдачи в аренду;
- будет эксплуатироваться дольше 12 месяцев либо одного операционного цикла, если последний превышает указанный период;
- приносит доход либо помогает достичь целей;
- стоимостью за единицу 40 000 руб. и выше;

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. К ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости.

2.3.2. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

2.3.3. Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

2.3.4. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

2.3.5. Элементы амортизации ОС (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по вводу в эксплуатацию ОС на дату приемки ОС к учету.

2.3.6. Амортизация начисляется на счете 02 по установленным нормам в течение срока их полезного использования с применением линейного метода. В целях бухгалтерского учета и налогообложения срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из минимального срока, предусмотренного для соответствующих амортизационных групп Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы,

утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002г.
N1

2.4. Учет объектов аренды

2.4.1. Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по договорам:
сроком аренды не более 12 месяцев;
со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

2.4.2. Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в месяц исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования.

2.4.3. Способ амортизации ППА — линейный.

2.4.4. Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

срок, указанный в договоре;

условия продления и выхода из договора;

условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;

уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и по городу;

иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

2.4.5. Право пользования активом не переоценивается, даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

2.5. Учет доходов и расходов

2.5.1. Управленческие расходы, не связанные с производством продукции, работ, услуг, списываются на счет 26 и закрываются счетом 90 ежемесячно.

2.5.2. Расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг учитываются на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу»;

2.5.3. Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в операционную аренду учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.6. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в следующих сроки:

- ✓ основных средств и нематериальных активов – 1 раз в три года;
- ✓ кассовых операций - по мере необходимости;

✓ расчетов с бюджетом по мере необходимости путем сверки Налоговой инспекцией и СФР.

2.7. Общество применяет упрощенную систему налогообложения- объект налогообложения доходы.

2.8. Резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год и т.д.), согласно ПБУ 10/99. не создаются.

3. Раскрытие существенной информации

3.1 Оборотные активы

Наименование показателя	31.12.2023
Авансы выданные, тыс.руб.	2
Итого	2

3.2 Прочие оборотные активы

Наименование показателя	31.12.2023
Расходы будущих периодов, тыс.руб.	7
Итого	7

3.3 Кредиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2023
Виды платежей в бюджет, тыс.руб.	1
Итого	1

3.4 Управленческие расходы

Наименование показателя	31.12.2023
Аренда юридического адреса, тыс.руб.	25
Аудиторские услуги, тыс.руб.	25
Право пользования ПО «Контур Экстерн»,тыс.руб.	5
Размещение аудиторского заключения, тыс.руб.	1
Сопровождение ПО «Контур Экстерн»	2
Итого	58

3.5 Прочие доходы

Наименование показателя	31.12.2023
Взносы учредителя на пополнение оборотных средств, тыс.руб.	64
Итого	64

4. Операции со связанными сторонами

В течении 2023 г. связанной стороной являлась гражданка РФ, учредитель, Железнова Мария Михайловна.

Характер взаимоотношений: безвозмездная финансовая помощь Обществу в размере 64 000 руб.

Основание в силу которого лицо признается связанным: значительное влияние - право участия в принятии решений по финансовой и операционной политике организации, но не контроль над данными процессами.

5. Информация о бенефициарных владельцах.

Участник Общества Маняхин Петр Борисович (ИНН 540702790599), владеющий 14 процентами долей Общества является бенефициаром, т.к. он является единоличным исполнительным органом Генеральным директором и действует самостоятельно без контроля со стороны третьих лиц, имеет возможность воздействовать на принимаемые Организацией решения в частности, на решения об осуществлении сделок и финансовых операций, обладает возможностями контролировать деятельность Организации, принимает участие в ее управлении.

Генеральный директор



Маняхин Петр Борисович