Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «Альмак-плюс» за 2022 год

ИНН 3906052349, КПП 390601001, ОГРН 1023902212641.

АО «АЛЬМАК-ПЛЮС» является непубличным акционерным обществом.

Реестр акционеров общества ведет Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.», ИНН 7726030449/390643001.

Акционерами общества по состоянию на 01.01.2023 г. являются следующие физические лица:

1.Павленок Виталий Сергеевич - 30 179 акции

2.Прокопьев Сергей Владимирович - 1 акция.

Всего 30 180 акций номинальной стоимостью по 100 руб.

Исполнительным органом акционерного общества является директор – Лисина Т.В. , также она исполняет обязанности главного бухгалтера.

Лицом, ответственным за корпоративное управление и конечным бенефициаром ЛОКУ является Павленок В.С.

Органом корпоративного управления является общее собрание акционеров.

Юридический адрес организации совпадает с фактическим адресом, организация расположена по адресу г. Калининград, ул.Ю.Гагарина 58, литер Д1, офис 4.

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила – 9 человек.

Вознаграждение директору за 2022 год составило 189 307,21 руб.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности (п.25 ПБУ 9/44).

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют условные активы и условные обязательства.

События после отчетной даты отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Выданные или полученные обеспечения обязательств и платежей отсутствуют.

Организация не применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

У Общества отсутствует существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями,

которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

При ведении бухгалтерского учета на основе принципа непрерывности деятельности финансовая отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Организация отразила в бухгалтерском учете оценочные обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков работников в сумме 49 417,68 руб.

Резерв по сомнительным долгам, сформированный на 31.12.2021 в размере 19 387 тыс. руб. использован в 2022 году в связи с ликвидацией организации должника.

Прочие оценочные резервы и обязательства не формировались в связи с отсутствием обстоятельств для их создания.

Основной вид деятельности организации - аренда и управление собственным недвижимым имуществом.

Организация применяет с 01.01.2021 года упрощенную систему налогообложения - доходы.

Объём оказанных услуг по аренде помещений и оборудования за 2022 год составил 63 663 459,68 руб.

Связанные стороны и сделки с ними:

основные акционеры - Павленок В.С. ;

директор – Лисина Т.В.

Общество включено в «Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.11.2020 года.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Обществу выдана лицензия Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов от 01.10.2019 г. № ВХ-21-006469, бессрочно. Общество страхует ответственность в связи с эксплуатацией указанного обьекта.

В проверяемом периоде Общество не осуществляло лицензируемых видов деятельности.

Учетная политика утверждена Приказом № 1-УП от 31.12.2016 г.
В учетную политику для целей бухгалтерского учета внесены изменения Приказом директора от 31.12.2020 г. в связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы». Учетной политикой определен перспективный способ перехода на ФСБУ 5/2019.
Также 31.12.2021 г. в связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021

«Документы и документооборот в бухгалтерском учете» приказом № 03-21/АП внесены изменения в учетную политику.

Основные элементы учетной политики организации включают в себя следующие положения:

1. Бухгалтерский учет вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

2. Бухгалтерский учет вести с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1 С. Предприятие (8). Регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано.

3. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением:

счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение;

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

4. Оценивать запасы на отчетную дату по фактической стоимости. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавать.

5.Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно.

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 тыс. рублей, если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, для обеспечения контроля за его сохранностью, учитываются на сч. 10 в составе материальных ценностей (в отношении основных средств- недвижимого имущества лимит ОС не применяется).

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

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.

Для расчета суммы амортизации за отчетный период применяется следующая формула: остаточная стоимость ОС на начало отчетного года умножается на норму амортизации, исчисленную исходя из срока полезного использования ОС. Годовая сумма амортизация распределяется равномерно в течение года, а в последнем году срока полезного использования - равномерно в течение остатка этого срока.

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.

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

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

6. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 12 (двенадцати) 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.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

7. Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н. По каждому договору аренды организация на 31 декабря 2021 года единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года (неприменение новых правил к договорам, истекающим в 2022 году).

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

В случае, указанном в подпункте «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды, перечисленных в приложении к приказу.

В случаях, указанных в подпунктах «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении каждого предмета аренды по перечню договоров и предметов аренды, указанных в приложении к приказу.

При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 01.01.2022 года.

8. Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

9. Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов организации, признавать доходами от обычных видов деятельности.

Расходы, связанные с амортизацией основных средств, сдаваемых в аренду и расходы, связанные с содержанием и обслуживанием этих основных средств, относятся к прямым расходам.

10. При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по себестоимости первых по времени приобретения материально - производственных запасов (метод ФИФО).

