

Акционерное общество «Медиаль»
ИНН 7720482590 КПП 772001001

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности АО «Медиаль»
за 2022 финансовый год.**

Данная пояснительная записка подготовлена в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету РФ и учетом требований, предъявляемых к раскрытию информации в составе бухгалтерской отчетности.

Пояснительная записка подготовлена исходя из принципа последовательности применения учетной политики предприятия, имущественной обособленности, непрерывности деятельности предприятия и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

1. Сведения об организации

Организационно-правовая форма и наименование юридического лица: Акционерное общество «Медиаль»

Юридический и фактический адрес: 123317, г. Москва, ул. Антонова-Овсеенко, д. 15, строение 3, эт. 3, офис 33

Дата государственной регистрации: 02.10.2019г.

ОГРН: 1197746593296

ИНН: 9703002618

КПП: 770301001

Зарегистрировано в ИФНС №46 по г. Москве.

Зарегистрированных обособленных подразделений АО не имеет.

Среднесписочная численность работников за 2022 год составила 1 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось генеральным директором:

Ковальчук А.С.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022 г. составляет 10 000,00 рублей.

Участниками общества по состоянию на 31.12.2022 года являются:

Ковальчук А.С. 100%.

Основной вид деятельности Общества: Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 году не возникало.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Система налогообложения – общая.

Сведения об учетной политике организации

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 г. «О бухгалтерском учете» (с изменениями) и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года (с изменениями), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Основные средства

Учет основных средств в учреждении организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 (приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н с изменениями и дополнениями) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств (приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н с изменениями и дополнениями) и ведется с использованием Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течении длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации организован контроль на забалансовом счете.

Введение в эксплуатацию по законченному строительству объекта основных средств отражается на счете 01 с момента подписания документов на ввод в эксплуатацию.

Амортизация по объектам недвижимости начисляется в общем порядке с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств. Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к учету, исходя из ожидаемого срока их полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

В течение всего срока полезного использования основного средства применяются первоначально установленные сроки полезного использования объектов основных средств, способы начисления амортизации, определенные при принятии объектов к бухгалтерскому учету.

Амортизационные отчисления по группам однородных объектов основных средств, непосредственно используемых при производстве товаров, работ и услуг производятся линейным способом исходя из срока полезного использования объекта ОС.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается организацией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей (ст. 258 НК РФ).

Ремонт основных средств является расходом периода и отражается в учете по мере выполнения ремонтных работ.

Бухгалтерский учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в организации ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н.

Операции по договорам аренды.

С бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год операции по договорам аренды у арендатора должны отражаться в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 (п. 48 ФСБУ 25/2018), поскольку одновременно выполняются следующие условия (п. 5 ФСБУ 25/2018):

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация (определение) объектов учета по договору аренды производится на более раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (дата предоставления предмета аренды) или дату заключения дого-

вора аренды (п. 6 ФСБУ 25/2018). При этом классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении условий соответствующего договора аренды.

В общем случае на дату предоставления арендодателем предмета аренды в учете арендатора в качестве объекта учета признается **право пользования активом (ППА)** с одновременным признанием **обязательства по аренде (ОА)** (п. 10 ФСБУ 25/2018).

При соблюдении критериев, определенных в п. 11, 12 ФСБУ 25/2018, можно не отражать в учете право пользования активом и обязательство по аренде, а арендные платежи признавать в качестве **расхода** равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода. Подробнее об этом в статье "Аренда недвижимости в учете арендатора (без признания ППА по ФСБУ 25/2018)".

Право пользования активом (ППА)

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

1. величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
2. арендные платежи, уплаченные авансом по состоянию на дату предоставления предмета аренды;
3. затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
4. величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства (по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния).

Если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки, то соответствующее право пользования активом также переоценивается (п. 16 ФСБУ 25/2018).

Фактическая стоимость права пользования активом подлежит пересмотру в случае изменения условий договора аренды или намерений продлевать / сокращать срок аренды (п. 21 ФСБУ 25/2018).

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Исключение – случаи, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды (п. 17 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде (ОА)

Обязательство по аренде признается в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018). Эта стоимость определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей. В качестве ставки дисконтирования применяется ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна его справедливой стоимости (абз. 1 п. 15 ФСБУ 25/2018).

Негарантированная ликвидационная стоимость – это предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды к концу срока аренды (абз. 1 п. 15 ФСБУ 25/2018).

Справедливая стоимость (оценка, основанная на рыночных данных) определяется по правилам МСФО (п. 8 ФСБУ 25/2018).

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена выше указанным способом, применяется ставка, по которой лизингополучатель привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (абз. 2 п. 15 ФСБУ 25/2018).

