

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества "ММХХ ГРУПП"
за 2021 год

1. Сведения об организации

Полное наименование организации	Акционерное общество "ММХХ ГРУПП"
Местонахождение и почтовый адрес	121096, Москва г, Василисы Кожинной ул., дом 1, этаж 7, помещение I, комната 65
Основной вид деятельности	Деятельность холдинговых компаний
ОГРН и дата регистрации	1197746276892 от 22.04.2019
ИНН/КПП	7719491174/ 773001001
Размер уставного капитала	100 000,00 рублей
Руководитель	Генеральный директор – Сабитов Н.В.
Обособленное подразделение	Нет
Численность	2 человека

Общие положения

Уставный капитал Общества состоит из 100.000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 руб. Государственный регистрационный номер выпуска 1-01-86484-Н от 31.05.2019г. Все акции находятся в обращении, на отчетную дату и на дату составления отчетности находятся в собственности единственного акционера – физического лица, гражданина РФ.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Общество применяет общую систему налогообложения.

2. Основные положения учётной политики, необходимые для понимания финансовой отчетности за 2021 год.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету. Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других

организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

Доходы по финансовым вложениям признаются доходами от обычных видов деятельности за исключением процентов, начисленных по долговым финансовым активам (займам выданным, векселям).

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Учёт по налогу на прибыль (применение ПБУ 18)

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Отложенный налог на прибыль - суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, за отчетный период. По данной строке не учитывается налог на прибыль по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (п. 20 ПБУ 18/02).

Ведение бухгалтерского учета осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

Способ признания управленческих расходов:

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности:

- оплата труда и страховые взносы
- аренда офиса
- консультационные и аудиторские услуги
- услуги нотариуса
- материальные расходы
- расходы на услуги связи
- другие расходы, относящиеся к обычным видам деятельности Общества

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- Начисление оценочных резервов и обязательств
- Отрицательные курсовые разницы
- Прочие внереализационные расходы, не являющиеся расходами по обычным видам деятельности.

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

осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Формирование резервов (сомнительные долги)

Организация создает в бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам при наличии просроченной дебиторской задолженности.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность предприятия, которая не погашена в установленный договором срок и не обеспечена соответствующими гарантиями. Если срок погашения дебиторской задолженности не установлен, то он определяется в течение нормально необходимого для этого времени.

Резерв создается после проведения инвентаризации дебиторской задолженности. Анализ сумм каждого долга производится в разрезе договоров в соответствии с нормативами, установленными законодательством на дату составления отчетности и сумме рекомендуемого к начислению резерва в процентном соотношении, но не более 10% от выручки отчетного периода.

В бухгалтерском учете сумма создаваемого резерва зависит от срока возникновения:

1. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
2. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 до 90 календарных дней включительно - в сумму создаваемого резерва включается 50% от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
3. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней-резерв не начисляется.

Суммы резерва создаются на 63 счете «Резерв по сомнительным долгам в корреспонденции с счетом 91-2 «Прочие расходы». При поступлении оплаты по дебиторской задолженности суммы резерва подлежат списанию на счет 91-1 «Прочие доходы».

Оценочные обязательства (отпуска)

Оценочные обязательства бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н.

Уровень существенности

При раскрытии отдельных показателей уровень существенности равен 5%. В случае не раскрытия данных показателей в бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках и других отдельных формах бухгалтерской отчетности они подлежат раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

Планируемые изменения в УП с 2022 года

С 1 января 2022г. Общество обязано применять ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", способ перехода – перспективный.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2021 год

3.1 Финансовые вложения:

Информация о финансовых вложениях раскрыта в таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Балансовая оценка произведена по стоимости приобретения и соответствует номинальной стоимости акций. Рыночная стоимость данных акций не определяется. Резерв под обесценение финансовых вложений не формировался.

