

ООО «АЛЬФА КАПИТАЛ»

**Пояснительная записка к бухгалтерской/финансовой
отчетности за 2022 год**

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «АльфаКапитал»
(ООО «АльфаКапитал»),

ИНН4253049558, КПП425301001, ОГРН 1214200002037,

Дата гос. регистрации общества 11.02.2021г.

Дата внесения в реестр МСП – микропредприятие – 10.03.2021г.

Общество было создано путем преобразования непубличного акционерного общества «АльфаКапитал» в общество с ограниченной ответственностью «АльфаКапитал».

Находится по адресу: 654038, Кемеровская обл -Кузбасс, г. Новокузнецк, ул. Моховая, дом 7 корп.3 офис 6

Директор - Сиксина Ольга Петровна с 04.05.2018г. по настоящее время.

Размер уставного капитала организации - 10 000,00 рублей,

Основной вид деятельности организации – Капиталовложения в ценные бумаги

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство текущей деятельностью осуществляется, в соответствии с Уставом Общества, директором.

Высшим органом управления общества является Общее собрание Участников Общества.

Участники общества:

100 % - Репин Максим Владимирович

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 1 человек,

Средняя заработная плата составила 1,8 тыс. руб.

Прибыль/убыток отчетного периода составил – (74) тыс. руб.

Размер чистых активов общества на конец отчетного периода составил- 1 752 тыс.руб.

Сведения об отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, действующей с 15.12.2015г., которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета. Настоящая бухгалтерская отчетность составлена с учетом принципа допущения непрерывности деятельности, допущение имущественной обособленности; допущение последовательности применения учетной политики; допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ для некоторых организаций предусмотрено право применения упрощенных способов ведения бухучета, а также составления упрощенной бухгалтерской отчетности. (Ст.6 п. 4) – организации, относящиеся к малым по объему предпринимательства.

Состав упрощенной бухгалтерской отчетности согласно п.1 ст.14 Закона:

1. Баланс,

2.Отчет о финансовых результатах,

3. Приложения к ним.

Приложениями, в свою очередь, являются (согласно пп.2,4 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г № 66Н):

-Отчет об изменениях капитала

-Отчет о движении денежных средств,

-Отчет о целевом использовании средств,

-Пояснения к отчетности.

Особенности составления упрощенной отчетности

Согласно информационному сообщению №ПЗ-3/2015 Министерства Финансов РФ для применяющих упрощенную отчетность возможно:

Решение о раскрытии какой-либо информации должно опираться на существенность данных для пользователей (включая выделения отдельных статей из их групп в формах отчетности), Можно не раскрывать информацию о связанных сторонах, о сегментах, по прекращаемой деятельности. События после отчетной даты показываются в отчетности, только если это имеет рациональный смысл. При внесении изменений в учетную политику можно отражать в отчетности существенные последствия этого факта перспективно.

Значимые ошибки прошлых лет можно исправлять, затрагивая прочие доходы или расходы

текущего периода, без корректировки нераспределенной прибыли/убытка.

I. Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется Положениями Федерального закона №402-ФЗ от 01.01.2013г. «О бухгалтерском учете», с учетом изменений, требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №1 от 30 декабря 2015г. с изменениями и дополнениями., утвержденными Приказом №3 от 31.12.2021г.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", не является налогоплательщиком налога на прибыль организаций, не публикует в соответствии с законодательством РФ свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность и не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н

(Основание - п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (Основание - п. п. 1, 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (Основание - п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н (Основание - п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (Основание - п. 3.1 ПБУ 16/02).

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда»
(Основание – п.2.1 ПБУ 2/08)

2. Способы оценки активов и обязательств.

На основании ст. 12 Закона N 402-ФЗ денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

В соответствии с п. 25 Положения N 34н организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

3. Выдача денежных средств под отчет.

Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок 30 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3-х рабочих дней по истечении указанного срока предъявить в бухгалтерию организации авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет, приведен в приложении №6 к настоящему положению об учетной политике.

Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

4. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

4.1 Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Рекомендация Р-126/2021-КпР)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не относит изменение оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды на первоначальную стоимость ОС.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

4.2 Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, бывших в эксплуатации предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

4.3 В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- инвестиционная недвижимость.

