Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	-	6 436	6 436
Отложенные налоговые активы	1180	0	1 574	1 574
Итого по разделу I	**1100**	**0**	**8 009**	**8 009**
БАЛАНС	**1600**	**499 798**	**8 009**	**507 807**
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	1 574	1 574
Прочие обязательства	1450	-	4 191	4 191
Итого по разделу IV	**1400**	**65 959**	**5 765**	**71 724**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550	-	2 244	-
Итого по разделу V	**1500**	**406 609**	**2 244**	**408 853**
БАЛАНС	**1700**	**499 798**	**8 009**	**507 807**

Ген. директор Кузуб С.Ю.

«МД Фасилити Менеджмент» «MD Facility Management» LLC

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 г.

Общества с ограниченной ответственностью «МД Фасилити Менеджмент»

(далее «Общество»)

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «МД Фасилити Менеджмент» (ООО «МД ФМ»), юридический и фактический адрес: 129085, Москва г, Марьинская Б. ул, дом № 7, корпус 1.

Дата государственной регистрации: 09.11.2012г.

ОГРН: 1127747130290

ИНН: 7708774815

КПП: 771701001

Состоит на учете в Инспекция Федеральной налоговой службы №17 по г. Москве

Уставной капитал составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей. Учредителем ООО «МД ФМ» является физическое лицо Кузубов Дмитрий Юрьевич, со 100% долей в уставном капитале.

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

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

Среднесписочная численность работающих на конец 2022г. составила 87 человека.

Основной вид деятельности Общества:

ОКВЭД ред.2 – «Управление эксплуатация нежилого фонда» код ОКВЭД 68.32.2.

ОКПО 14170237.

Общество находится на режиме налогообложения -ОСНО.

Единоличный исполнительный орган ООО «МД ФМ» в соответствии с Уставом является генеральный директор. В 2022 году генеральным директором общества являлся Кузубов Дмитрий Юрьевич.

Изменение участников в ООО «МД ФМ» в 2022 году не происходило.

Общество имеет следующие обособленные подразделения на 31.12.2022г.:

1. *ОП в г.Красногорск* /КПП 502445001 (ИФНС 5024) с 01.03.2017 по настоящее время. Адрес грузополучателя: 143441, Московская обл, Красногорский р-н, п/о Путилково, 69км МКАД, стр.15.

2. *ОП "Горки-8"* /КПП 503245001 (ИФНС 5032) с 01.09.2017 по настоящее время. Адрес грузополучателя: 143081, Московская обл, Одинцовский р-н, дер. Солослово, КИЗ "Горки-8", д. 275.

3. *ОП Владивосток* /КПП 254045001 (ИФНС 2540), с 01.06.2018 по настоящее время. Адрес грузополучателя: 690003, Приморский край, г. Владивосток, ул. Верхнепортовая д.1.

Обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс, отсутствуют.

Общество имеет открытые расчетные счета на 31.12.2022 г. в следующих Банках:

1	Наименование банка	ПАО "МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК"
	Расчетный счет (51)	40702810200190001768
2	Наименование банка	АО "Альфа-Банк"
	Расчетный счет (51)	40702810201400008943
3	Наименование банка	БАНК ВТБ (ПАО)
	Расчетный счет (51)	40702810405800000933

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Предприятие находится в стабильной стадии развития.

Данные связанных сторон организации и сведения обо всех взаимоотношениях и операциях между связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Основания для признания лица связанной стороной	Перечень осуществляемых операций с указанием реквизитов договоров	Сумма операций, руб.
Кузубов Дмитрий Юрьевич	Генеральный директор с 25.09.219 по 31.12.2022- 100% долей в уставном капитале.	Зар. плата за 2022 год	4 877 350.56

В результате применения Обществом в 2022 году ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль» начислены:
Условный расход по налогу на прибыль: 1 819 тыс. руб.
Условный доход по налогу на прибыль: - 2 364 тыс. руб.
Постоянный налоговый расход (доход): 517 тыс. руб.
Отложенные налоговые обязательства: 613 тыс. руб.
Отложенные налоговые активы: -560 тыс. руб.
Текущий налог на прибыль: 24 438,00 руб.

За 2022г. задолженность по кредитам и займам составляет:
-долгосрочная – 65 959 тыс. руб.., сумма % за 2022г. – 616 тыс. руб. (проценты отражены в краткосрочной задолженности)
-краткосрочная – 2 400 тыс. руб.. сумма % за 2022г. – 438 тыс. руб.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка в 2022 году составила 162 357 тыс. руб.
Выручка за 2021 составила 244 275 тыс. руб.

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).
Себестоимость составила: в 2022 году 78 483 тыс. руб., в 2021 году 172 725 тыс. руб.,
Управленческие (коммерческие) расходы:
в 2022 году 80 910 тыс. руб.
в 2021 году 77 601 тыс. руб.

