

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АРТПЛЭЙ»
за 2024 год

Полное название Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АРТПЛЭЙ».

Сокращенное фирменное название – ООО «УК «АРТПЛЭЙ».

Место нахождения Общества и его почтовый адрес: 105120, г.Москва, ул. Нижняя Сыромятническая, д.10, стр.25.

1. Общие сведения

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) - 12165 – Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности (по ОКФС) – 16 – частная собственность.

Код вида деятельности по ОКВЭД - 68.31 – деятельность агентств недвижимости за вознаграждение или на договорной основе.

Общество было создано в 2014 году в соответствии с ГК РФ. Целью создания ООО «УК «АРТПЛЭЙ» была деятельность в сфере операций с недвижимым имуществом, а также культурно-развлекательная деятельность по организации выставок. Свою деятельность Общество осуществляет на основании Устава.

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 г. составляет 13 333 руб.

Протоколом общего собрания участников от 14.12.2014 г. решено создать добавочный капитал в сумме 1488 тыс. руб.

Высший орган управления Обществом - Общее собрание участников.

Коллегиальный орган управления - Совет директоров

Исполнительный орган Общества – Генеральный директор – Устинова Дарья Владимировна.

Коллегиальный исполнительный орган – не предусмотрен

Право первой подписи – генеральный директор – Устинова Д.В.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 33 чел.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 28 чел.

Общество является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не подлежит обязательному аудиту, на основании чего не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 8/2010 – «Оценочные обязательства, условные обязательств и условные активы»

ПБУ 11/2008 – «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 – «Информация по сегментам»

ПБУ 16/02 – «Информация по прекращаемой деятельности»

2. Учетная политика общества

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на Генерального директора.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Отступлений от общих правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности не было.

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022, утв. Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №86н.

Учитывая, что Общество является субъектом малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, переход на ФСБУ 14/2022 был произведен перспективно, без корректировок.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, компьютерные программы, лицензии и разрешения. Объекты НМА принимаются к учету по стоимости фактических затрат от 100 тыс. руб.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого периода использования объекта, намерений руководства организации в отношении использования объекта и устанавливается по видам и группам:

- исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности – 2 года
- компьютерные программы – 3 года
- лицензии и разрешения – срок действия прав и разрешений

Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом по всем объектам нематериальных активов с месяца, следующего за месяцем принятия к учету. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива.

Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. списываются в расходы в момент принятия к учету. Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации».

Проверка элементов амортизации НМА на соответствие условиям их использования проводилась инвентаризацией по состоянию на 31 декабря 2024.

Организация не проверяет стоимость нематериальных активов на обесценение.

4. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования для групп основных средств установлен:

- Машины и оборудование – от 2 до 5 лет
- Офисное оборудование – от 2 до 5 лет
- Другие виды ОС – от 5 до 7 лет.

Балансовая стоимость и накопленная амортизация основных средств по группам:

| Группа основных средств | На 31.12.2024 | | На 31.12.2023 | |
|-------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| | балансовая стоимость | амортизация (износ) | балансовая стоимость | амортизация (износ) |
| Машины и оборудование | 2 938 | 7 048 | 4 355 | 4 819 |
| Офисное оборудование | 9 | 32 | 148 | 696 |
| Другие виды ОС | 4 | 60 | 982 | 8 330 |

В 2024 году проводились работы по ремонту объектов основных средств.

Проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

5. Аренда

Учет объектов бухгалтерского учета при получении за плату во временное пользование имущества в 2024 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учитывая, что Общество является субъектом малого предпринимательства и не подлежит обязательному аудиту, обязательства по аренде оцениваются как сумма номинальных величин будущих арендных платежей без учета дисконтирования.

6. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске и ином выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости.

Материалы для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, обесценение запасов не проводится.

7. Учет затрат

Учет затрат по выполняемым услугам ведется на счете 20 «Основное производство».

Учет общехозяйственных расходов и расходов на управление ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Заккрытие счета производится по методу директ-костинг с применением счета 90 «Управленческие расходы».

8. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится. Пересчет стоимости денежных средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

9. Услуги и реализация

За отчетный год общество выполняло свою работу в соответствии с Уставными видами деятельности: оказывало услуги по договорам управления недвижимостью, сдавало в субаренду помещения, организовывало выставки на территории общества, а также за ее пределами по заключенным лицензионным договорам, оказывало лицензионные, рекламные услуги и пр.

Основными покупателями компании являются АО «ЯУЗА РИЭЛТИ» – 69.4% объема реализации, ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА – 21.3% объема реализации (онлайн-продажа билетов через агентов: ООО «ИНТИКЕТС», ООО «Компания Афиша», ООО «Яндекс Музыка»).

10. Раскрытие отдельных показателей отчетности

Предметы аренды – помещение офиса (57,7 м2) и помещение выставки (846,1 м2) учитываются на счете 01.03. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (счет 02.03).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства возникают в связи с признанием ППА и обязательства по аренде, а также с различными правилами учета

НМА, ОС, курсовых разниц, резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете.