4.4 Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

4.5 Переоценка и обесценение ОС и капвложений

Объекты ОС, являющиеся инвестиционной недвижимостью, после признания в учете, учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020)

4.6 Амортизация ОС

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Линейным способом амортизируются:

- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;

- инвестиционная недвижимость по первоначальной стоимости

4.7 Финансовый результат от выбытия при реализации ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

4.8 Переходные положения

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 51 ФСБУ 6/2020)

5. Учет запасов

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

5.1. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно. Основание: п. 47 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

5.2. Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

5.3. ФСБУ 5/2019 не распространяется на материальные ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг:

- по хранению;
- по транспортировке;
- по доработке;
- по переработке;
- по сервисному обслуживанию;
- по продаже по агентским договорам;
- по договорам комиссии;
- складского хранения;
- подряда;

В целях обеспечения сохранности этих запасов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете 002. Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

5.4. В целях обеспечения сохранности:

- инструментов;
- инвентаря;
- специальной одежды;
- специальной оснастки (специальных приспособлений, специальных инструментов, специального оборудования);
- других аналогичных объектов;

и надлежащего контроля за их наличием и движением, после передачи в производство, их учет осуществляется обособленно на соответствующих счетах забалансового учета в соответствии с рабочим планом счетов. Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

5.5. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019

5.6. Организация определяет затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов. Основание: п. 14 ФСБУ 5/2019

5.7. Себестоимость приобретенных запасов определяется в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате (безо всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев. Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019

6. Учет сырья и материалов

6.1. Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

После признания запасов в бухгалтерском учете возможны последующие изменения единиц и учета. Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019

6.2. Приобретенные сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы". Основание: п.9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению счетов 10 "Материалы".

6.3. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость сырья и

материалов. Основание: п.п. 9, 10 ФСБУ 5/2019

6.4. При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения запасов).

Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019.

6.5. Оформление операций по движению специальных инструментов и специальных приспособлений осуществляется первичными учетными документами:

1. поступление на склад специальных инструментов и специальных приспособлений при выбытии со склада оформляется выпиской требований;
2. возврат специальных инструментов и специальных приспособлений на склад оформляется составлением накладных;
3. сдача со склада негодных, изношенных специальных инструментов и специальных приспособлений в виде лома, утиля оформляется актами на списание.

7. Учет товаров

7.1. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

После признания запасов в бухгалтерском учете возможны последующие изменения единиц их учета. Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019

7.2. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом иные затраты, подлежащие включению в стоимость товаров согласно ФСБУ 5/2019, включаются в состав расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

7.3. Приобретенные товары отражаются по фактической себестоимости на счете 41 "Товары" без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Основание: Инструкция по применению счета 41 "Товары", утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н

7.4. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость товаров. Основание: п.п. 9, 10 ФСБУ 5/2019

7.5. При отпуске товаров в производство и ином выбытии их оценка производится по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения товаров).

Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019

8. Резерв под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, товаров, НЗП, готовой продукции не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

9. Учет затрат на производство.

ООО «АльфаКапитал», как малое предприятие, в праве использовать упрощенный план счетов, а именно все расходы, произведенные в течении отчетного периода, учитываются на счетах бухгалтерского учета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в дебет счета 90 «Продажи»

полностью. (Основание: пп. «б» п.3.1 Информации Минфина России №МП-3/20/2).

10. Резерв по сомнительным долгам

10.1. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При этом учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) невозможность удержания имущества должника;
- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

10.2. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней

(включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму

создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств.

Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

(Основание: п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

11. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

11.1. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. (Основание: п. 4 ПБУ 15/2008)

11.2. Все расходы по займам и кредитам независимо от цели предоставления заемных средств и их фактического направления использования учитываются в составе прочих расходов. (Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

11.3. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. (Основание: абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

12 Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

12.1 Учет при получении имущества в аренду

Организация может признавать предмет аренды на дату получения предмета финансовой аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. (Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018)

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки. (Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018)

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
 - 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
- (Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

12.2 Учет при передаче имущества в аренду

Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права. (Основание: п. 28 ФСБУ 25/2018)

В указанных выше случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При не операционной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

(Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

12.3 Переходные положения

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. (Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018)

13. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

13.1. К доходам от обычных видов деятельности относится:

- выручка от основных видов деятельности- вложение в уставные капиталы других компаний;

- покупка и продажа недвижимости.

Остальные доходы являются прочими доходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

13.2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов от основных видов деятельности, оказанием финансовых и других услуг. Данные расходы учитываются на счете 20 "Основное производство", 44 «Расходы на продажу». Остальные расходы считаются прочими расходами. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

13.4. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, не использует свое право на применение кассового метода признания доходов и расходов и признает доходы и расходы в бухгалтерском учете методом начисления, руководствуясь допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

(Основание: п. 12 ПБУ 9/99, п. 18 ПБУ 10/99, п. 5 ПБУ 1/2008)

13.5. НДС, предъявленный подрядчиками (исполнителями) и не принимаемый к налоговому вычету самостоятельным расходом не признается, а включается в стоимость выполненных работ (оказанных услуг), увеличивая расходы на их приобретение.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 8 ПБУ 6/01, п. 6 ПБУ 5/01, абз. 3 п. 4 ст. 346.26, пп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ)

15. Обязательства и активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте и подлежит оплате в рублях РФ

Учет 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 N 154н.

