Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

от 20.03.2024г

Настоящая пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «МИКСТ» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством.

1. Организация и сферы деятельности

1.1. Описание компании

Общество с ограниченной ответственностью «МИКСТ» (далее – Общество) создано в соответствии с учредительным договором о создании Общества от 29.09.2015 г., Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «МИКСТ».

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «МИКСТ».

ИНН 7734364766, КПП 770501001, ОГРН 1157746893490.

Дата государственной регистрации 29 сентября 2015 года. Регистрирующий орган Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве номер записи 1157746893490 от 29.09.2015 г.

Юридический адрес: Общества: 115172, г. Москва, ул. Народная, д. 14, стр. 3, этаж 3, пом. I, ком. 7.

Общество создано без ограничения срока деятельности.

Филиалы, представительства, обособленные и иные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы) отсутствуют.

Общество является малым предприятием, состоит в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства (Московская область), дата включения в реестр 01.08.2016г.

Правовое положение Общества определяется Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также Уставом Общества. Компания является юридическим лицом в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество имеет расчетные банковские счета для выполнения платежных операций и расчета по заработной плате с работниками.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором. К компетенции Генерального директора относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества. Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных законодательством Российской Федерации, Уставом.

Среднегодовая численность работников ООО «МИКСТ» по состоянию на 31.12.2023 года составила 1 человек.

1.2. Организация ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с Федеральным законом законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в отчетном периоде ответственность за организацию бухгалтерского учета возложена на генерального директора. Ответственность за ведение бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера.

Генеральный директор ООО «МИКСТ» - Куртабашева Анастасия Викторовна.

Полномочия по организации и ведению бухгалтерского учета ООО «МИКСТ» в период отсутствия главного бухгалтера, с 04.06.2020 г. по настоящее время, возложены на Генерального директора Куртабашева Анастасия Викторовна.

1.3. Управление Обществом.

1.3.1. Информация о членах органов управления.

Структура органов управления Общества в соответствии с Уставом включает в себя:

- Единственный участник Общества;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

1.3.2. Генеральный директор

Куртабашева Анастасия Викторовна – генеральный директор общества с ограниченной ответственностью «МИКСТ».

Участник:

ФИО акционера	Номинальная стоимость доли	Размер доли	Сумма
Мдивани Заза Валерианович	30 000 (Тридцать тысяч) рублей	100%	30 000 (Тридцать тысяч) рублей
ИТОГО		100%	30 000 (Тридцать тысяч) рублей

2. Основа представления информации в отчетности.

2.1. Основные положения учетной политики.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2016 год, утвержденной приказом № 1/У от 31.12.2015 г.

2.2. Организация учетного процесса.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется главным бухгалтером Общества.

2.3. Инвентаризация.

В 2023 году Общество провело годовую инвентаризацию активов и обязательств.

На 31.12.2023г. данные по результатам инвентаризации соответствуют данным учета, искажения, излишки/недостачи не выявлены.

3. Бухгалтерская отчетность и регистры бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества призвана обеспечить достоверность, полноту и надежность отчетной информации.

Синтетический и аналитический бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Существенные отступления в бухгалтерской отчетности отсутствуют. Исправления существенных ошибок предшествующих отчетных периодов в отчетном периоде не производились.

Информация в бухгалтерской отчетности отражена нейтрально.

Содержание и форма бухгалтерской отчетности применяется последовательно от одного периода к другому и данные предыдущих периодов сопоставимы.

Активы и обязательства Общества представлены как долгосрочные и краткосрочные.

Данные в балансе Общества представлены в нетто-оценке.

Состав бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год:

Форма 1 – Бухгалтерский баланс;

Форма 2 – Отчет о финансовых результатах;

Форма 3 – Отчет об изменениях капитала;

Форма 4 – Отчет о движении денежных средств;
Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Пояснительная записка).

В Бухгалтерской отчетности отсутствуют свернутые статьи, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

Валютой бухгалтерской отчетности Общества является российский рубль. Бухгалтерская отчетность Общества составлена в тысячах рублей, на русском языке и подписана генеральным директором.

4. Учет основных средств

На 01.01.2023 Основные средства в Обществе отсутствуют.

В отчетном периоде Общество не принимало объекты к учету в качестве основных средств.

