

ИНН 7703397867 / КПП 770301001

123610, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Краснопресненская, д. 12, оф.зд.-1, под. 3, эт. 6, пом. 1Д, ч.ком. 32, ком. 33,34, оф. 606А

Тел.: +7(495)258-21-15 Факс: +7(495)258-21-16

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА **к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год**

1. Краткая характеристика структуры и основных направлений деятельности

1.1 Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «КАВАСАКИ ХЭВИ ИНДАСТРИЗ РУС»

1.2 Юридический адрес: 123610, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Краснопресненская, д. 12, оф.зд.-1, под. 3, эт. 6, пом. 1Д, ч.ком. 32, ком. 33,34, оф. 606А

1.3 Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе: 77 № 017119365

1.4 Основной государственный регистрационный номер: 1157746863867

1.5 Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.6 Уставная деятельность ООО «КАВАСАКИ ХЭВИ ИНДАСТРИЗ РУС» заключается в консультировании по вопросам коммерческой деятельности и управления, в частности, в исследовании конъюнктуры рынка, включая сбор информации, переговоры с покупателями и существующими клиентами группы Общества и другими связанными с группой компаниями.

1.7 Единственным учредителем Общества (доля 100 %) является фирма «KAWASAKI HEAVY INDUSTRIES, LTD.», Япония, регистрационный номер 1400-01-005719.

1.8 Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями законодательства РФ для составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали события и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Основные пункты учетной политики организации

2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов:

- ✓ Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции от 26.07.2019);
- ✓ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (в редакции от 11.04.2018);
- ✓ Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н в редакции от 28.04.2017);

- ✓ Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010 г. № 142н).

2.1 Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из среднего срока, предусмотренного для соответствующих амортизационных групп Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г..

2.2 Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом и отражается по счету 02 «Амортизация ОС».

2.3 В бухгалтерском учете установлен стоимостной лимит для основных средств в размере 100 000 рублей.

Объекты стоимостью до 100 000 рублей и со сроком полезного использования более 12 месяцев относятся к незначительным активам.

Затраты на их приобретение признаются расходами периода, в котором они понесены.

ФСБУ 6/2020 не применяется к объектам стоимостью ниже лимита.

2.4 Ежегодная переоценка основных средств не производилась.

По состоянию на 31.12.2023 г. в составе основных средств на балансе состояли:

- Ноутбук LENOVO (срок полезного использования – 25 месяцев);
- Ноутбук ASUS Zenbook (срок полезного использования – 25 месяцев);
- МФУ Ricoh IM C2500 (срок полезного использования – 25 месяцев).

2.5 При списании материалов оценка производилась по фактической себестоимости каждой единицы.

2.6 Дебиторская и кредиторская задолженность

Движение: поступление, погашение (списание) дебиторской и кредиторской задолженности за отчетный период в таб. 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыто за минусом дебиторской (кредиторской) задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в отчетном периоде. Аналогичным образом раскрыты показатели движения дебиторской (кредиторской) задолженности за предшествующий отчетный период.

2.7 Расходы будущих периодов

Отражались в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов».

2.8 Признание доходов.

К доходам по итогам 2023 года относились:

- 15 908 тыс. рублей за оказание консультационных и информационных услуг головной компании KAWASAKI HEAVY INDUSTRIES LTD;
- 70 тыс. рублей от сдачи нежилого помещения в субаренду;
- 1 917 тыс. рублей от реализации автомобиля.

Выручка от оказания услуг признается по мере их оказания и предъявления расчетных документов покупателю. Она отражается в бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи».

2.9 Расходы.

К управленческим и общехозяйственным расходам (14 216 тыс. рублей) отнесены:

- амортизация ОС – 27 тыс. руб.;
- аренда офисного помещения – 2 112 тыс. руб.;
- бухгалтерские и консультационные услуги – 2 956 тыс. руб.;
- информационные услуги – 27 тыс. руб.;
- командировочные расходы – 658 тыс. руб.;
- материальные расходы – 12 тыс. руб.;
- оплата труда – 6 289 тыс. руб.;
- представительские расходы – 18 тыс. руб.;
- расходы на автотранспорт – 180 тыс. руб.;
- страховые взносы – 947 тыс. руб.;
- взносы в ФСС от НС и ПЗ – 11 тыс. руб.;
- услуги связи – 157 тыс. руб.;
- юридические услуги – 254 тыс. руб.;
- имущественные налоги – 3 тыс. руб.;
- годовой членский взнос – 35 тыс. руб.;
- прочие управленческие и общехозяйственные расходы – 530 тыс. руб..

Расходы, признанные в 2023 году, имели место в этом периоде независимо от даты оплаты. Затраты, собранные в течение месяца на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в качестве условно-постоянных ежемесячно списывались в дебет счета 90 «Продажи».