По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, пересчет:

- стоимости обязательств перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по оплате приобретенного имущества (выполненных работ, оказанных услуг);
- стоимости приобретенного имущества (выполненных работ, оказанных услуг) производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату принятия к учету имущества (работ, услуг) и признания обязательства перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по оплате этого имущества (работ, услуг).

Если договором предусмотрен иной курс, пересчет производится по такому курсу.

Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

16. Последствия изменения учетной политики

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

17. Исправление ошибок

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности. Возникшие в результате исправления ошибки прибыль или убыток включаются в состав прочих доходов или прочих расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н)

18. Бухгалтерская отчетность

18.1. В составе бухгалтерской отчетности организация представляет бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах по формам, утвержденным п. 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н., а также отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств. Иные формы представляются только в случае необходимости раскрытия важной информации, без которой заинтересованные пользователи не могут сделать вывод о финансовом положении организации или финансовых результатах ее деятельности.

(Основание: п. п. 6, 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н)

18.2. В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных.

(Основание: п. 19 ПБУ 4/99)

18.3. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации. (Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

19. Прочие положения учетной политики

Организация применяет объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов. (Основание: абз. 3 п. 1 ст. 346.14 НК РФ)

19.1. Установить, что начисление штрафных санкций по налогам и сборам производится по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в дебет счета 91 «Прочие расходы».

19.2. При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу валюты баланса за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

19.3. Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.

Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений. Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений являются:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный заем другим организациям.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений, произведенные до постановки их на учет, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений в момент оприходования (принятия финансовых вложений на баланс организации).

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовый результат организации.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом резерва под снижение стоимости финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, основании пункта 38 ПБУ 19/02 организация проводит указанную проверку один раз в год по состоянию на дату составления бухгалтерской отчетности.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется устойчивое снижение (повышение) их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения (уменьшения) и уменьшения (увеличения) финансового результата или увеличения (уменьшения) расходов. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2022 год

Строка 1180 Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Тыс.рублей

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Отложенные налоговые активы	49	49	-
Долгосрочные финансовые вложения	1	1	1
	50	50	1

Долгосрочные финансовые вложения – доля в уставном капитале 1% ООО «Абсолют-НК»

Порядок учета активов отражен в разделе Учетная политика.

Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. рублей

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчетные счета	11	3	200
Депозитные счета сроком до 3-х месяцев	435	490	
	446	493	200

Порядок учета денежных средств и эквивалентов отражен в разделе Учетная политика.

Строка 1230 Финансовые и другие оборотные активы

Тыс. рублей

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	1350	1350	1822
Расчеты по страховым взносам	1	1	1
Займы выданные	413	448	500
Расходы будущих периодов	2	2	3
	1766	1801	2326

Порядок учета финансовых и других оборотных активов отражен в разделе Учетная политика.

В соответствии Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» одним из основных критериев признания финансовых вложений является их способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Для последующей оценки все финансовые вложения разделены на две группы:

- вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость,
- вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Выданные кредиты и займы относятся ко второму виду вложений.

Признаками устойчивого снижения стоимости являются:

- начата процедура ликвидации организации-заемщика,
- заемщик объявлен банкротом или по отношению к нему введено внешнее управление,
 - задолженность по займу не погашена в установленные сроки, просрочка составляет более 12 месяцев
 - чистые активы организации-заемщика на протяжении 3-х лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательную динамику.

Рассмотрение прочих факторов:

Организация-заемщик ООО «КРК» не объявлена банкротом, в отношении нее не введено внешнее управление / процедура ликвидации;

У организации-заемщика отсутствует задолженность по уплате налогов и страховых взносов в бюджет РФ;

Организация-заемщик не планирует заканчивать свою финансово-хозяйственную деятельность, а также заключает договоры с новыми контрагентами, открывает новые торговые точки.

Организация-заемщик письменно подтвердила свою готовность ежемесячного гашения имеющейся задолженности по мере своих финансовых возможностей, а также предложили Руководству Общества на рассмотрение график планируемого погашения имеющейся задолженности. Руководство Общества рассмотрело предложения организации-заемщика, в том числе предложенный график гашения имеющейся задолженности. По имеющейся задолженности в рамках договора займа с ООО «КРК» резервы под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2022 г. не создавать.

