

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год ООО «ХЕЛЕН ДОРОН РАША»

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «ХЕЛЕН ДОРОН РАША»

ИНН/КПП: 2309173228/230901001

Должность руководителя/ФИО: Генеральный директор / Шматченко Элина Евгеньевна

Юридический адрес: 350033, Краснодарский край, Краснодар г, Железнодорожная ул, дом 2/1, помещение 257

Фактический адрес: 350033, Краснодарский край, Краснодар г, Железнодорожная ул, дом 2/1, помещение 257

Телефон: +7 (495) 792-52-45

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ХЕЛЕН ДОРОН РАША» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Основным видом деятельности является образование дополнительное детей и взрослых. В 2023 году Общество не вело хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией АО «Мариллион».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Хозяйственные операции оформляются с использованием первичных документов. Первичные документы принимаются к учету, если они содержат все обязательные реквизиты. Первичные документы принимаются к учету по дате составления документа.

В организации применяется автоматизированная система учета с помощью программного обеспечения.

1. Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ФСБУ 6/2020, "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты сроком полезного использования более 12 месяцев.

Имущество, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Учет указанных активов осуществляется на счете 10

«Материалы»» в порядке, установленном для учета материалов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 N 415, от 08.08.2003 N 476, от 18.11.2006 N 697, от 12.09.2008 N 676, от 24.02.2009 N 165, от 10.12.2010 N 1011)

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды. В том случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой обществом самостоятельно.

По состоянию на 31 декабря 2023 года на балансе организации нет основных средств.

Материально-производственные запасы

Материалы учитываются по фактической себестоимости. Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по методу средневзвешенной оценки.

В бухгалтерской отчетности запасы отражаются в соответствии с п. 45 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Активы и расходы, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Денежные средства на валютных счетах в банках, средства в расчетах в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2023 г. Курсы валют составили на эту дату 89,6883 руб. за 1 доллар США, 99,1919 за 1 евро, 114,5320 за 1 фунт стерлингов. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы.

Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы: вознаграждение по агентскому договору с Хелен Дорон ЛТД.

Расходы

Коммерческие и управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Порядок признания доходов и расходов и исчисления налога

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Изменения в учетной политике

В 2023 году изменений в законодательстве, которые бы оказали влияние на учетную политику, не было.

Изменение порядка раскрытия

В 2023 году корректировки в сравнительные данные бухгалтерского баланса за 2022 и 2021 годы не вносились.

2. Краткая характеристика деятельности общества за 2023 год

Общество не является субъектом малого предпринимательства.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Участниками общества являются следующие компании:

1) Частная компания с ограниченной ответственностью «Хелен Дорон ЛТД» юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Израиля. Размер доли участника Частной компании с ограниченной ответственностью «Хелен Дорон ЛТД» в уставном капитале Общества составляет 100%, номинальная стоимость его доли – 10 000,00 рублей.

Адрес Частной компании с ограниченной ответственностью «Хелен Дорон ЛТД»: Индустриальный парк Мисглав, ДН Мисглав, 2017900, Израиль. В свою очередь, 95 % уставного капитал «Хелен Дорон ЛТД» владеет физическое лицо Хелен Рэйчел Дорон.

Компания ООО «ХЕЛЕН ДОРОН РАША» была внесена в государственный реестр 25 февраля 2020 г.

Уставный капитал был полностью оплачен в 2020 году.

Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества за отчетный 2023 год составила 1 человек. Численность работающих сотрудников Общества на отчетную дату составила 1 человек.

Общество не вело хозяйственной деятельности в 2023 году, не оказывало услуг, работ, выручку не получало.

В 2024 году общество планирует продолжить финансово-хозяйственную деятельность.

3. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества. Уставный капитал равен 10 тыс. руб.

4. Расчеты по налогу на прибыль

Бухгалтерский убыток до налогообложения за 2023 год составил 432 тыс. руб. Сумма налога на прибыль, определяется исходя из бухгалтерской прибыли [убытка] под влиянием постоянных налоговых обязательств и активов, вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц. Чистая прибыль отчетного периода составила 432 тыс. рублей.

5. Раскрытие информации по расходам общества

Расшифровка управленческих расходов, отраженных по строке 2220 «Отчета о финансовых результатах», представлена в таблице:

(тыс.руб.)		
Управленческие расходы	За 2023 год	За 2022 год
Бухгалтерские услуги	115	0
Оплата труда	67	414
Страховые взносы	21	125
Прочие затраты	0	466
Итого	203	1 005

6. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2023 г. компания имеет займ в размере 1 700 тыс. руб. перед частной компанией с ограниченной ответственностью «Хелен Дорон ЛТД».

7. Прочие доходы и прочие расходы

В отчетности организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации (кроме курсовых разниц).

Расшифровка прочих доходов, 69 тыс. руб.

Прочие доходы	2023 г.
Курсовые разницы	69
Итого	69

Расшифровка прочих расходов 298 тыс. руб.

Прочие расходы	За 2023 год	За 2022 год
Расходы на оплату услуг банка по текущей деятельности	18	17
Курсовые разницы	257	309
Прочие расходы	23	0
Итого	298	326

8. Кредиторская задолженность

Кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 составляет 1 411 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 составляет 588 тыс. руб.

9. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	(тыс.руб.)	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках, номер счета в Филиале "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) 40702810200230005037	7 662	7 782
Итого денежные средства и их эквиваленты	7 662	7 782

10. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества является компания «Хелен Дорон ЛТД», а также ключевой управленческий персонал (Генеральный директор).

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производило оказание услуг компании «Хелен Дорон ЛТД».

Стоимостные показатели расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	(тыс.руб.)	
	2023 г.	2022 г.
Дебиторская задолженность	0	0
Кредиторская задолженность	0	0

Физическим лицом, прямо или косвенно владеющим, или контролирующим 25% или более долей участия в уставном капитале «Хелен Дорон ЛТД» является Хелен Рэйчел Дорон – 95%.

11. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 отсутствуют.

12. Условные факты хозяйственной деятельности

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-либо операций, произведенных в отчетном периоде, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п.24 Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

13. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

14. Заключительные положения

Бухгалтерский учет в компании ведется на договорных началах специализированной организацией.

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

Руководитель

Шматченко Элина Евгеньевна

Главный бухгалтер

Шматченко Элина Евгеньевна

29 Марта 2024 года