

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 г.

1. Сведения об организации

- 1.1. Полное наименование фирмы: Открытое акционерное общество «Мультисистема»
- 1.2. Юридический адрес: 105043, Москва г, Парковая 6-я ул, дом № 29А, строение VII, оф.1-6
- 1.3. Фактический (почтовый) адрес: 105043, Москва г, Парковая 6-я ул, дом № 29А, строение VII, оф.1-6
- 1.4. Дата государственной регистрации: 28.06.2012г., ИФНС № 46 г. Москвы, ОГРН № 1127746501464
- 1.5. Уставный капитал – 100 000 руб.
- 1.6. Резервный капитал – 5 000 руб.
- 1.7. Состав учредителей: Чалый Дмитрий-51%, Бронвидж Менеджмент Лтд. (Bronvinge Management Ltd.)-49%
- 1.8. Организация подлежит обязательному аудиту.
- 1.9. Средняя численность работников за 2022 год составила 1 человек.
- 1.10. Организация применяет ПБУ 18/02
- 1.11. Организация основных средств, материалов и товаров для перепродажи на балансе не имеет
- 1.12. ОКВЭД : 68.32 (Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе)
- 1.13. ОКФС : 27(Смешанная иностранная собственность)
- 1.14. ОКПО : 09912033
- 1.15. Ведение бухгалтерского учета организации : ИП Дмитриев А.П. по договору № 120810/БУ от 10.08.12г.
- 1.16. Генеральный директор и Главный бухгалтер организации Чалый Дмитрий.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета.

2.1. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется специализированной организацией на основании договора на ведение бухгалтерского учета.

2.2. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2022г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», действующего по 31 декабря 2022 г включительно.

2.3. Принципы формирования финансового результата.

Общехозяйственные и коммерческие расходы списываются на себестоимость оказанных услуг полностью в момент их признания в учете.

Расходы будущих периодов списываются на финансовые результаты равномерно в течение периода, к которому они относятся.

3. Существенные способы ведения налогового учета.

- 3.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.
- 3.2. Общество не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.
- 3.3. Общество формирует регистры налогового учета с использованием ПО «1С.Предприятие 8.3».

4. Финансово-хозяйственная деятельность

4.1 Характеристика деятельности организации за 2022г.

4.1.1 Основным видом деятельности организации является Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

Выручка за 2022 год по основной деятельности отсутствует.

Других видов деятельности организация не вела.

"МУЛЬТИСИСТЕМА"-24,5% .

4.1.3. Совокупный финансовый результат ОАО "Мультисистема" за 2022г. составляет (убыток) - 66 тыс.руб. Базовый убыток (прибыль) в расчете на одну акцию (в рублях) составляет - 0,008. Разводненная прибыль (убыток) за отчетный период не определялась, т.к. у Общества не имелись конвертируемые ценные бумаги и не совершались сделки купли-продажи акций по ценам, ниже рыночных.

5. Пояснения

5.1. Финансовые вложения

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	3а 2022 г.	12							12	
	5311	3а 2021 г.	12							12	
в том числе:											
доли(паи)	5302	3а 2022 г.	12							12	
	5312	3а 2021 г.	12							12	
Краткосрочные - всего	5305	3а 2022 г.									
	5315	3а 2021 г.									
в том числе:											
	5306	3а 2022 г.									
	5316	3а 2021 г.									
Финансовых вложений - итог	5300	3а 2022 г.	12							12	
	5310	3а 2021 г.	12							12	

Резерв под обеспечение финансовых вложений не создается (согласно п. 4.8.10 УП "Резерв под обеспечение создается только при наличии устойчивого снижения их стоимости").

5.2 Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

			Изменения за период							На конец периода	
			На начало года	Изменения за период							На конец периода
				Поступление	Выбыло						

Наименование показателя	Код	Период	Учетная 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	Перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2022 г.												
	5521	3а 2021 г.												
в том числе:														
	5502	3а 2022 г.												
	5522	3а 2021 г.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3а 2022 г.	44		2		(12)	-		-	-	-	35	
	5530	3а 2021 г.	119	(15)	13		(88)	-	(15)	-	-	-	44	
в том числе:	5511	3а 2022 г.												
	5531	3а 2021 г.												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	3а 2022 г.	43		2		(12)	-					33	
Авансы выданные	5532	3а 2021 г.	117	(15)	13		(88)	-	(15)				43	
Прочая	5513	3а 2022 г.	2										2	
	5533	3а 2021 г.	2				(88)						2	
Итого	5500	3а 2022 г.	44		2		(12)	-		-	-	-	35	
	5520	3а 2021 г.	119	(15)	13		(88)	-	(15)	X	X	X	44	

Просроченной дебиторской задолженности организация не имеет.