3.2 Расчеты по налогу на прибыль

Отложенный налог на прибыль - 64 тыс. руб. за 2021г., (79 тыс. руб. – за 2020г.)
Сумма налогового убытка за 2021г. – 323 тыс. руб., (393 тыс. руб. – за 2020г.)

Условный доход по налогу на прибыль:

- в 2021 году – 65 тыс. руб.
- в 2020 году – 85 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход

- в 2021 году – 1 тыс. руб.
- в 2020 году – 6 тыс. руб.

3.3 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности раскрыто в таблице 3.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе дебиторской задолженности на 31.12.2021г:

- 32 тыс. руб. – авансы, выданные поставщикам услуг;

В составе дебиторской задолженности на 31.12.2020г:

- 27 тыс. руб. – авансы, выданные поставщикам услуг;

Просроченная и безнадежная задолженность отсутствует, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не формировался.

3.4 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности раскрыто в таблице 3.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе кредиторской задолженности на 31.12.2021г.:

- 26 тыс. руб. – расчеты с поставщиками и подрядчиками,
- 2 тыс. руб. – расчеты по налогам и взносам
- 2 тыс. руб. – расчеты с персоналом по оплате труда

В составе кредиторской задолженности на 31.12.2020г.:

- 19 тыс. руб. – расчеты с поставщиками и подрядчиками,
- 2 тыс. руб. – расчеты по налогам и взносам

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.5 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства сформированы по оплате отпусков на 31.12.2021 в сумме 7 тыс. руб., на 31.12.2020г. – 5 тыс. руб.

3.6 Себестоимость работ и услуг, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

3.7 Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности за 2021г.

- Абонентское обслуживание в системе ЭДО – 27 тыс. руб.
- Аренда помещения – 119 тыс. руб.
- Аудиторские услуги – 80 тыс. руб.
- Ведение и хранение реестра владельцев именных ценных бумаг – 28 тыс. руб.
- Нотариальные расходы – 47 тыс. руб.
- Оплата труда – 53 тыс. руб., в т.ч. отчисления в оценочный резерв 4 тыс. руб.
- Расходы на программное обеспечение – 2 тыс. руб.
- Страховые взносы и взносы от НС и ПЗ – 16 тыс. руб., в т.ч. отчисления в оценочный резерв 1 тыс. руб.
- Техническое сопровождение – 8 тыс. руб.

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности за 2020г.:

- Абонентское обслуживание в системе ЭДО – 14 тыс. руб.
- Аренда помещения – 119 тыс. руб.
- Ведение и хранение реестра владельцев именных ценных бумаг – 29 тыс. руб.
- Нотариальные расходы – 12 тыс. руб.
- Оплата труда – 51 тыс. руб. в т.ч. отчисления в оценочный резерв 4 тыс. руб.
- Страховые взносы и взносы от НС и ПЗ – 15 тыс. руб. в т.ч. отчисления в оценочный резерв 1 тыс. руб.
- Техническое сопровождение – 8 тыс. руб.

Информация о структуре расходов по элементам затрат приведена в табличные пояснения (таблица 3.4).

3.8 Прочие расходы за 2021г.:

- расходы на услуги банков - 59 тыс. рублей
- прочие расходы - 5 тыс. рублей

Прочие расходы за 2020г.:

- расходы на услуги банков - 59 тыс. рублей
- прочие расходы - 28 тыс. рублей

В результате превышения расходов над доходами по финансово-хозяйственной деятельности в 2021 году получен убыток 260 тыс. рублей.

На отчетную дату ограничения по операциям по счетам отсутствуют.

3.9 Информация о связанных сторонах.

