

Пояснения по бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АМАР» за 2022 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АМАР» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

ООО «АМАР» зарегистрировано «22» апреля 2022 года за основным государственным регистрационным номером серия 1220300003076 в Управлении ФНС России по Республике Бурятия (код ФНС 0300).

Юридический адрес Общества: 671273, Республика Бурятия, м. р-н Прибайкальский, с.п. Туркинское, с. Турка, мкр. Турка, зд.3, офис 27.

Среднегодовая численность работающих Общества за отчетный период составила 1 человек.

Основным видом деятельности Общества в 2022 году является деятельность гостиниц и прочих мест временного проживания (ОКВЭД 55.10).

Общество не имеет филиалов (представительств), обособленные подразделения.

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган – директор.

В период с 18 апреля 2022 по 01.07.2022 года Директором Общества являлся Буйнов Николай Михайлович (Протокол общего собрания учредителей Общества от 18.04.2022 г.).

С 02.07.2022 по настоящее время Директором Общества является Скоробогатов Дмитрий Александрович (Протокол № 2 общего собрания участников Общества от 30.06.2022 г.).

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и в соответствии с действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика на 2022 год, утверждена приказом генерального директора Общества от 07.07.2022 №2-пр.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсут-

ствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Основные средства», утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины, оборудование, земельные участки и прочие объекты со сроком службы более 12 месяцев, стоимостью свыше 40 тыс. руб.

Земельные участки и объекты недвижимого имущества, независимо от стоимости, учитываются в составе основных средств.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Изменение первоначальной стоимости производится при реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценке.

По состоянию на 31.12.2021 Обществом не производилась переоценка основных средств. Амортизация основных средств по всем группам начисляется линейным способом от первоначальной стоимости объекта по нормам амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, определенного организацией самостоятельно. Доходы и расходы от выбытия основных фондов отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные основные средства отражаются на забалансовых счетах по стоимости, отраженной в договоре аренды. Основные средства, полученные в пользование по договорам аренды стоимость которых в договоре аренды не определена, учитываются на забалансовых счетах в количественном выражении с указанием стоимости в 0,01 руб.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н. Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты незавершенного строительства, оборудование, требующее монтажа, и иные внеоборотные активы не принятые в состав основных средств.

Срок полезного использования объекта ОС устанавливается Комиссией по ОС, в состав которой в обязательном порядке входят представители технических служб Общества. Состав Комиссии утверждает директором.

Учет аренды

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

В качестве процентной ставки используется процентная ставка ОФЗ с аналогичным сроком погашения.

По договорам аренды, по которым Компания выступает арендодателем, требования ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяются, если арендодатель несет все экономические выгоды и риски, аренда учитывается как операционная.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Запасы: сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, внутреннем перемещении, реализации и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, рассчитанной отдельно по каждому месту хранения.

Запасы, предназначенные для строительства, модернизации, реконструкции и т.д. основных средств отражаются в Бухгалтерском балансе в разделе 1 в составе прочих внеоборотных активов.

Компанией формируется Резерв под обесценение запасов. Резерв создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете. Проверка материалов на обесценение проводится один раз в год перед составлением годовой отчетности.

Расходы, доходы будущих периодов

Расходы, доходы, признанные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов, доходов будущих периодов.

Расходы, доходы будущих периодов списываются ежемесячно в течение срока, к которому эти расходы, доходы относятся, пропорционально количеству календарных дней указанного срока, приходящихся на отчетный период.

Срок списания расходов будущих периодов устанавливается распоряжением директора Общества, если первичными документами конкретный срок не оговорен.

Учет несписанных остатков расходов, доходов будущих периодов отражается в отчетности с распределением на долгосрочные и краткосрочные по срокам списания на расходы, доходы.

Долгосрочные расходы будущих периодов отражаются в составе внеоборотных активов по строке прочие внеоборотные активы.

Краткосрочные расходы будущих периодов отражаются в составе оборотных активов по строке запасы, кроме расходов на добровольное, обязательное страхование имущества и работников, которые в свою очередь отражаются в составе оборотных активов по строке прочие дебиторы.

Краткосрочные доходы будущих периодов отражаются в составе краткосрочных обязательств по строке доходы будущих периодов.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Оценка дебиторской задолженности покупателей услуг осуществляется, исходя из утвержденных расчетов, норм рентабельности.

Формирование резерва по сомнительным долгам проводится ежемесячно.

Резервы формируются отдельно по каждому виду сомнительной дебиторской задолженности в разрезе конкретного контрагента и договора, в зависимости от момента возникновения просроченной дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность, которая признана сомнительной, отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность учитывается в сумме поступивших ценностей, работ и услуг, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

В Обществе дебиторская, кредиторская задолженность с авансов полученных, выданных отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, исчисленной с авансов полученных, выданных.

