

ПОЯСНЕНИЯ

к годовому бухгалтерскому отчету ООО «ИК Мега» за 2022 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания МЕГА»

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «ИК МЕГА»

Адрес юридического лица: 443069, Самарская обл., г. Самара, ул. Дзержинского, д. 6, ком. 20.

Основные виды деятельности - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Учредителем общества является ООО «ИК РР Развитие» с размером доли собственности 100 %.

Исполнительный орган Общества: директор – Пичкунов Виталий Владимирович.

Главный бухгалтер Общества — полномочия возложены на директора Пичкунова Виталия Владимировича.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 24 чел., численность работающих на 31.12.2022 - 26 чел.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Основные положения учетной политики:

По бухгалтерскому учету:

Объекты основных средств, используемые организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, имеющие стоимость не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе МПЗ (п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»)

Амортизация основных средств начисляется линейным способом (п.18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»)

Учет процесса приобретения и заготовления материалов осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»

При отпуске товара, материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (п.16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»).

Затраты общехозяйственного характера учитывать на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с отнесением на счет 90 «Продажи»

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Резерв сомнительных долгов создается при признании дебиторской задолженности сомнительной, в ином случае она считается просроченной.

Оценочные обязательства по отпускам признаются по каждому сотруднику ежемесячно по каждому сотруднику.

По налоговому учету:

Признавать доходы и расходы в целях исчисления налога на прибыль методом начисления в соответствии со ст.ст.271,272 НК РФ.

Начислять амортизацию по всему амортизируемому имуществу линейным методом в соответствии со ст.259 НК РФ.

Утвердить единый срок полезного использования по амортизируемому имуществу, входящему в состав одной амортизационной группы.

Установить срок полезного использования по амортизируемому имуществу, входящему в состав амортизационных групп в соответствии со ст.258 НК РФ:

а) первой группы	13 мес.;
б) второй группы	25 мес.;
в) третьей группы	37 мес.;
г) четвертой группы	61 мес.;
д) пятой группы	85 мес.;
е) шестой группы	121 мес.;
ж) седьмой группы	181 мес.;
з) восьмой группы	241 мес.;
и) девятой группы	301 мес.;
к) десятой группы	361 мес.

Не включать в состав расходов отчетного периода расходы на капитальные вложения в размере 10% от первоначальной стоимости основных средств и (ИЛИ) расходов, понесенных в случае достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 настоящего Кодекса;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ, услуг;

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 настоящего Кодекса, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) период

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства не отражаются в связи с отсутствием существенных временных разниц.

Экономические сведения

Нематериальные активы в Обществе на начало 2022 года и конец 2022 года, а также в течение 2022 года, отсутствовали.

Основные средства Общества на начало 2022 года составляли – 44 318 тыс. руб., на конец 2022 года составили – 40 307 тыс. руб. Движение основных средств в течение отчетного периода: поступления – нет, выбытия – нет. Доходные вложения в материальные ценности на начало 2022 года составляли – 582 149 тыс. руб., на конец 2022 года составили – 543 968 тыс. руб.

Общество арендовало основные средства в течении 2022 года. Стоимость арендованных объектов основных средств за 2022 года составила – 54 229 тыс. руб.

Способ начисления амортизации: линейный;

Сумма начисленной амортизации за отчетный год: 42 900 тыс. руб.

Учет МПЗ:

- способы оценки МПЗ по их группам (видам): по средней себестоимости.
- последствия изменений способов оценки материально-производственных запасов: нет.
- стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог: 0.
- величина и движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей: 0.

Финансовые вложения Общества: Долгосрочные финансовые вложения Общества (строка 1170) в 2022 году составили 126 900 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 года в составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 учитывается размещение денежных средств на депозитный счет в сумме 39 730 тыс. руб.

Расшифровка финансовых вложений (тыс. руб.)

Наименование финансовых вложений	На 01.01.2022	На 31.12.2022
Предоставленные займы	128 400	126 900
Депозиты	54 000	39 730

Дебиторская задолженность на начало 2022 года составляла 119 792 тыс. руб., а на конец 2022 года 106 578 тыс. руб., т.е. уменьшилась на 11,03 %.

Кредиторская задолженность на начало 2022 года составляла 413 400 тыс. руб., а на конец 2022 года 412 813 тыс. руб., т.е. уменьшилась на 0,14 %.