11. Коммерческие и управленческие расходы являются косвенными и признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

12. Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете (организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность) в обычном порядке.

13. Создавать резерв по сомнительным долгам

Определять степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной, исходя из критериев на основании экспертной оценки. При этом в качестве экспертов выступают назначенные приказом по организации специалисты.

14. К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию: платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется самостоятельно на основании заключения эксперта (работника - пользователя данного продукта).

15. Признавать все расходы по займам прочими расходами.

16. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность) не применять.

18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Определять величину оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в соответствии с отдельно утвержденной методикой.

При этом, в случае несущественности показателя величины фонда оплаты труда резерв не формируется.

19. Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств отражать в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

20. Формировать представляемую бухгалтерскую отчетность в обычном порядке:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерской отчетности.

Пояснения к отчету о финансовых результатах.

Выручка от основной деятельности (услуги по сдаче в аренду помещений и оборудования) за 2022 год составила 63 663 тыс. руб., что больше выручки за 2021 год на 29 504 тыс. руб.

Валовая прибыль за 2022 год составляет 47 745 тыс. рублей, что больше валовой прибыли за 2021 год на 25 572 тыс.рублей.

В себестоимость оказанных услуг входят:

расходы по амортизации ОС в сумме- 8 119 435,63 руб.

коммунальные услуги- 3 596 585,85 руб.

расходы по ремонту ОС- 3 087 155,41 руб.

расходы по техобслуживанию ОС- 706 246,34 руб.

аренда земельного участка – 408 182,83 руб.

Итого себестоимость услуг по сдаче в аренду помещений и оборудования составляет 15 917 606,06 руб.

Коммерческие расходы составляют 3 775 тыс. руб., управленческие расходы составляют 2 535 тыс. руб., и включают в себя расходы на выплату заработной платы, налоги по заработной платеи и прочие услуги.

Прочие доходы: 31 580 тыс.руб.

Прочие внереализационные доходы и расходы	1 329 789,20
Реализация основных средств	30 250 000,00

Прочие расходы: 9 483 тыс.руб.

Банковские расходы	94 000,00
Пени и штрафы	6 556,66
Прочие внереализационные доходы и расходы	1 718 920,00
Убытки прошлых лет	86 793,00
Реализация основных средств	7 556 484,18
Госпошлина	20 720,00

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 отражен доход по строке 2520 «Отчета о финансовых результатах» в сумме 3 285 тыс.рублей . Увеличен срок полезного использования основных средств с нулевой остаточной стоимостью, излишне начисленная амортизация в сумме 3 360 741,90 руб. списана в доход на 84 счет. Основные средства с первоначальной стоимостью ниже нового лимита списаны в сумме 76 169,35 руб. в расход на 84 счет.

Финансовый результат:

- за 2022 год – прибыль 68 307 тыс.руб.;

- за 2021 год – прибыль 20 693 тыс. руб.

Базовая прибыль за 2022 год на 1 акцию составляет 68 307 тыс. руб./30180 акций=2,263 тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу.

Величина чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2022 года больше уставного капитала и составляет **166 824** тыс. руб.

В балансе на 31 декабря отчетного года отражены существенные показатели:

- строка 1170 «Финансовые вложения» - 140 633 763 руб.; приложение № 3.1. к Бухгалтерскому балансу за 2022 год.
- строка 1410 "Долгосрочные заемные средства" – 89 390 379 руб.; приложение № 5.3 к Бухгалтерскому балансу за 2022 год.

1.1. Амортизация начисляется линейным способом. В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 увеличен срок полезного использования основных средств с нулевой остаточной стоимостью, излишне начисленная амортизация в сумме 3 360 741,90 руб. списана на 84 счет. Основные средства с первоначальной стоимостью ниже нового лимита списаны в сумме 76 169,35 руб. также на 84 счет.

1.2. Незавершенные капитальные вложения на 31.12.2022 год составляют 15 000 руб.

1.3. Данные о наличии и движении основных средств приведены в Приложении № 2 «Основные средства» к Бухгалтерскому балансу за 2022 год.

Строка 1150 "Основные средства", графа "На 31 декабря 2022 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01	39 966 128,42
- минус Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.01	-16 035 841,52
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 08	15 000,00
Итого по строке:	**23 945 286,90**

2. Материально-производственные запасы

2.1. При списании МПЗ оцениваются по стоимости ФИФО.

2.2. Данные о наличии и движении МПЗ приведены в Приложении № 4 «Запасы» к Бухгалтерскому балансу за 2022 год.

3. Дебиторская задолженность, кредиторская задолженность.

3.1. Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности отражены в Приложении № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» к Бухгалтерскому балансу за 2022 год.

Директор Лисина Т.В.