

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО "АМД-Капитал" за 2022 год

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АМД-Капитал» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 года.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью "АМД-Капитал" (далее – Общество) зарегистрировано ИФНС № 46 по г. Москва 02.06.2017 г., ОГРН 1177746550959, адрес юридического лица: 125284, г. Москва, внутренний территориальный городской округ Хорошевский, ул. Беговая, дом 3, строение 1, этаж 4, помещение XXX, комната 18.

Общество является субъектом малого предпринимательства, не подлежит обязательному аудиту, в связи с чем, пользуется правом не применять отдельные положения бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность организации сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями упрощенного бухгалтерского учета и отчетности.

1. Уставный капитал организации: 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

2. Количество учредителей: одно физическое лицо Урицкий Александр Викторович – 100% доля в уставном капитале Общества.

3. Основной вид деятельности: Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения, ОКВЭД 69.19

4. Согласно Уставу Общества, Совет директоров (наблюдательный совет), Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены. Органами управления Общества является единоличный исполнительный орган.

5. Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату — генеральный директор Жданов Степан Александрович.

6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2022 года составила 14 человек.

2. Основные положения учетной политики и иная существенная информация

Учетная политика ООО "АМД-Капитал " утверждена приказом генерального директора Мутовкиным Дмитрием Юрьевичем от 31.12.2021г. № 1БУП.

В части учета основных средств и капитальных вложений Общество применяет следующие упрощенные способы:

1) при определении первоначальной стоимости (п. 4 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"):

- в капвложения, формирующие первоначальную стоимость ОС, включать только суммы, подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) (без учета НДС). Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (сооружением, изготовлением) ОС, в том числе на приведение ОС в состояние и местоположение, необходимые для использования, включать в расходы по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены;
- не учитывать скидки, льготы, премии и иные поощрения. Эти суммы включать в прочие доходы, а не корректировать на них фактические затраты при включении в капвложения;
- не определять приведенную (дисконтированную) стоимость кредиторской задолженности, если продавец (подрядчик) предоставляет длительную отсрочку (рассрочку) оплаты.;

2) при приобретении ОС по договорам с исполнением обязательств не денежными средствами величину затрат, оплаченных ими, определять

(п. 4 ФСБУ 26/2020) по балансовой стоимости передаваемых активов или по фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг. Справедливую стоимость передаваемого имущества (имущественных прав, работ, услуг) или приобретаемых объектов ОС не определять;

3) не проверять объекты ОС и капвложения на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020).

Применяется линейный метод амортизации основных средств. Переоценка основных средств не производится.

В части учета операций по договорам аренды (лизинга) Общество использует следующие упрощения:

- *применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось с 1 января 2022 г. (п. 52 ФСБУ 25/2018);*
- *в качестве арендатора при применении ФСБУ 25/2018:*
 - *не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и арендатор не может выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также если предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (пп. "в" п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018);*
 - *рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом как сумму первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. В этом случае все иные затраты, обычно включаемые в фактическую стоимость, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода (п. 13 ФСБУ 25/2018, п. 5 ПБУ 10/99);*
 - *первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018);*
- *в качестве арендодателя при применении ФСБУ 25/2018 любую аренду учитывает как операционную, если выполняются условия (п. 28 ФСБУ 25/2018):*
 - *договор аренды не предусматривает переход к арендатору права собственности на предмет аренды;*

- арендатор не имеет права на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

В части учета запасов Общество применяет следующие упрощенные способы:

- *оценивает приобретенные запасы исходя из цены поставщика без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, а также условий отсрочки (рассрочки) платежа. В таком случае другие затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов, признаются расходом периода, в котором они понесены.*
- *определяет затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, даже если возможно определить их справедливую стоимость (п. 14 ФСБУ 5/2019);*
- *оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, не формирует резервы под обесценение запасов (п. 32 ФСБУ 5/2019).*

При выбытии все группы МПЗ оцениваются по методу ФИФО.

Учет доходов и расходов ведется исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (независимо от поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами). Доходы и расходы по договорам строительного подряда признаются без применения ПБУ 2/2008.

Резерв по сомнительным долгам формируется по результатам обязательной инвентаризации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу, в зависимости от платежеспособности должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. На отчетную дату сомнительная задолженность отсутствует.

ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности" не применяются.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

К финансовым вложениям относятся депозитные вклады со сроком размещения более 91 дня.

Финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, не переоцениваются. По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, обесценение не отражается.

Финансовые вложения, в том числе, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Общество применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию Постоянных налоговых доходов и расходов, и Отложенных налоговых активов, и обязательств.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка для расчета налога на прибыль составляет 20%.

Показатель по налогу на прибыль за 2022 год составил 1 827 тыс. руб., за 2021 год – 435 тыс. руб.

Размер чистых активов Общества составляет:

- на 31.12.2020 – 11 тыс. руб.*
- на 31.12.2021 – 25 тыс. руб.*
- на 31.12.2022 – 604 тыс. руб.*

На отчетную дату чистые активы Общества больше уставного капитала на 594 тыс. руб.

Общество не имеет никаких планов прекращения деятельности и ликвидации организации.

Руководство Общества принимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

В июне и июле 2022 года Обществом были заключены договоры по реализации инвестиционных проектов на строительство спортивно-оздоровительного комплекса и строительство корпоративного учебного центра в г. Красноярск.

Данные проекты рассчитаны на длительный период реализации 2024 – 2026 годы, это позволит компании получать стабильный доход в течение трех лет и вести положительную в динамике хозяйственную деятельность предприятия.

Существенные факты хозяйственной жизни, не раскрываемые показателями бухгалтерского баланса, ОФР и приложений к ним, отсутствуют.

*Исполнительный директор
По доверренности от 25.11.2022 г*

А.В. Урицкий

28.03.2023 г