

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
Общества с ограниченной ответственностью «Открытие»
в соответствии с российским законодательством**

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Открытие» (далее – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

9. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

9.1. Основные сведения об Обществе:

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Открытие».

Юридический адрес Общества: 125438, Москва, ул. Автомоторная, д. 6Б, стр. 8

Фактический (почтовый) адрес Общества: 125438, Москва, ул. Автомоторная, д. 6Б, стр. 8

Дата государственной регистрации: 04.09.2017 ОГРН № 1175027022268 Инспекция Федеральной налоговой службы № 43 по г. Москве

ИНН 5040150989 / КПП 774301001

Участниками общества являются: Артемьева Елена Михайловна, гражданка РФ - 100% доли в уставном капитале

Размер Уставного капитала Общества: 10 тыс. руб.

ООО «Открытие» является малым предприятием.

Общество имеет 1 обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс и без расчетного счета, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Автомоторная, 6б, строение 8.

9.2. Вид деятельности.

Основной вид деятельности организации: 31.09 Производство прочей мебели.

Общество не имеет лицензий.

9.3. Исполнительный орган Общества.

Единоличный исполнительный орган – Управляющий.

В отчетном периоде Управляющим являлся Зайцев Г. В.

Избран на должность решением единственного участника общества № 1 от 28.08.2017.

9.4. Среднесписочная численность персонала Общества.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 83 человек.

10. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные элементы учетной политики Общества, определенные приказом Общества № 16У от 31.12.2021 г.

10.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»,

утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина РФ, отраслевыми и другими нормативными актами.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Основные средства:

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом. Начисление амортизации по всем объектам основных средств, производится линейным способом исходя из первоначальной (текущей) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Выбранный способ начисления амортизации не меняется в течение срока полезного использования основных средств.

Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов, списываются на затраты единовременно после ввода их в эксплуатацию.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Материально-производственные запасы:

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Дебиторская задолженность:

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением резервов на финансовые результаты Общества. Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга.

Доходы:

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

Расходы:

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в

случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков:

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

10.2. Учетная политика для целей налогового учета, утвержденная приказом генерального директора Общества № 16У от 31.12.2021г. содержит следующие основные моменты:

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод списания по средней себестоимости.

Срок полезного использования по основным средствам определяется с учетом ожидаемого периода эксплуатации, учитывая тех. характеристики производительности нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Организация не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящим расходам и платежам.

11. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

11.1. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г. составляет 20 691 тыс. руб. Основными дебиторами являются клиенты организации, которые на 31.12.2023 года еще не оплатили оказанные им услуги на сумму 15 878 тыс. руб.

11.2. Уставный капитал Общества на 31.12.2023 года составил 10 тыс. руб. Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31.12.2023 года составил 100%. Изменений Уставного капитала в 2023 году не производилось.

11.3. Краткосрочные обязательства Общества на 31.12.2023 расшифрованы в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

11.4. Оценочные обязательства

Все оценочные обязательства Общества на 31.12.2023 г. являются краткосрочными.

Обществом создан резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников, не использованных по состоянию на 31.12.2023 г. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2023 г.

12. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

12.1. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)		Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	
	за 2023 год	за 2022 год	за 2023 год	за 2022 год
Производство прочей мебели	330000	409194	249432	302695

	За 2023 год	За 2022 год
Незавершенное производство	44111	37894

12.2. Прочие доходы

(тыс. руб.)

Прочие доходы	За 2023 год	За 2022 год
Доход от рекламных услуг	3807	3514
Доход от сервисных услуг	1002	2365
Прочие доходы	2529	5687
Итого	7338	11566

12.3. Прочие расходы

(тыс. руб.)

Прочие расходы	За 2023 год	За 2022 год
Комиссия банка	793	845
Убыток прошлых лет	644	826
Штрафные санкции по хозяйственным договорам	107	332
Другие расходы	6761	15811
Расходы по сервисным услугам	264	890
Итого	8569	18704

12.4. Налог на прибыль

(тыс. руб.)

	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	4991	10679
Сумма условного дохода/(расхода) по налогу на прибыль	(998)	(2136)
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Налог на прибыль	(2155)	(4213)
в т.ч.		
текущий налог на прибыль	(2183)	(4305)
отложенный налог на прибыль	27	92
Чистая прибыль/(убыток) отчетного периода	2836	6467

В отчетном году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

В отчетном году Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

В отчетном году Общество не получало обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом, а также в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

В отчетном году государственная помощь не предоставлялась.

В отчетном году договоров доверительного управления не заключалось.

13. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

12.1. Связанными сторонами организации являются:

№	Наименование связанной стороны	Основание для признания связанной стороной
1.	Артемьева Елена Михайловна	Участник - 100% доли в уставном капитале
2.	Зайцев Геннадий Владимирович	Управляющий

12.2. Общество осуществляло следующие операции со связанными лицами:

Связанная сторона	Вид операции	2023 год			2022 год		
		Объем операции (тыс. руб.)	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.23 (тыс. руб.)	Объем операции (тыс. руб.)	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.22 (тыс. руб.)
Другие связанные стороны							
Зайцев Г.В.	Услуги по управлению Обществом	23751	Погашение денежными средствами в рублях	(844)	31920	Погашение денежными средствами в рублях	(1724)

По операциям со связанными сторонами резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде не создавался, не имелось списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания.

В 2023 году дивиденды участнику Общества не выплачивались.

14. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ

Бенефициарным владельцем является Артемьева Елена Михайловна.

15. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Информация о фактах хозяйственной деятельности, которая оказала или могла оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2023 год отсутствует.

Управляющий

Главный бухгалтер

31 марта 2024