5. Раскрытие информации по Учету запасов

По состоянию на 01.01.2023г. и на 31.12.2023г. на балансе Общества Запасы отсутствуют.

6. Применение правил ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01.01.2022 год

Арендованное нежилое помещение, используемое под офис по адресу: г. Москва, ул. Народная, д. 14, стр. 3, 3 этаж, помещение I, комната 7, площадью 8,7 кв. м., по договору аренды нежилых помещений № ЗЛ7/010319 от 01.03.2019г., с учетом Дополнительного соглашения № 1 от 30.01.2020 г. не классифицируются как объекты учета аренды в целях применения ФСБУ 25/2018, так как договор заключен на неопределенный срок и не выполняется условие по п.5 Стандарта.

7. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о дебиторской и кредиторской задолженности производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

Дебиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого контрагента (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, иное имущество, принять результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Дебиторская задолженность составляет:

-на 01.01.2023г. – 486 740 тыс. руб.;

-на 31.12.2023г. – 486 740 тыс. руб., отражена по строке 1230 Бухгалтерского баланса.

Изменений дебиторской задолженности за 2023г. не было.

Резервы по сомнительным долгам в 2023 году не создавался.

Кредиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия Общества по отношению к другому контрагенту (кредитору) и связана с требованием контрагента передать денежные средства, иное имущество, результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в пользу этого лица, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Кредиторская задолженность составляет:

-на 01.01.2023 – 114 тыс. руб.
- на 31.12.2023 – 114 тыс. руб., отражена по строке 1520 Бухгалтерского баланса.
Изменений кредиторской задолженности за 2023г. не было.

8. Раскрытие информации об оценочных обязательствах ПБУ 08/2010 и оценочных значений ПБУ 21/2008

В 2023 г. признанные оценочные обязательства и значения отсутствуют.

9. Раскрытие информации Доходы и Расходы организации

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, о расходах – «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Доходы и расходы организации от основной деятельности и прочие доходы и расходы формируются по «методу начисления».

Общество признает доходы и расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения/осуществления и характера своей деятельности, доходами и расходами от обычных видов деятельности или прочими доходами и расходами.

Доходами и расходами от обычных видов деятельности признается выручка от оказанных услуг, выполненных работ и от продажи ТМЦ и расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ и продажей ТМЦ.

Прочими доходами и расходами признаются доходы и расходы отчетного периода, не являющиеся доходами и расходами от обычных видов деятельности, включая доходы от продажи и аренды прочего имущества и связанные с этими операциями расходы.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в составе расходов будущих периодов в порядке, установленном положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

Аналитический учет доходов ведется в разрезе облагаемых и необлагаемых операций, а также развернуто по видам операций.

В отчете о Финансовых результатах доходы отражаются свернуто.

Расшифровка доходов и расходов по обычным видам деятельности за 2023 год:

Выручка по строке 2110 отчета о финансовых результатах за 2023г- отсутствует;

Себестоимость продаж по строке 2120 отчета о финансовых результатах за 2023г- отсутствует.

Валовая прибыль (убыток) по строке 2100 отчета о финансовых результатах за 2023г – отсутствует.

Управленческие расходы в полном объеме учитываются в себестоимости проданных товаров (работ, услуг) и ежемесячно списываются в дебет счета 90.08.

Раскрытие Управленческих Расходов в разрезе нижеприведенной аналитики и в % от общей суммы расходов:

Статья расхода	Сумма расхода (тыс. руб.)	соотношение к общей сумме расхода (%)
Аренда имущества	240	93,39
Приобретение лицензий, неисключительных прав	17	6,61
ИТОГО:	257	100,00

Коммерческие расходы по строке 2210 отчета о финансовых результатах за 2023г – отсутствуют.

Прибыль (убыток) от продаж - (-257) тыс. руб.

Доходы по строкам 2310, 2320, 2340 отчета о финансовых результатах за 2023г – отсутствуют.

Раскрытие прочих Расходов в разрезе нижеприведенной аналитики и в % от общей суммы расходов:

Статья расхода	сумма дохода (тыс. руб.)	соотношение к общей сумме расходов (%)
Проценты к уплате по кредиту и займам	97 555	99,91
Прочие внереализационные расходы	42	0,04
Расходы на услуги банков	44	0,05
ИТОГО	97 641	100,00

Проценты к уплате по кредиту и займам по строке 2330 отчета о финансовых результатах за 2023г – (-97 555) тыс. руб.