4. Основные средства

По строке баланса 1150 на 31.12.2022г. отражены основные средства на сумму 4 301 тыс. руб., из них: собственные ОС на сумму 208 тыс. руб. и ППА на сумму 4 093 тыс. руб.
В 2022 г. Общество приобрело для осуществления своей деятельности основных средств на сумму 233 тыс. руб.., из них: собственные ОС на сумму 233 тыс. руб. и ППА на сумму 00 тыс. руб.
Начисленная амортизация за период 2022г, составила в БУ- 1 573 тыс. руб., в том числе: по собственным ОС на сумму 25 тыс. руб. и по ППА на сумму 1 548 тыс. руб.

5. Финансовые вложения

В 2022 г. сумма краткосрочных финансовых вложений на начало года составляла – 249 315 тыс. руб. На конец периода - 182 900 тыс. руб., сумма % за 2022г.- 9 523 тыс. руб.

6. Запасы

В 2022 г. запасы составили на конец периода 66 741 тыс. руб.; в том числе:
Сырье, материалы- 63 822 тыс. руб.
Товары – 2 919 тыс. руб.

7. Денежные средства

Остаток денежных средств на конец 2022 г. составляет 16 662 тыс. руб.; в том числе:
- в кассе 3 739 тыс. руб.
- на расчетном счете 12 923 тыс. руб.

8. Дебиторская задолженность

На начало 2022 г. Дебиторская задолженность составляла 174 083 тыс. руб.
На конец 2022 г. Дебиторская задолженность составляет 178 166 тыс. руб.

9. Кредиторская задолженность

На начало 2022 г. Кредиторская задолженность составляла 395 097 тыс. руб.
На конец 2022 г. Кредиторская задолженность была в сумме 350 930 тыс. руб.

10. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Результат от коммерческой деятельности предприятия по итогам 2022 г.- прибыль в размере 2 964 тыс. руб.

11. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022 г. составила всего 10 690 тыс. руб., в том числе:
- проценты начисленные 9 523 тыс. руб.
- Изменение стоимости предметов аренды -113 тыс. руб.
- Оценочные обязательства по оплате труда – 423 тыс. руб.
-Списание дебиторской (кредиторской) задолженности – 382 тыс. руб.
- прочее – 249 тыс. руб.

12. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 16 381 тыс. руб., в том числе:
- проценты к уплате 4 918 тыс. руб.
- Списание дебиторской (кредиторской) задолженности – 5 323 тыс. руб.
- комиссии на услуги банков – 304 тыс. руб.
- прочее – 5 836 тыс. руб.

13. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Общество в 2022г. получило убыток. Чистый убыток составил – 2 698 тыс. рублей Обществу удалось сохранить штат сотрудников, своевременно выплачивать заработную плату.
В 2023 Общество рассчитывает на получение прибыли от текущей деятельности.

14. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.
С 01 января 2022г. Обществом внесены изменения в учетную политику в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018.
Организацией принято решение отражать последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020 альтернативным методом, установленным пунктом 50 ФСБУ 25/2018. Показатели бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды (и 31.12.20 и 31.12.21) ретроспективно не пересчитываются. А в отчетности за 2022г. в соответствии с п. 49 и 50 новых ФСБУ (номер 6 и 25) произведена корректировка данных только на 31.12.21г.
Были произведены корректировки данных в бухгалтерском балансе в связи с изменениями в учетной политике на 31.12.2021г.

В Активе баланса :
По строке 1150 «Основные средства» сумма корректировки составила 6 436 тысяч рублей, по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» сумма корректировки составила 1 574 тыс. рублей.,
Итого БАЛАНС (Актив) сумма корректировок 8 009 тыс. рублей
В Пассиве баланса:
По строке 1450 «Прочие обязательства» сумма корректировки составила 4 191 тысяч рублей, по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» сумма корректировки составила 1 574 тысяч рублей, по строке 1550 «Прочие обязательства» сумма корректировки составила 2 244 тысяч рублей.
Итого БАЛАНС (Пассив) сумма корректировок 8 009 тыс. рублей

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.
Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.
Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 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. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.
Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.
Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.
Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.
Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого года перед составлением бухгалтерской отчетности.
Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году не создавались.
Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».
Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).
Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.
Согласно п.3 ПБУ 8/2010, ст.4, ст.5 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ организация создает оценочное обязательство на оплату отпусков. Оценочное обязательство на оплату

отпусков создается ежемесячно (на последнее число каждого месяца).
Условные активы и обязательства отсутствуют.

15. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества: события после отчетной даты отсутствуют.

16. Непрерывность деятельности

Общество не намерено прекращать ведение своей хозяйственной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.
С учетом политической и экономической ситуации (СВО) в России, а также ужесточением санкций США и ЕС против России, многие компании столкнулись с существенными трудностями. Но данные обстоятельства не оказывают влияния на деятельность Общества и на его финансовое положение. Общество объективно оценивает свое финансовое положение и регулярно мониторит факторы, которые могут повлиять на финансово-экономические показатели.

Генеральный Директор
ООО «МД ФМ»
27.03.2023 г.



Кузубов Д.Ю.