Строка 1350 Капитал и резервы

Тыс. рублей

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Уставный капитал	10	10	10
Добавочный капитал	7850	7850	7850
Резервный капитал	2	1	1
Непокрытый убыток	(6110)	(6035)	(5852)
	1752	1826	2009

Капитал и резервы

«Уставный капитал» на 31.12.2020г., на 31.12.2021г., на 31.12.2022г. составил 10,0 тыс.руб.

«Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток» на 31.12.2020 года составил (5 852) тыс.руб.,

В том числе: Прибыль, подлежащая распределению – 4 145 тыс.руб.

Финансовый резерв – 6 113 тыс.руб.

Убыток, подлежащий покрытию – (16 110) тыс.руб.

«Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток» на 31.12.2021 года составил (6 035) тыс.руб.,

В том числе: Прибыль, подлежащая распределению – 4 145 тыс.руб.

Финансовый резерв – 6 113 тыс.руб.

Убыток, подлежащий покрытию – (16 293) тыс.руб.

«Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток» на 31.12.2022 года составил (6 110) тыс.руб.,

В том числе: Прибыль, подлежащая распределению – 4 145 тыс.руб.

Финансовый резерв – 6 113 тыс.руб.

Убыток, подлежащий покрытию – (16 368) тыс.руб.

Строка 1510 Краткосрочные заемные средства

Тыс. рублей

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Начисленные проценты по договору займа	504	504	504

Займы (кредиты) полученные

«Заемные средства» на 31.12.2020 г. составил 504 тыс.руб.,

в т.ч. 0 руб. – основной долг по договору займа, 504,0 тыс.руб. – проценты по займу.

«Заемные средства» на 31.12.2021 г. составил 504 тыс.руб.,

в т.ч. 0 руб. – основной долг по договору займа, 504,0 тыс.руб. – проценты по займу.

«Заемные средства» на 31.12.2022 г. составил 504 тыс.руб.,

в т.ч. 0 руб. – основной долг по договору займа, 504,0 тыс.руб. – проценты по займу.

Строка 1520 Кредиторская задолженность

Тыс. рублей

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5	13	13
Расчеты по налогам и сборам	1	1	
Расчеты с персоналом	1		1
	7	14	14

Отчет о финансовых результатах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Выручка	2110	-	-	
Себестоимость продаж	2120		-	
Валовая прибыль (убыток)	2100		-	
Коммерческие расходы	2210		-	
Управленческие расходы	2220	(91)	(184)	(261)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(91)	(184)	(261)
Доходы от участия в других организациях	2310		-	471
Проценты к получению	2320	38	15	10
Проценты к уплате	2330		-	14
Прочие доходы	2340			8
Прочие расходы	2350	(21)	(63)	(69)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(74)	(232)	145
Текущий налог на прибыль	2410		-	
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		-	
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		-	
Изменение отложенных налоговых активов	2450		49	
Прочее	2460		-	
Чистая прибыль (убыток)	2400	(74)	(183)	145
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510			
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520			
Совокупный финансовый результат периода	2500	(74)	(183)	145
Справочно: Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910			

Корректировки в связи с изменением учетной политики

1. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности в связи с переходом на применение ФСБУ 6\2020 «Основные средства» на 31.12.2021г. отсутствует.
2. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности в связи с переходом на применение ФСБУ 5/2018 «Аренда» на 31.12.2021г. отсутствует.
3. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.
(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения")
4. Общая сумма корректировки в связи с изменением учетной политики
Данные по строкам формы №3 «Отчет об изменениях капитала (раздел 1 и 2 "Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок") - отсутствуют
5. Корректировка в связи с выявлением существенных ошибок
Корректировка показателей бухгалтерской отчетности не требуется, в связи с отсутствием фактов выявления существенных ошибок

Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства

Информация не раскрывается в связи с отсутствием имущества, переданного в залог.

Информация об операциях в иностранной валюте

В 2022 году операции в иностранной валюте не осуществлялись.

Государственная помощь

В 2021г., 2022г. государственная помощь не поступала.

Информация о непрерывности деятельности

В обозримом будущем Общество планирует продолжать свою деятельность, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства организации будут погашаться в установленном порядке.

На 31.12.22г. показатель чистых активов Общества находится на достаточно высоком уровне, превышает величину уставного капитала.

Стоимость чистых активов общества по состоянию на 31.12.2022 г. составила 1752 тыс. руб.

Директор

О.П. Сиксина

29 марта 2023года.