Прочие расходы по строке 2350 отчета о финансовых результатах за 2022г – (-86 тыс. руб.

Прибыль (убыток) от прочей деятельности – (- 97 641) тыс. руб.

Прибыль (убыток) до налогообложения – (- 97 898) тыс. руб. (из расчета: - 257-97 641)

Прочие расходы (причитающиеся налоговые санкции) – отсутствуют.

Итого бухгалтерская прибыль (убыток) за 2021 год – (- 97 898) тыс. руб.

10. Раскрытие информации по Учету расчетов по налогу на прибыль ПБУ 18/02

Учет отложенных активов и обязательств

С 01.01.2020г Общество ведет учет отложенных налоговых активов и обязательств балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц в соответствии с ПБУ 18/02, с изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 20.11.18г № 236н.

За 2023 год Обществом проведены следующие операции по отражению отложенных налоговых активов:

- признан отложенный налоговый актив по налоговому убытку текущего года в сумме 19 571тыс. руб., из расчета: 97 856тыс. руб. х 20% = 19 571тыс. руб.;

Таким образом, по состоянию на 31.12.2023г отложенные налоговые активы числятся в сумме 126 508тыс. руб., из расчета: 106 937 (сальдо на 01.01.2023г) +19 571 (признано за 2023 год) = 126 508тыс. руб.

Операции по отражению отложенных налоговых обязательств за 2023 год – отсутствуют.

Расчеты по налогу на прибыль

Налоговые ставки по налогу на прибыль, применяемые организацией:

Общая ставка - 20%, в том числе:

-в федеральный бюджет - 3%;

-в региональный бюджет - 17%.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2023 год (п. 21, абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

Текущий налог на прибыль за 2023 год отсутствует, равен 0.

За 2023 год Обществом начислен условный доход по налогу на прибыль в сумме 19 579тыс. руб. (убыток по данным бухгалтерского учета за 2023 год в размере 97 898 тыс. руб. х 20%).

За 2023 год отражен постоянный налоговый расход – 8тыс. руб. (из расчета по сумме постоянных разниц по прочим расходам (сч. 91.02) в размере 42тыс. руб. х 20%).

Таким образом, отложенный налог на прибыль за 2023 год составил 19 571 тыс. руб., из расчета:
+19 579 (условный доход по налогу на прибыль) – 8 (постоянный налоговый расход) = 19 571тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль отражен по строке 2412 в сумме 19 571 тыс. руб.

С учетом расчетов по налогу на прибыль чистый убыток за 2023 год составил (-78 327) тыс. руб. из расчета: -97 898 (убыток до налогообложения) - 0 (текущий налог на прибыль) + 19 571 (отложенный налог на прибыль).

11. Раскрытие информации по Отчету о движении денежных средств ПБУ 23/2011

Денежные средства и денежные эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023 года по строке 1250, имеют следующую структуру:

№ п/п	Наименование	По состоянию на 31.12.2023 г. тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2022 г. тыс. руб.
1	Денежные средства на расчетном счете в банке	72	16
	Итого денежные средства	72	16

Денежные средства, находящиеся на расчетном счете в банке, в полном объеме доступны для использования Обществом, без ограничений.

В течение отчетного периода отсутствуют:
- денежные потоки, относящиеся к прекращаемой деятельности;
- открытые, но не использованные кредитные линии;
- денежные средства, полученные на условиях овердрафта;
- полученные поручительства третьих лиц, не использованные на отчетную дату для получения кредита;
- суммы займов (кредитов), недополученных на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам);
- средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

Движение денежных средств по текущим и финансовым операциям характеризуется следующими показателями:

	За январь-декабрь 2023г, тыс. руб.	За январь-декабрь 2022г, тыс. руб.
1. Денежные потоки от текущих операций		
поступления	0	0
платежи	-32 964	-291
сальдо	-32 964	-291
2. Денежные потоки от инвестиционных операций		
поступления	0	0
платежи	0	0
сальдо	0	0
3. Денежные потоки от финансовых операций		
поступления	160 400	250 250
платежи	-128 380	-250 000
сальдо	33 020	250
Сальдо денежных потоков за отчетный период	56	-41

Из представленных данных следует, что в течение 2023 года текущие платежи производились за счет поступлений денежных средств от финансовых операций.