Резерв по сомнительным долгам на 2023г. не создавался, т.к. в отношении дебиторской задолженности на 31.12.22г. меется уверенность в погашении.

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность			
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2022 г.									
	5571	3а 2021 г.									
в том числе:											
	5552	3а 2022 г.									
	5572	3а 2021 г.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2022 г.	1 088	176	8	(117)	-	-	-	-	1 155
	5580	3а 2021 г.	315	885	2	(115)		-	-	-	1 088
в том числе:											
расчеты с поставщиками и	5561	3а 2022 г.	145	132		(117)					160

подрядчиками	5581	3а 2021 г.	115	145		(115)					145
расчеты по налогам и взносам	5563	3а 2022 г.		6							6
	5583	3а 2021 г.									
займы	5565	3а 2022 г.	942		8						950
	5585	3а 2021 г.	200	740	2						942
прочее	5566	3а 2022 г.		38							38
	5586	3а 2021 г.									
Итого	5550	3а 2022 г.	1 088	176	8	(117)		X	X	X	1 155
	5570	3а 2021 г.	315	885	2	(115)		X	X	X	1 088

Просроченной кредиторской задолженности организация не имеет.

5.4. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610		
Расходы на оплату труда	5620	15	180
Отчисления на социальные нужды	5630	5	54
Амортизация	5640		
Прочие затраты	5650	229	685
Итого по элементам	5660	249	919
Изменение остатков (прирост [-]):	5670		
Изменение остатков (уменьшение [+]):	5680		
Итого расходы по обычным видам	5600	249	919

5.5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	69	2		-	71
в том числе:						
резервы предстоящих расходов	5701	69	2		-	71

6. Капитал

Уставный капитал ОАО «Мультисистема» состоит из 100 000 000 штук обыкновенных акций в бездокументарной форме, номинальной стоимостью 0.001 рубля каждая

Перечень крупнейших акционеров:

Акционер/количество акций (шт.) **на** **31 декабря 2022г.**

ООО "Инвестиционная Компания "Прогресс-Капитал"	15 339 922
Публичное акционерное общество "Промсвязьбанк"	2 104 600
ООО КОММЕРЧЕСКИЙ БАНК "ТАГРА-БАНК"	14 36 781
Чалый Дмитрий	936 867
Прочие акционеры, владеющие менее 50 % в акционерном капитале	80 181 830
	100 000 000

7.Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», действовавшего по 31 декабря 2022 г включительно, и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1 от 31 декабря 2021г.

7.1. Существенные способы ведения бухгалтерского учета .

Учет основных средств.

При переходе на ФСБУ 6/2020 применяется упрощенный ретроспективный (альтернативный) метод перехода. Организация принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей. 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. 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). Начисление амортизации начинается с даты признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с даты его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС, кроме инвестиционной недвижимости, после признания, оценивать по переоцененной стоимости. Переоценка производится ежегодно на конец отчетного периода. Доценка и уценка объектов ОС производится таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости (п. 15 ФСБУ 6/2020). Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом (п. 40 ФСБУ 6/2020).

Капитальные вложения.

Учет капитальных вложений в организации ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденному Приказом Министерства финансов РФ от 17.09.2020 г. №204н. Организация учитывает запасы, используемые для капитальных вложений, на счете 08 субсчет «Запасы для капитальных вложений» (п. 5 ФСБУ 26/2020). При отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Размер платы за отсрочку (рассрочку) платежей организация рассчитывает на основании положений договоров (п. 12 ФСБУ 26/2020).

Проценты за пользование заемными средствами, израсходованными на приобретение основного средства, не являющегося инвестиционным активом, включаются во внереализационные расходы в конце каждого месяца.

Нематериальные активы.

Нематериальные активы равномерно (ежемесячно) переносят свою первоначальную стоимость на издержки обращения линейным способом путем накопления сумм амортизационных отчислений на счете 05. Износ объектов нематериальных активов отражается ежемесячно, начиная со следующего месяца после месяца введения их в

Амортизация начисляется независимо от результатов деятельности организации в течение установленного срока их полезного использования.