При выборе ставки дисконтирования рекомендуется воспользоваться подходами, изложенными в рекомендации Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-65/2015-КпР "Ставка дисконтирования".

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов (процентный расход) и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (п. 18 ФСБУ 25/2018).

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, которую применяли для дисконтирования будущих арендных платежей, проценты начисляются на даты уплаты арендных платежей и отчетные даты (п. 19 ФСБУ 25/2018). Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора за исключением той их части, которая включается в стоимость актива (если речь идет об инвестиционном активе) (п. 20 ФСБУ 25/2018, п. 7 ПБУ 15/2008).

Фактическая стоимость обязательства по аренде подлежит пересмотру в случае изменения условий договора аренды или намерений сторон продлевать / сокращать срок аренды (п. 21 ФСБУ 25/2018).

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода (п. 21 ФСБУ 25/2018).

Прекращение договора аренды

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли/убытка (п. 23 ФСБУ 25/2018).

Отражение на счетах бухгалтерского учета:

Дебет счета	Кредит счета	Содержание хозяйственной операции
На дату предоставления предмета лизинга лизингодателем		
08 (ППА)	76 (ОА)	Признано обязательство по аренде (ОА)
01 (ППА)	08 (ППА)	Принято к учету право пользования активом (ППА)
На дату начисления арендной платы		
19	76 (НДС)	Принят к учету входной НДС по арендному платежу
58 (НДС)	19	Принят к вычету НДС с суммы арендного платежа
На отчетную дату		
20 (25, 26 и др.)	02 (ППА)	Начислена амортизация
01.02	76 (ОА)	Признан процентный расход
На дату арендного платежа		
76 (ОА)	51	Перечислен арендный платеж
76 (НДС)	51	Перечислен НДС в составе арендного платежа
На дату прекращения договора аренды		
02 (ППА)	01 (ППА)	Отражена амортизация, начисленная по ППА
01	01 (ППА)	Списана недоамортизированная стоимость ППА

Нематериальные активы

Состав нематериальных активов определяется в соответствии с ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27/12/2007г. № 153н «Учет нематериальных активов».

Оценка нематериальных активов, приобретенных за плату производится в сумме фактических затрат на их приобретение, а полученных за не денежные средства, исходя из стоимости товара, работ, услуг, переданного или подлежащего передаче организацией.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом, исходя из срока полезного действия.

Материально-производственные запасы

При формировании в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах Общество руководствоваться:

- Федеральным стандартом 5/2019 утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимаются:

- активы, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих и тому подобное при производстве продукции, работ услуг, предназначенной для продажи;
- активы, предназначенные для продажи;

Частью материально-производственных запасов являются готовая продукция и товары.

Материалы в целях внутреннего контроля принимаются к учету в качестве активов (счет 10) с последующим отнесением на затраты.

Основание : п.2 ФСБУ 5/2019

Сырье, основные и вспомогательные материалы, комплектующие изделия, топливо, запасные части, строительные и прочие материалы в соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» относятся к материалам.

Материально - производственные запасы, используемые для производственной деятельности организации учитываются на счете 10 «Материалы» по группам:

- сырье и материалы;
- топливо;
- запасные части для автотранспорта;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- спецодежда.

Единицей учета материально- производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса. Принятие материалов к учету производится в соответствующих единицах измерения в соответствии с п. 6 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

1. Процесс приобретения (заготовления) сырья, основных, вспомогательных материалов, топлива, запасных частей, комплектующих изделий, тары, используемой для упаковки и транспортировки продукции (товаров) и других материальных ресурсов в бухгалтерском учете отражать на счете 10 «Материалы» по группам с оценкой материальных ресурсов по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

2. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание)

запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Основание – п. 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

В состав фактических затрат на приобретение материально производственных запасов могут входить:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациями за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением единицы материально производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально - производственные запасы;
- транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов;
- расходы по страхованию;
- иные затраты непосредственно связаны с приобретением материально производственных запасов.

Основание – п. 11 ФСБУ 5/2019

3. Фактической себестоимостью материально - производственных запасов, полученных организацией безвозмездно является справедливая стоимость этих запасов

4. Основание- п. 15 ФСБУ 5/2019

5. Оценка материально - производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия к бухгалтерскому учету организацией запасов по договору.

6. «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», учитываются на одноименном забалансовом счете 002.

7. Давальческое сырье учитывается на забалансовом счете.

Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов на счете 97 "Расходы будущих периодов" учитываются неисключительные права на программные продукты и базы данных.

Расходы будущих периодов подлежат списанию в течение срока действия договора либо срока их использования. Срок использования устанавливается в момент принятия к учету.