Сведения о полученных и погашенных Обществом долгосрочных займах и целевых поступлений денежных средств за 2022г. На начало 2022г. сумма по долгосрочным заемным средствам составила 209 219 тыс. руб. В течение года кредиты и займы не получались. Были погашены кредит на сумму 30 504 тыс. руб. и проценты на сумму 12 461 тыс. руб. Начислено процентов за 2022г. на сумму 13 350 тыс. руб. (по условиям договоров проценты начисляются ежемесячно, а уплачиваются в момент погашения основного долга. На конец 2022г. сумма по долгосрочным заемным средствам составила 179 604 тыс. руб.

Задолженности по процентам по состоянию на 31.12.2022 год – 29 304 тыс. руб.

Информация по отчетным сегментам

Информация по сегментам приводится в соответствии с ПБУ "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010, утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н.

Обществом не выделяются в отдельные отчетные сегменты.

Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства

Оценочные обязательства

По данной статье бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства компании, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, сформированные в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство - это предстоящие расходы компании, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательного акта, вступления в силу судебного решения, исполнения договора. Организация ведет учет резервов предстоящих расходов на оплату отпусков в бухгалтерском и налоговом учете Нормативным методом.

На конец отчетного периода резерв по оплате отпусков работников – 336,8 тыс. руб.

В 2022 году создан резерв по сомнительным долгам. Сумма резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022 года - 8 014 тыс. руб.

Условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" условное обязательство возникает в результате прошлых событий хозяйственной деятельности компании, когда "существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (либо ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией". Условные обязательства в бухгалтерском учете не признаются, информация о них отражается в пояснительной записке.

Судебные разбирательства отсутствуют;

Обеспечения выданные отсутствуют;

Обеспечения полученные отсутствуют.

События после отчетной даты: в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022г. не было существенного события, которое оказало бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Порядок признания выручки, установленный Учетной политикой Общества, - метод начисления.

Показатель выручки за 2022 составляет 253 759 тыс. руб., в том числе показатель выручки по направлениям деятельности за 2022 год:

- 1) аренда/субаренда земельного участка – 4 264 тыс. руб.;
- 2) аренда/субаренда нежилого помещения – 180 183 тыс. руб.;
- 3) переменная часть арендной платы – 2 858 тыс. руб.;
- 4) аренда рекламного места – 1 457 тыс. руб.;
- 5) возмещение затрат на водоснабжение – 784 тыс. руб.;
- 6) возмещение затрат на водоотведение – 3 770 тыс. руб.;
- 6) возмещение затрат на электроснабжение – 31 128 тыс. руб.;
- 7) возмещение затрат на теплоэнергию – 9 464 тыс. руб.;
- 8) доход от оказания прочих услуг – 19 851 тыс. руб.;

Себестоимость продаж за 2022 год составляет 147 295 тыс. руб.

Состав прочих доходов и расходов Общества в 2022 году:

	2022
Прочие доходы	1 642 599
В том числе:	
-Проценты к получению	9 281
-От реализации МПЗ	0
-От реализации основных средств	0
-Пени, штрафы, неустойки признанные или по которым получены решения суда	0
-Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам	11 297
-Другие доходы	1 622 021
Прочие расходы	1 666 290
В том числе:	
-Проценты к уплате	13 350

-От реализации МПЗ	0
-От реализации основных средств	0
- Списание дебиторской задолженности	9 988
-Судебные издержки	0
-Оценочные обязательства	19 311
-Другие расходы	1 623 641

Чистые активы Общества составляют – 267 914 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль отчетного года – 42 866 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на отчетную дату – (2 692) тыс. руб.

Выплаченные дивиденды – 72 103 тыс. руб.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Размер уставного капитала в течение отчетного периода не изменялся.

Общество не выступало получателем государственной помощи в течение 2022 года, не выступало поручителем, не выдавало и не получало обеспечение обязательств и платежей.

Связанные стороны - это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние.

Связанными лицами являются: нет.

В отчетном периоде отсутствует контролируемая задолженность и нет операций со связанными сторонами, в том числе между аффилированными и контролируемыми лицами.

Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу

- краткосрочные вознаграждения за 2022 год (зарплата премии) составили 89 873,93 руб.

- долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) не выплачивались.

- иные долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Бенефициаром Общества является

Наименование организации	ИНН	Адрес
ООО «ИК РР Развитие» в лице президента Плотникова Р.В.	6318147253	443069, г. Самара, ул. Дзержинского, д. 6, офис 12

Допущение о непрерывности деятельности

Учетная и налоговая политики Общества 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 обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

Общество полагает, что у него есть достаточно оснований считать, что оно сможет продолжать свою на непрерывной основе в будущем.

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Директор ООО «ИК Мега»

Пичкунов В.В.