Учет товаров и материально-производственных запасов.

Товары, приобретаемые для реализации и сбыта, учитываются по покупным ценам (по фактической себестоимости).

Учет коммерческих расходов.

Коммерческие расходы включаются в себестоимость проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам

Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)

Все расходы не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитываются как прочие расходы.

Коммерческие расходы и издержки обращения признаются полностью в отчетном периоде их возникновения в учете и списываются пропорционально доле выручке по каждому виду деятельности в общем объеме.

Расходы организации делятся на прямые и косвенные.

Косвенные расходы учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и списываются в конце отчетного (налогового) периода непосредственно на счет 90 «Реализация продукции (работ, услуг)». К указанным расходам относятся следующие расходы: заработная плата администрации организации, отчисления в ПФР и ФСС с заработной платы администрации предприятия, арендные платежи, транспортные расходы, канцелярские расходы, расходы на услуги связи, расходы по коммунальным платежам, непосредственно не связанные с прямыми затратами амортизационные отчисления прочие расходы

К прямым расходам относятся расходы, непосредственно связанные с заключенными организацией договорами и отраженные на счете 20 "Основное производство", субсчет учета соответствующего договора. В состав указанных расходов входят:

заработная плата производственного персонала, непосредственно занятого для выполнения конкретного договора, отчисления в ПФР, ФФМС, ФСС с указанных начислений;

стоимость списанных товарно-материальных ценностей, использованных непосредственно для выполнения конкретного договора;

расходы по отоплению, освещению и водоснабжению, непосредственно связанные с выполнением договоров, прочие услуги сторонних организаций; аренда техники,

банковские гарантии; поручительства связанные с основной деятельностью;

амортизационные отчисления по производственному оборудованию и имуществу используемому для выполнения договоров

прочие расходы, непосредственно связанные с договорами.

Прямые расходы списываются непосредственно на счет 90 «Реализация продукции (работ, услуг)», субсчет учета расходов по конкретному виду деятельности, к которому они относятся после подписания сторонами документов, свидетельствующих об исполнении договора.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 "Реализация продукции (работ, услуг)".

Порядок учета доходов.

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг) осуществляется на счете 90.01.1 по следующим субконто:

Реализация товара (работ, услуг) по ставке НДС 20%;

Порядок учета займов и кредитов.

По полученным займам и кредитам перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производится.

Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем

принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим видам активов, формирующих имущество

Учет операций с иностранной валютой.

Учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет "Курсовые разницы".

Организация не применяет метод среднего курса.

Прочее.

ОАО "Мультисистема" применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002г.

7.2. Существенные способы ведения налогового учета.

Налог на добавленную стоимость.

При выполнении операций, как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению, учет и распределение налога, уплаченного за товары (работы, услуги),

использованные при осуществлении деятельности или операций как освобожденных, так и не освобожденных от налогообложения, осуществляется в следующем порядке:

суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), используемых в деятельности, необлагаемой НДС, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг); суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), используемых для осуществления операций как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению, учитываются на сч.19 с использованием субконто «Деятельность, облагаемая и необлагаемая НДС», и подлежат налоговому вычету либо учитываются в их стоимости в пропорции, которая определяется исходя из выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых (не облагаемых) НДС, в общем объеме выручки (без НДС) от реализации товаров (работ, услуг) за отчетный налоговый период.

Если в результате расчета вышеуказанной пропорции окажется, что доля стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период, не превышает 5 процентов, то вся сумма налога, предъявленная продавцами товаров (работ, услуг), используемых для осуществления операций как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций, учитывается в стоимости. В случаях, когда доля товаров (работ, услуг), используемых для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов, все суммы налога, предъявленные продавцами указанных товаров (работ, услуг), подлежат вычету.

При отражении полученных счетов-фактур в книге покупок используется следующий подход:

счета-фактуры, полученные по приобретенным товарам (работам, услугам), используемыми в деятельности, не облагаемой НДС, регистрируются в журнале полученных счетов-фактур, в книге покупок не отражаются;

в случае приобретения товаров (работ, услуг), оформленных одним счетом-фактурой, но использованных в операциях, как облагаемых налогом, так и освобождаемых от налогообложения, в графе 7 «Всего покупок, включая НДС», указывается стоимость покупок, по которым налог принимается к вычету;

в Книге покупок учитываются все счета-фактуры, полученные по приобретенным товарам (работам, услугам), относящиеся к деятельности, облагаемой НДС.