Полное наименование связанной стороны или ФИО	Характер отношений	Виды операций и объемы операций в отчетном периоде
Сабитов Николай Владимирович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества. Генеральный директор с 17.06.2019г.	Оплата труда – 26 тыс. руб.
Акционерное общество «ИнвестХимПроект»	лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Дата наступления основания – 16.10.2020	Не осуществлялись
Акционерное общество «ХИМПРОЕКТ»	лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Дата наступления основания – 16.10.2020	Не осуществлялись
Акционерное общество «Находкинский завод минеральных удобрений»	лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Дата наступления основания – 16.10.2020	Не осуществлялись
Общество с ограниченной ответственностью «НП ХОЛДИНГС»	лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Дата наступления основания – 07.06.2019. Полномочия генерального директора прекращены 20.10.2021	Не осуществлялись
Акционерное общество "ЭМ ДЖИ ФАСТ ТРЭК"	лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Дата наступления основания – 07.06.2019	Не осуществлялись
Акционерное общество «ИнвестХимПроект-2»	лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Дата наступления основания – 13.10.2021	Не осуществлялись
Акционерное общество «Находкинский завод минеральных удобрений-2»	лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Дата наступления основания – 24.11.2021	Не осуществлялись
Акционерное общество «ХИМПРОЕКТ-2»	лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Дата наступления основания – 24.11.2021	Не осуществлялись

Операции со связанными лицами в отчётном периоде отсутствовали за исключением выплаты краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу, размер которых составил 26 тыс. руб.

Факты хозяйственной жизни, которые в соответствии с действующими правилами ведения учёта и составления отчётности следовало бы классифицировать как чрезвычайные либо события после отчётной даты, в деятельности Общества не возникали.

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	5311	за 2020г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
в том числе: Доля в Уставном капитале	5302	за 2021г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	5312	за 2020г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	5310	за 2020г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-

3.2. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

	3	2020г.															
Прочая	550 4	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	552 4	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	550 5	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-
	552 5	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	551 0	за 2021г.	27	-	10	-	(5)	-	-	-	-	-	-	-	-	32	-
	553 0	за 2020г.	38	-	8	-	(19)	-	-	-	-	-	-	-	-	27	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	551 1	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	553 1	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	551 2	за 2021г.	27	-	10	-	(5)	-	-	-	-	-	-	-	-	32	-
	553 2	за 2020г.	22	-	8	-	(3)	-	-	-	-	-	-	-	-	27	-
Прочая	551 3	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	553 3	за 2020г.	16	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	551 4	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-
	553 4	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-
Итого	550 0	за 2021г.	27	-	10	-	(5)	-	-	-	X	-	-	-	-	32	-
	552 0	за 2020г.	38	-	8	-	(19)	-	-	-	X	-	-	-	-	27	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода						
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность							
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат										
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

в том числе: кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	20	9	-	-	-	-	-	-	29
	5580	за 2020г.	16	4	-	-	-	-	-	-	20
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	19	7	-	-	-	-	-	-	26
	5581	за 2020г.	16	3	-	-	-	-	-	-	19
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1
	5583	за 2020г.	-	1	-	-	-	-	-	-	1
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	-	2	-	-	-	-	-	-	2
	5586	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	20	9	-	-	-	X	-	-	29

5570	за 2020г.	16	4	-	-	-	X	-	-	20
------	--------------	----	---	---	---	---	---	---	---	----

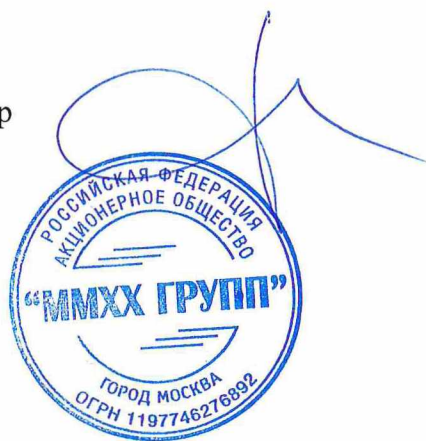
6. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	53	51
Отчисления на социальные нужды	5630	16	15
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	191	270
Итого по элементам	5660	260	336
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	260	336

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5	5	(2)	-	8
в том числе:						
	5701	-	-	-	-	-

Генеральный директор



Н.В. Сабитов

24.03.2022 г.