Оценочные резервы, обязательства

Общество формирует оценочные резервы и обязательства и учитывает их на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» по соответствующей аналитике:

- на предстоящую оплату отпусков работников;
- на предстоящие расходы по выплате вознаграждения по итогам работы за год.

Кредиты и займы полученные

Основная сумма долга по полученному займу или кредиту учитывается Обществом в соответствии с договором займа или кредитного договора в стоимостной оценке, предусмотренной договором в составе кредиторской задолженности.

Проценты по кредитам и займам учитываются равномерно в течение срока действия договора. В бухгалтерском учете расходы по процентам отражаются обособленно от суммы основного долга по кредитам и займам.

Краткосрочной считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно, условиям договора не превышает 12 месяцев. Долгосрочной считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно, условиям договора превышает 12 месяцев.

Признание дохода

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержден Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Выручка от реализации признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов, отражается в «Отчете о финансовых результатах» без налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей налогообложения по методу начисления.

Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Учет расходов на производство продукции

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на следующие элементы затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;

- прочие затраты.

Управленческие расходы формируются на счете общехозяйственные расходы признаются в полной сумме расходов, произведенных в данном отчетном периоде.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ-18/02 (утвержден приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н).

Раскрытие существенных показателей отчетности

Информацию, представленную в разделе, следует рассматривать в дополнение к табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства

По состоянию на 31.12.2022 стоимость основных средств составила 26 060 тыс. руб. и включает в себя стоимость незавершенного строительства.

Сведения о дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность в целом по Обществу на 31.12.2022 составляет 11 133 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 резерв по сомнительным долгам не создавался.

Раскрытие информации о полученных кредитах

В 2022 Обществом получен займ на финансирование текущей и инвестиционной деятельности.

По условиям договора срок предоставления займа установлен по 31.12.2026 год включительно, возврат денежных средств без начисления процентов.

Сумма задолженности отражена по строке 1410 баланса в сумме 40 117 тыс. руб.

Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал составляет 2 000 тыс. руб.

За 2022 год убыток составил 215 тыс. руб.

Выручка и себестоимость продаж

Выручка и себестоимость за 2022 год сформированы в соответствии с принятой Учетной политикой Общества. Выручка от реализации в отчете о финансовых результатах сформирована за вычетом налога на добавленную стоимость.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2022 год отражены по строке 2320, 2340 отчета о финансовых результатах и составили 202 тыс. руб.

Прочие расходы за отчетный год в сумме 51 тыс. руб. отражены по строке 2350 отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением курсовых разниц и доходов и расходов от продажи (покупки) валюты - отражается в отчетности свернуто.

Информация по сегментам

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н, организации, не являющиеся эмитентами публично размещаемых ценных бумаг не обязаны раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, соответственно, информация по сегментам не раскрывается.

События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты отсутствуют.

Оценочные резервы, обязательства, условные активы

По состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствуют незавершенные судебные разбирательства, условные обязательства, активы.

Информация по прекращаемой деятельности

Общество прекращение своей деятельности не планирует.

Информация о влиянии пандемии COVID-19 на деятельность Общества

Вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказала существенное влияние на деятельность Общества за 2021 год.

Раскрытие информации по рискам

Риски: финансовые, операционные, юридические, не оказали существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Информация о связанных сторонах.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «АМАР» по состоянию на 31.12.2022

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале
1.	Скоробогатов Дмитрий Александрович	Российская Федерация г. Иркутск, Директор	Аффилированное лицо	04.07.2022	Протокол ОСУ №2 от 30.04.2022 г.	

2.	ООО «ИК «Верхняя Ангара»	Российская Федерация, г. Иркутск	Лицо, которое имеет право распоряжаться боле чем 20 % уставного ка- питала данного юр. лица Аффилированн ое лицо	22.04.2022	Протокол ОСУ от 18.04.2022 г.	99,95
3.	Буйнов Николай Михайлович	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированн ое лицо	22.04.2022	Протокол ОСУ от 18.04.2022 г.	

Субъекты, на которые ООО «АМАР» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «АМАР» отсутствуют.