Дебиторская задолженность покупателей 355 тыс. руб. отражена за минусом созданного резерва по сомнительным долгам в размере 4 775 тыс. руб. (High Note Events (Польша) – (45 тыс. евро).

11. Прочие пояснения

Учет НДС ведется в соответствии с гл. 21 НК РФ. Момент признания доходов от продаж по «отгрузке».

В связи с переходом Общества с 1 января 2025 года на упрощенный режим налогообложения в налоговой декларации по НДС за 4 квартал 2024 года были отражены следующие операции:

- восстановлен НДС, принятый к вычету по ОС пропорционально остаточной стоимости в размере 90 тыс. руб.
- принят к вычету НДС с авансов в размере 104 тыс. руб., а сумма аванса учтена в доходах на 01 января 2025 года.

С учетом существенности показателя прочих затрат, отраженных в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, Общество расшифровывает данные показатели в тыс. руб.:

| Наименование показателя | 2024 г. | 2023 г. |
|-------------------------|---------|---------|
| Аренда помещений | 2 125 | 5 632 |
| Услуги комиссионеров | 1 694 | 2 584 |
| Коммунальные затраты | 1 816 | 2 096 |
| Рекламные расходы | 6 332 | 5 673 |
| Прочие затраты | 2 080 | 3 302 |

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, отражены без выделения НДС, т.к. поставщики и подрядчики не являются плательщиками НДС.

Порядок определения расходов, определение финансовых результатов, исчисление налогов в бюджет, внебюджетные фонды и пр. соответствуют установленным требованиям законодательства РФ.

| Положения учетной политики | Использование варианта положения учетной политики в отчетном периоде | | |
|--|--|---------|---------|
| | 2024 г. | 2023 г. | 2022 г. |
| Метод начисления амортизации по основным средствам: - линейный | + | + | + |
| Метод начисления амортизации по нематериальным активам: -линейный | + | + | + |
| Метод списания МПЗ в производство: - по средней себестоимости | + | + | + |
| Метод определения выручки для целей налогообложения: - по отгрузке | + | + | + |
| Метод определения выручки для НДС: - по отгрузке | + | + | + |
| Метод используемый при применении ПБУ 18/02 - отсрочки (затратный) с отражением постоянных и временных разниц | + | + | + |

12. Показатели, связанные с формированием текущего налога на прибыль согласно требованиям ПБУ 18/02

Обществом применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, с применением метода отсрочки (затратного).

Учитывая, что с 1 января 2025 г., статьей 284 НК РФ налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25%, величины отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) были пересчитаны на 31.12.2024 года по ставке 25% с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. В связи с этим:

- в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 г. отражены ОНА и ОНО по строкам 1180 и 1420 по налоговой ставке налога на прибыль организаций в размере 25% без пересчета сопоставимых данных по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. соответственно;

- в отчете о финансовых результатах за 2024 год отражены разницы, возникшие в результате пересчета ОНА и ОНО в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, по строке 2460 "Прочее" с увеличением показателя чистой прибыли (строка 2400) за 2024 год в размере 95 тыс.руб. без пересчета сопоставимых данных за 2023 год.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

в тыс. руб.

| Показатель | 2024 г. | 2023 г. |
|--|----------|----------|
| Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения | 63 204 | 98 669 |
| Условный расход (доход) по налогу на прибыль (по данным бухгалтерского учета) | (12 641) | (19 734) |
| Постоянный налоговый расход (доход) | 11 | (65) |
| Налог на прибыль в т. ч.: | (12 535) | (19 799) |
| 1) Текущий налог на прибыль | (13 118) | (19 588) |
| 2) Отложенный налог на прибыль в т. ч. обусловленный: | 583 | (211) |
| - возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде; | 488 | (211) |
| - изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок; | 95 | - |
| - признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах; | - | - |
| Налог на прибыль от операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | - | - |
| в том числе: отложенный налог на прибыль | | |
| Отложенное налоговое обязательство списанное, в результате исправления несущественных ошибок, относящихся к прошлым периодам. | - | - |
| Применяемые налоговые ставки по налогу на прибыль, % | 20 | 20 |

Чистая прибыль Общества за 2024 год составила 50 669 тыс. руб., что на 28 200 тыс. руб. меньше чем за прошлый год в абсолютном выражении, рост составил 64,2%.

В 2024 году Общество произвело выплату дивидендов участникам общества в размере 48,6 млн. руб.

13. События после отчетной даты, непрерывность деятельности

События после отчетной даты 31 декабря 2024 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «УК «АРТПЛЭЙ», отсутствуют.

В настоящий момент общество не имеет оснований для сомнений в непрерывности деятельности. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивого финансово-экономического положения общества.

Генеральный директор

5 марта 2025 г.



Устинова Д.В.