

# ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УПРАВЛЕНИЕ-5»

450006 РБ. г.Уфа,  
ул. Ленина, д.99. ПОМ. 60  
тел. 89173456888,  
ИНН 0278215640/КПП 027801001

## **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД**

### 1.Сведения об организации.

Полное наименование организации	<i>Общество с ограничено ответственностью «Управление-5»</i>
Юридический и почтовый адрес	<i>Республика Башкортостан, г.Уфа, Ленина д.99, помещение 60</i>
Основной вид деятельности по ОКВЭД	<i>64.99.1</i>
Среднесписочная численность, человек	<i>1</i>
ИНН	<i>0278215640</i>
Уставный капитал, тыс. рублей	<i>1000</i>

ООО «Управление -5» зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС России по РБ №39 29.09.2014 г. за регистрационным номером ОГРН 1140280059567 и относится к категории субъектов малого предпринимательства в соответствии со ст.4 ФЗ от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ.

### 2.Основные показатели деятельности ООО Управление-5».

В 2023 году ООО «Управление-5» деятельность не велась. В течение 2023 г. предприятием были осуществлены расходы на сумму 15 тыс. рублей (услуги по программе Контур-экстерн).

Уставный капитал составляет 1000000 рублей и на 31.12.2022 г. оплачен учредителям полностью денежными средствами.

### 3.Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г.

- 3.1.Долгосрочные финансовые вложения (акции) 30767 тыс. руб
- 3.2. Денежные средства – 317 тыс. руб.
- 3.3. уставный капитал – 1000 тыс. руб.
- 3.4. собственные акции (доли) выкупленные у акционеров (участников) – 232 тыс. руб.
- 3.5. Долгосрочные займы – 15824 тыс. руб.

Данные отраженные в бухгалтерском балансе об остатках денежных средств на расчетном счете отраженные по строке 1250 соответствуют данным отраженным в отчете о движении денежных средств в строках 4450 и 4500.

#### 4. Элементы учетной политики.

1. Бухгалтерский учет организации ведет лично руководитель.
2. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации", утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.
3. Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.
4. Учет основных средств вести на счете 01 «Основные средства» Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.
5. Приобретенные объекты основных средств оценивать по цене приобретения (цене поставщика) и увеличивать на затраты на монтаж в случае, если такие затраты имеются в наличии и не включены в цену поставщика (продавца). Иные затраты, связанные с приобретением объекта основных средств, включать в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены. (Приказ Министерства финансов РФ от 16.05.2016 № 64н).
6. К денежным эквивалентам в соответствии с ПБУ 23/2011 относить вклады «до востребования» и краткосрочные банковские депозиты (начальный срок погашения которых не превышает 3 месяца).
7. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).
8. Амортизация нематериальных активов производится следующим способом начисления в бухгалтерском учете амортизационных отчислений: линейный способ.
9. При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по себестоимости каждой единицы.
10. Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.
11. Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы", по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 "Продажи".
12. Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете в обычном порядке.
13. Резервы предстоящих расходов и платежей не создавать.
14. Переводить долгосрочную кредиторскую задолженность (по кредитам и займам) в краткосрочную с момента, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга осталось 365 дней. ( П. 6 ПБУ 15/01).
15. Признавать все расходы по займам прочими расходами.
16. Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.
17. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

18. Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.
19. Налоговый учет в организации ведется по методу начисления.
20. Стоимость ценных бумаг при их выбытии оценивается по средней стоимости.
21. Общество не создает резервов для целей налогообложения.
22. Осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется (п. 19 ПБУ 19/02).
23. При ведении бухгалтерского учета не применять нормы следующих положений по бухгалтерскому учету:
- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";
  - ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
  - ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
  - ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";
  - ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";
  - ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
24. В случае привлечения заемных средств, начисленные проценты отражать в составе прочих расходов.
25. Выявленные ошибки, относящиеся к прошлым годам, исправлять по правилам, установленным п. 14 ПБУ 22/2010, вне зависимости от их существенности.
26. В случае изменения учетной политики отражать последствия этого изменения перспективно, если иной порядок не установлен законодательством и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Директор

В.О. Кузнецов