Налог на прибыль

Учет доходов и расходов

Определить в качестве момента признания доходов и расходов метод начислений

Датой осуществления услуг, выполненных работ признается дата подписания акта приема-передачи оказанных услуг, выполненных работ.

Датой осуществления материальных расходов признается дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ) или дата передачи в производство сырья и материалов.

Датой реализации ценных бумаг признается дата перехода права собственности на ценные бумаги.

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределять пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

При списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применять метод оценки по средней стоимости единицы запасов.

При списании покупных товаров применять метод оценки по средней стоимости единицы товара.

Расходы организации делятся на прямые и косвенные. К косвенным расходам относятся следующие расходы: заработная плата администрации организации, отчисления в ПФР и ФСС с заработной платы администрации предприятия, арендные платежи, транспортные расходы, канцелярские расходы, расходы на услуги связи, расходы по коммунальным платежам, непосредственно не связанные с прямыми затратами, амортизационные отчисления, отчисления в СРО, работы, услуги, прочие расходы.

К прямым расходам относятся расходы, непосредственно связанные с заключенными организацией договорами и отраженные в бухгалтерском учете на счете 20 "Основное производство", субсчет учета соответствующего договора. В состав указанных расходов входят:

заработная плата производственного персонала, непосредственно занятого для выполнения конкретного договора, отчисления в ПФР и ФСС с указанных начислений;

стоимость списанных товарно-материальных ценностей, использованных непосредственно для выполнения конкретного договора;

расходы по отоплению, освещению и водоснабжению, непосредственно связанные с выполнением договоров, прочие услуги сторонних организаций;

амортизационные отчисления по производственному оборудованию и имуществу используемому для выполнения договоров

прочие расходы, непосредственно связанные с договорами;

В налоговом учете все общехозяйственные расходы (косвенные расходы) вычитаются из доходов отчетного периода.

Датой осуществления внереализационных расходов признается:

дата начисления налогов;

дата расчетов и предъявления документов;

дата утверждения авансового отчета;

дата начисления процентов в соответствии с условиями заключенных договоров или процентов по ценным бумагам.

Установить, что нормируемые расходы включаются в затраты, учитываемые при налогообложении, по максимальным нормативам, установленным НК РФ.

В частности, представительские расходы включаются в состав прочих расходов в той части, которая составляет до 4% включительно от расходов организации на оплату труда.

Расходы на рекламу полностью включаются в затраты - в части ненормируемых сумм. Нормируемые расходы на рекламу включаются в затраты в той части, которая составляет до 1% включительно выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Расчет предельно допустимых размеров норматива производится нарастающим итогом в течение отчетного года.

Учет амортизируемого имущества

Для целей налогового учета признавать амортизируемым имуществом имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 40 000 руб.

Основные средства стоимостью менее 100 000 руб. списываются на расходы сразу же после их передачи в производство (ввода в эксплуатацию) в порядке, предусмотренном для косвенных расходов. и учитываются в составе материальных расходов.

Если по результатам модернизации стоимость имущества превысит 100 000 руб. и срок полезного использования будет выше 12 месяцев, то такое имущество признавать амортизируемым, необходимо определить по нему срок полезного использования, норму амортизации и размер амортизационных отчислений. Стоимость объекта, признанную в составе материальных расходов на момент ввода объекта в эксплуатацию, не восстанавливать. Начисление амортизации производить только на величину модернизации.

В 2021 году метод начисления амортизации не изменялся. Утвердить для целей налогообложения прибыли линейный метод начисления амортизации. Амортизация признается в качестве расходов ежемесячно исходя из суммы начисленной амортизации.

В отношении вновь приобретенных объектов амортизационную премию не применять.

При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, определять нормы амортизации по этому имуществу без учета срока эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

8. Непрерывность деятельности.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ОАО "Мультисистема" в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий По нашему мнению, влияние данных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ОАО "Мультисистема" в обозримом периоде будет не существенным.

Генеральный директор Чалый Д.

Дата формирования " 30 " марта 2023 года.