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «АМАР»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений
1.	АО «ИНК-Капитал»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированн ое лицо	18.03.2008	Решение единственного учредителя от 11.03.2008
					Выписка из реестра акционеров
2.	ООО «Приор»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированн ое лицо	22.08.2016	Соглашение о внесении доли 11.08.2016
3.	ООО «ИК «Верхняя Ангара»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированн ое лицо	17.05.2016	Решение единственного учредителя № 1 от 10.05.2016
4.	ООО «ИНК»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированн ое лицо	17.06.2008	Договор К-П (мены) №207/41-02/08 от 30.05.2008 г.
5.	ООО «ТоТ»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированн ое лицо	14.08.2013	Договор купли-продажи от 14.08.2013
				26.05.2014	Соглашение о передаче доли от 26.05.2014
				22.10.2021	Договор купли-продажи от 15.10.2021
6.	ООО «ИНК-НефтеГазГеология»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированн ое лицо	26.05.2014	Соглашение о передаче долей от 26.05.2014
				14.08.2013	Договор купли-продажи от 14.08.2013
7.	ООО «ИНК-СЕРВИС»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированн ое лицо	01.09.2014	Протокол ВОСА ЗАО «ИНК-СЕРВИС» №16 от 30.06.2014
8.	ООО «БЭКОйл-Игирма»	Российская Федерация, Иркутская область, Нижнеилимский район, п. Новая Игирма	Аффилированн ое лицо	04.02.2005	Договор купли-продажи №375/12-04 от 29.11.2004
9.	ООО «ИНК-ТКРС»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированн ое лицо	25.08.2016	Протокол общего собрания учредителей №1 от 19.08.2016
10.	АО «ИНК-Запад»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированн ое лицо	07.08.2009	Договор купли-продажи №297/41-04/09 от 29.07.2009

11.	ООО «Усть-Кутский ГПЗ»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	03.07.2015	Решение №1 единственного учредителя от 25.06.2015
12.	ООО «ИЗП»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	28.03.2017	Решение №1 единственного учредителя от 21.03.2017
13.	АО «ИНК-Красноярск»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	28.09.2017	Договор К-П от 01.09.2017
14.	ООО «ИНК-СтройНефтеГаз»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	22.02.2018	Решение единственного учредителя от 16.02.2018
15.	ООО «Саханефть»	Российская Федерация, Республика Саха (Якутия) г. Якутск	Аффилированное лицо	25.03.2019	Договор купли-продажи от 25.03.2019
16.	ООО «Пайга»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	22.06.2017	Договор купли-продажи от 13.12.2019
17.	ООО «Приор-Недвижимость»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	22.06.2017	Решение единственного учредителя от 16.06.2017
18.	АО «Нежилой фонд Консалт»	Российская Федерация, г. Санкт-Петербург	Аффилированное лицо	21.05.2019	Договор купли-продажи именных акций от 15.05.2019
19.	ООО «ММ5»	Российская Федерация, г. Санкт-Петербург	Аффилированное лицо	13.06.2019	Решение единственного учредителя от 07.06.2019
20.	ООО «Отель Вавельберг»	Российская Федерация, г. Санкт-Петербург	Аффилированное лицо	30.07.2019	Решение единственного учредителя от 19.07.2019
21.	ООО «БИО-КОНСТ»	Российская Федерация, Иркутская область, г. Усть-Кут	Аффилированное лицо	29.07.2021	Договор купли-продажи от 22.07.2021
22.	ООО «ИНК-Энерго»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	12.05.2022	Решение о создании от 05.05.2022
23.	ООО «Эко-стар-Наутех»	Российская Федерация, г. Новосибирск	Аффилированное лицо	25.08.2022	Договор купли продажи доли уставного капитала от 18.08.2022 г.

Информация о бенефициарах

Бенефициарным владельцем ООО «АМАР» имеющим преимущественное участие в уставном капитале является – Буйнов Н.М.

Выплаты основному управленческому персоналу Общества

Вознаграждение основному управленческому персоналу, определенное в соответствии с заключенным трудовым договором, за отчетный период и 12 месяцев после отчетной даты составляет 3 203 тыс.с. руб. (в том числе: оплата труда, начисленные налоги, страховые взносы).

Долгосрочное вознаграждение управленческому персоналу не выплачивалось.

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств, сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина от 02.02.2011 № 11н). Информация об остатках денежных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250.

Налоговый учет

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, законодательством субъектов РФ о налогах и сборах, нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет).

Налоговый учет Общества осуществляется на основе данных регистров бухгалтерского учета.

Формирование прибыли для целей налогообложения производилось по правилам, установленным главой 25 Налогового кодекса РФ с учетом действующих с 01.01.2022 изменений и дополнений.

Общество определяет доходы и расходы для целей налогообложения по методу начисления. Согласно этому методу доходы (расходы) признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место, независимо от фактического поступления (расхода) денежных средств.

Для целей исчисления налога на прибыль расходы признаются при соблюдении следующих условий:

- расходы экономически обоснованы,
- расходы произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода,
- расходы подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец 2021 года сложились в размере 54 тыс. руб., в том числе по:

- расходы будущих периодов (убыток текущего периода) 54 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) отсутствуют

В течение отчетного года Общество осуществляло уплату текущих налоговых платежей в полном объеме и в сроки, установленные налоговым законодательством.

Директор

Скоробогатов Д.А.