Прочие расходы в 2023 году составили 54 тыс. рублей, включая комиссию банка за расчетно-кассовое обслуживание (52 тыс. руб.), госпошлина (2 тыс. руб.).

Прочие расходы отражены в бухгалтерском учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.10 Резервы.

Организация не создавала резерв по сомнительным долгам.

На 31.12.2023 создан резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в сумме 131 тыс. рублей. Расчет величины резерва производился на основании данных по неиспользованным дням отпусков сотрудников за предыдущие периоды.

3. Учетная политика для целей налогового учета

3.1 В целях признания доходов и расходов при расчете налога прибыль организация использует метод начисления.

3.2 В целях признания материальных расходов при списании материалов применяется фактическая себестоимость каждой единицы.

3.3 Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из среднего срока, предусмотренного для соответствующих амортизационных групп Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г..

3.4 По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

3.5 Организация не создавала резервы по сомнительным долгам, резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков создан только в бухгалтерском учете.

3.6 Услуги, оказываемые головной компании «KAWASAKI HEAVY INDUSTRIES LTD.» (Япония) по Договору на оказание услуг от 25.12.2015 года, признаются не подлежащими обложению НДС в Российской Федерации.

4. Финансово-хозяйственная деятельность организации

4.1 Основным видом деятельности организации является предоставление консультационных и информационных услуг.

4.2 В 2023 году среднесписочная численность организации составляла 2,5 человека.

5. Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на хозяйственный и финансовый результаты деятельности организации

Характеристика деятельности организации за отчетный период.

Выручка ООО «КАВАСКИ ХЭВИ ИНДАСТРИЗ РУС» в 2023 году составила 17 895 тыс. рублей. Доходы получены от оказания консультационных, информационных услуг головной компании, сдачи нежилого помещения в субаренду и реализации амортизируемого имущества (автомобиль).

По итогам 2023 года налогооблагаемая прибыль (налоговая база по налогу на прибыль) составила 3 217 тыс. рублей.

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила

3 625 тыс. рублей.

За отчетный период начислялись следующие налоги и страховые взносы:

- НДФЛ (в качестве налогового агента) – 791 тыс. руб.;
- Налог на прибыль организаций – 643 тыс. руб.;
- НДС – 405 тыс. руб.;
- Транспортный налог – 3 тыс. руб.;
- Страховые взносы – 1 041 тыс. руб.;
- Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве – 12 тыс. руб..

6. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются:

- фирма “KAWASAKI HEAVY INDUSTRIES, LTD.”, Япония, регистрационный номер 1400-01-005719, единственный участник Общества. Ни один акционер “KAWASAKI HEAVY INDUSTRIES, LTD.” не владеет более 15% акций;
- Даимон Мотоко – Генеральный директор (с 06.12.2017), член Совета директоров (с 15.01.2021);
- Миядзозэ Эитиро – член Совета директоров (с 15.01.2021).

Бенефициарные владельцы отсутствуют.

Операции со связанными сторонами:

- Договор оказания услуг от 25.12.2015 г. с фирмой “KAWASAKI HEAVY INDUSTRIES, LTD.”, операции в 2023 году на сумму 15 908 тыс. рублей, стоимость рассчитывается в рублях, оплачивается в рублях, услуги подлежат оплате в течение 30 (тридцати) рабочих дней после выставления счета;

Вознаграждение основного управленческого персонала Общества в отчетном периоде составило 2 385 тыс. рублей, включая НДФЛ 310 тыс. руб., кроме того, страховые взносы в размере 5 тыс. руб..

Учредители организации контролируют ее деятельность.

7. Условия ведения деятельности

В 2023 году продолжалась специальная военная операция, проводимая вооруженными силами РФ на территории Украины, что непосредственно влияет на экономическую ситуацию как в РФ, так и в мире в целом. В частности, большинством стран Европы, Великобританией, США, Канадой и Японией введены экономические санкции против РФ. Главным образом эти санкции негативно отражаются на возможностях банковской системы в части взаимодействия со странами, и на товарообороте в части пересечения государственных границ.

8. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Происходящие события, связанные со специальной военной операцией на Украине, и введенные экономические санкции, как последствия, безусловно, оказывают и окажут значительную роль в деятельности компании в ближайшие 12 месяцев.

В связи с этим имеет место существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных негативных последствий.

Общество уверено, что будет способно продолжать свою деятельность в будущем, учитывая стабильный спрос на оказываемые услуги и, основываясь на финансовом положении Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также, учитывая стабильный спрос на услуги, оказываемые Обществом не только в отношении территории РФ, но и территории бывших республик СССР и других стран.

Генеральный директор

ООО «КАВАСАКИ ХЭВИ ИНДАСТРИЗ РУС»

01 марта 2024 года

 (Даимон Мотоко)