В отчетном периоде поступления от текущих операций отсутствуют.

Платежи по текущим операциям составили 32 964 тыс. руб. (без учета НДС) и производились по следующим статьям движения денежных средств:

- оплата товаров, работ, услуг, материалов и иных оборотных активов – 257тыс. руб.;
- прочие платежи – 87тыс. руб.;
- погашение процентов по кредитам и займам – 32 620 тыс. руб.

В 2023г. Денежные потоки от инвестиционных операций отсутствуют.

В 2023г. Денежные потоки от финансовых операций состоят из поступления суммы займов в сумме160 400тыс. руб., погашения заемных обязательств по кредитному договору от 21.01.2016 в сумме 127 380 тыс. руб.

В 2023г. кредитные договора Обществом не заключались;

-Сумма денежных средств, которые могли быть получены организацией на условиях овердрафта-отсутствуют;

-Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам)-отсутствуют;

-Аккредитивы, открытых в пользу организации, на начало отчетного периода-отсутствуют;

-Аккредитивы, исполненные организацией на отчетную дату – отсутствуют;

-существенные денежные средства, которые недоступны для использования организации отсутствуют;

По данным организации за отчетный период движение денежных средств, относящееся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода – отсутствуют.

В связи с отсутствием целевого финансирования, отчет не предусмотрен.

Прекращенных операций в отчетном периоде не было.

Данные о государственной помощи за 2023 г. – отсутствуют.

12. Уставный капитал.

Уставный капитал Общества сформирован согласно требованиям действующего законодательства, его величина составляет 30 тыс. руб., что соответствует Уставу Общества.

Изменений уставного капитала в 2023 году не происходило.

13. Раскрытие информации о непрерывности деятельности.

Общество не собирается и не нуждается в ликвидации или в существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Общество планирует вести хозяйственную деятельность посредством реализации квартир в односекционном многоквартирном жилом доме, переменной этажности, в ЖК «Терлецкий парк» по окончанию строительства данного объекта силами городской организации по решению Мэра г. Москвы.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Обществом предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение последующих 12 месяцев.

Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, банкротстве, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются в бухгалтерской отчетности на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Руководство Общества планирует продолжать свою деятельность и восстановить финансово-хозяйственные показатели в среднесрочной перспективе.

Общество изыскивает возможности для поиска на рынке контрагентов для продолжения деятельности и извлечения дохода и проводит мониторинг достройки ЖК «Терлецкий парк» городским застройщиком.

14. События после отчетной даты ПБУ 7/98

На дату составления Бухгалтерской отчетности за 2023 год события после отчетной даты не выявлены.

15. Выплаты управленческому персоналу

Заработная плата и страховые взносы управленческому персоналу в 2023 году не начислялись.

16. Раскрытие Учета расходов по займам и кредитам ПБУ 15/2008

Учет кредитов и займов Общество осуществляет с применением Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 107н (ред. От 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12523).

На 31.12.2023г. по строке 1410 Бухгалтерского баланса долгосрочные обязательства по займам и процентам по ним отражены в сумме 231 663 тыс. руб.

На 31.12.2023г. по строке 1510 Бухгалтерского баланса краткосрочные обязательства по кредиту, займам и процентам по ним отражены в сумме 1 210 725 тыс. руб.

Выданные займы отсутствуют.

Операции с векселями отсутствуют.

17. Информация о бенефициарном владельце

Бенефициарным владельцем ООО «МИКСТ» является Мдивани Заза Валерианович

18. Справочная информация

ООО «МИКСТ»

ИНН 7734364766, КПП 770501001
Юридический адрес: 115172, г. Москва, ул. Народная, д. 14, стр. 3, этаж 3, пом. I, ком. 7.
Почтовый адрес: 115172, г. Москва, ул. Народная, д. 14, стр. 3, этаж 3, пом. I, ком. 7.
Телефон / факс; 8 (926) 027-11-02
Наименование банка: Ф-л Центральный ПАО Банк "ФК Открытие" г. Москва
Расчетный счет 40702810395020074589
Кор.счет 30101810945250000297 в ГУ Банка России по ЦФО
БИК 044525297
ОГРН 1157746893490
ОКТМО 45381000
ОКВЭД 46.90
ОКПО 49927180
ОКФС 16
ОКОПФ 12300

Генеральный директор **А. В. Куртабашева**