В отчетности расходы будущих периодов отражаются:

- в составе прочих внеоборотных активов, если срок погашения по ним после отчетной даты превышает 12 месяцев;
- в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы», если срок погашения по ним составляет не более 12 месяцев.

Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.02.2002 № 126-н. Аналитический учет финансовых вложений ведется по организациям, в которые осуществлены эти вложения, в разрезе договоров.

Доходы

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора, или аналогичного договору документа, или подтвержденное иным соответствующим образом;

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

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

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Для целей налогообложения выручка признается по отгрузке.

Расходы

Расходы отражаются по дебету счета 43 "Готовая продукция" в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов с другими организациями (лицами) и др., а также по дебету счета 20 в корреспонденции со счетами учета товарно-материальных ценностей.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Учет задолженности по кредитам (займам), полученным организацией, а также затрат, связанных с выполнением обязательств по полученным кредитам (займам), производится в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет кредитов и займов», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 107н.

Учет займов и кредитов, а также процентов, причитающихся к выплате займодавцам и кредиторам, осуществляется на счетах бухгалтерского учета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», разделяя сумму основного долга и процентов к выплате по соответствующим субсчетам. Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим займодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Способы оценки имущества

В соответствии с пунктом 1 Статьи 11 Федерального закона. N 129-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного самой организацией, - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности «Общества» в отчетном периоде.

Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства на оплату отпусков. Оценочные обязательства по оплате отпусков на конец отчетного периода отражаются исходя из

количества неиспользованных дней отпуска и среднего заработка каждого работника по состоянию на отчетную дату, с учетом страховых взносов.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов Обществом используется метод начисления. Для начисления амортизации по всем основным средствам используется линейный метод. Для определения размера материальных расходов стоимость сырья и материалов, используемых при производстве, определяется по методу оценки по средней стоимости.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

При составлении бухгалтерского баланса Общество отражает суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства свёрнуто.

Изменение учетной политики

Были внесены изменения в учетную политику в связи с применением с 2022 ФСБУ 25/2018, что было отражено выше в пояснениях.

2. Выручка от реализации

В 2022г. Предприятием деятельность не велась.

Выручки от реализации в 2022 году АО «МедиаЛь» не имеет.

3. Прочие доходы

В 2022г. внереализационные доходы АО «МедиаЛь» составили 600 тыс. руб.

4. Прочие расходы

В 2022г. прочие расходы АО «МедиаЛь» составили 392 тыс.руб.

5. Расходы будущих периодов

Сумма расходов будущих периодов в 2022 г -12 тыс.руб.

6. Краткосрочные и долгосрочные обязательства

Задолженность по займам по состоянию на 31.12.2022 года составляет 700 тыс. руб.

Задолженности по оплате процентов нет.

7. Оценочные обязательства:

Резерва на оплату отпусков в 2022г. не создавался

8. Связанные стороны.

Единственным членом органов управления Общества является единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

в течение 2022г года вознаграждение за выполнение управленческих функций не начислялось

Бенефициарным владельцем является Ковальчук А.С.

9. Размер прибыли на одну акцию

В 2022г. по результатам года прибыль на 1 акцию составила 20 руб.

10. Взаимозависимые сделки

В 2022г АО «Медиаль» заключены договоры беспроцентного займа с учредителем Ковальчук А.С.:

-договор займа 3 от 07.07.22- 200 000,00руб

-договор займа б/н от 05.04.22- 700 000,00

В 2022г АО «Медиаль» заключены соглашения о прощении долга по договорам беспроцентного займа с Ковальчук А.С.:

-договор займа 1 от 15.04.21-100 000,00руб

-договор займа б/н от 05.04.22 – 200 000,00руб

-договор займа б/н от 10.11.21-200 000,00руб

-договор займа б/н от 19.07.21– 100 000,00руб

11. Акции

Дата	2022 год	2021 год
Количество акций на:	10 000	10 000
Итого количество обыкновенных акций	10 000	10 000
Средневзвешенное количество акций	10 000	10 000
Прибыль отчетного периода, тыс. руб.	199	189
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	0,02	0,02

12. События после отчётной даты

АО Медиаль» не является ответчиком, истцом по судебным делам.

На непрерывную деятельности организации COVID-19 влияния не оказал. Для безопасной работы сотрудников были предусмотрены все необходимые санитарные меры.

С февраля 2023 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты

не корректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности

13. Прекращаемая деятельность

По состоянию на 31.12.2022 года информации о прекращаемой деятельности не имеется. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества отрицательные и составляют -63 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022.

Положения по учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения на 2022 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательств отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

14. Загрузка предприятия на 2023г.

Компания ведёт активный поиск заказов и активов, которые смогут приносить доход в будущем.

Генеральный директор



Ковальчук А.С.