

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ МАКСИМА"

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «УК МАКСИМА» ЗА 2023 ГОД

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ АО «УК МАКСИМА» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ МАКСИМА" (далее – Компания) образовано в 2023 году (Лист записи в ЕГРЮЛ № 1237700326621 от 03.05.2023 г.).

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 121151, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Дорогомилово, ул Раевского, дом 4, строение 1А.

Контролирующим бенефициарным владельцем Компании является Асланян Сергей Гарегинович (косвенное владение более 25% от уставного капитала ООО "УК МАКСИМА").

Основными видами деятельности Компании являются:

- деятельность головных офисов (ОКВЭД 70.10);
- деятельность по управлению холдинг-компаниями (ОКВЭД 70.10.2)
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22);
- деятельность административно хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации (ОКВЭД 82.11);
- деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность (ОКВЭД 61.11);
- разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01);

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работников в Компании на 31 декабря 2023 года составила 4 человека.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета. Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № ПБ-23-001 от 3 мая 2023 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративных информационных систем 1С Предприятие 8.3, конфигурация Управление холдингом и 1С Предприятие 8.3, конфигурация Зарплата и управление персоналом.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

При подготовке прилагаемой финансовой отчетности руководство исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения объемов

деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться, а активы реализовываться в ходе обычной хозяйственной деятельности.

На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания продолжает свою операционную деятельность. Руководство продолжает рассматривать различные прогнозы деятельности Компании в обозримом будущем, принимая во внимание текущую и ожидаемую экономическую ситуацию.

За 2023 год чистая прибыль Компании составила 6 150 тыс. рублей. Чистые активы Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года составили положительную величину в размере 6 160 тыс. рублей. За 2023 год чистое движение денежных средств от операционной деятельности составило 105 тыс. рублей. Чистый оборотный капитал по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 6 116 тыс. рублей.

Руководство считает, что Компания имеет достаточный существующий и постоянный доступ к ликвидности за счет операционных денежных потоков..

Руководство Компании полагает, что Компания способна непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. На 31 декабря основные средства в Компании отсутствуют.

Инвентаризация активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.

- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, а также связанные с выполнением работ и оказанием услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг и в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Сомнительной признается дебиторская задолженность, просроченная на срок более 360 календарных дней.

При определении размера резерва учитываются суммы встречных требований.

Компания пересматривает величину резерва по сомнительным долгам ежеквартально по состоянию на отчетную дату, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы Компании (перспективно). В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Если на отчетную дату у Компании имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссионно.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с оплатой банковских гарантий;
- расходы, связанные с привлечением кредитов и займов;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий;

- расходы, связанные с получением использования авторских прав;
- расходы, связанные с получением разрешений на использование радиочастот;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов выданных согласно условий договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;
- равномерно в течение срока использования займа (кредита), с получением которого они были понесены.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе запасов, дебиторской задолженности, прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от их вида и ожидаемого срока их погашения.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Компания отражает отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто.

3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Покупатели и заказчики	10 616	-	-
Расчеты по налогам, взносам и сборам	11	-	-
Прочая дебиторская задолженность	2	-	-
Итого	10 629	-	-

Резервы по сомнительным долгам не начислялись, сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Текущие счета в банках	115	-	-
Итого	115	-	-

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже A(RU) (АКРА).

5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года оплачен полностью и составляет 10 тыс. рублей.

На 31 декабря 2023 года единственным участником Компании является АО «Инвестмир», доля владения – 100%. В 2023 году произошла смена единственного участника. Предыдущий участник - Хачатуров Константин Константинович.
В 2023 году дивиденды не выплачивались.

6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Поставщики и подрядчики	2 828	-	-
Задолженность по налогам и сборам	1 487	-	-
Задолженность перед персоналом Компании	124	-	-
Итого	4 439	-	-

7. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Деятельность головных офисов (ОКВЭД 70.10)	26 519	-
Итого	26 519	-

8. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Материальные расходы	15 420	-
Расходы на оплату труда	2 473	-
Отчисления на социальные нужды	478	-
Прочие затраты	385	-
Итого	18 756	-

9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Расходы на услуги банков	68	-
Итого	-	-

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2023 и 2022 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
(Убыток)/ Прибыль до налогообложения	7 695	-
Условный доход/ (расход) по налогу на прибыль	1 539	-
Постоянные налоговые расходы: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	6	-
Отложенный налог:	45	-
Налог на прибыль	<u>1 590</u>	<u>-</u>

Ставка по налогу на прибыль в 2023 году составляла 20%.

11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны бенефициара Компании, а также основной управленческий персонал и иные юридические и физические лица, оказывающие значительное влияние на принятие решений в управлении Компании и указанных компаний в силу участия в уставном капитале и/или других обстоятельств.

Связанными сторонам Компании являются:

- Непосредственный участник;
- Дочерние общества или зависимые общества непосредственного участника;
- Основной управленческий персонал
- Прочие связанные стороны.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

*Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ**

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Дочерние общества и зависимые общества непосредственного участника	356	-
Итого	<u>356</u>	<u>-</u>

*Реализация оборудования, товаров, работ и услуг**

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Дочерние общества и зависимые общества непосредственного участника	26 494	-
Итого	<u>26 494</u>	<u>-</u>

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

В 2023 Компания не получала и не выплачивала дивиденды.

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Дочерние и зависимые общества непосредственного участника	реализация товаров, работ, услуг	10 606	-	-
Итого		10 606	-	-

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Дочерние и зависимые общества непосредственного участника	приобретение товаров, работ, услуг	356	-	-
Итого		356	-	-

Денежные потоки с со связанными сторонами*

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	17 655	

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2023 года в состав основного управленческого персонала Компании входил генеральный директор.

Общая сумма вознаграждения за 2023 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 1 388 тыс. руб., включая отчисления в социальные фонды. Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Информация о составе членов исполнительных и контрольных органов Компании

В 2023 году единоличным исполнительным органом являлся генеральный директор Хачатуров К.К.

12. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

13. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании оценке не поддается. Риски Компании являются производными от рисков государства – Российской Федерации. Руководство Компании считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. В ситуациях неопределенности Компания отразила оценочные обязательства по налоговым рискам, исходя из оценки руководством оттока ресурсов, который с высокой вероятностью может потребоваться для погашения таких обязательств. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2024 года Компания приняла решение досрочно прекратить полномочия генерального директора Хачатурова К.К. и назначила генеральным директором Чухланцева А.В.

Генеральный директор



А.В. Чухланцев

29 марта 2024 года