

Общество с ограниченной ответственностью

Финансовый дом «Империя»

ПОЯСНЕНИЯ

К ГОДОВОМУ ОТЧЕТУ

за 2023 г.

Юридический адрес:

115419, Москва г, ул. Орджоникидзе, д.11, стр.43 эт1 пом № I ком №9,10 часть

Место нахождения, почтовый адрес:

115419, Москва г, ул. Орджоникидзе, д.11, стр.43 эт1 пом № I ком №9,10 часть

Контактное лицо:

Генеральный директор ООО Финансовый дом «Империя»

Петрова К.В.

Информация об организации

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью Финансовый дом «Империя».

Общество с ограниченной ответственностью «Дом золотых монет», зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 18.09.2017.

Место нахождения Общества по учредительным документам: РФ, город Москва.

ОГРН 1177746975933 зарегистрировано 18.09.2017 Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

ИНН 7716869669 КПП 772501001

Участниками общества являются:

Петрова Ксения Владимировна – доля 100%.

Уставный капитал Общества равен 1 000 000 руб.

Основной вид деятельности Общества:

46.72.23 Торговля оптовая золотом и другими драгоценными металлами.

Дополнительные виды деятельности:

46.72 Торговля оптовая металлами и металлическими рудами;

47.78.8 Торговля розничная филателистическими и нумизматическими товарами в специализированных магазинах;

47.79.3 Торговля розничная прочими бывшими в употреблении товарами;

47.91 Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет;

47.99.1 Деятельность по осуществлению прямых продаж или продаж торговыми агентами с доставкой;

64.99.2 Деятельность дилерская;

66.19.5 Предоставление услуг по хранению ценностей, депозитарная деятельность;

69.20.1 Деятельность по проведению финансового аудита;

69.20.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета

69.20.3 Деятельность в области налогового консультирования

96.09.1 Деятельность по оказанию услуги по скупке у граждан ювелирных и других изделий из драгоценных металлов.

Органами управления Общества являются:

Генеральный директор – единоличный исполнительный орган Общества.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете».

Основные разделы учетной политики и информация об изменении учетной политики

1. Организация осуществляет, в частности, следующие виды не облагаемых НДС операций:

- операции по купле-продаже инвестиционных монет из драг.металлов.

Под не облагаемыми НДС операциями в настоящей учетной политике понимаются операции, освобожденные от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ, а также операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, местом реализации которых не признается территория РФ.

2. Последствия изменения учетной политики на 2022 год в связи с началом действия ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 25/2018 "Аренда" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

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 одновременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Основание: пункты 49 и 50 ФСБУ 25/2018. ФСБУ 25/2018 можно не применять к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018. К определенным договорам арендатор вправе применять упрощенный порядок учета аренды по ФСБУ 25/2018 (п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

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. Основание: пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно. Основание: пункт 26 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. Основание: пункт 12 ФСБУ 26/2020

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря. Основание: пункт 17 ФСБУ 26/2020

3. Альтернативный (перспективный) способ выбран для правил учета по ФСБУ 6/2020.

По-новому ФСБУ 6/2020 компания сама устанавливает стоимость, с которой объект считается основным средством (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Лимит стоимости основных средств свыше 100 000 руб.

Объекты, оставшиеся под новой планкой, сразу списываются в расходы.

Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем, в котором ОС принято к учету.

Общество применяет линейный метод.

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. Основание п. 40 ФСБУ 6/2020

С 01.01.2022 с периодичностью не реже чем 1 раз в год (на 31 декабря) проводится тест на обесценение ОС. 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. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 5% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает __5 процентов первоначальной стоимости основного средства. Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020

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

4. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении следующих запасов, предназначенных для управленческих нужд: канцелярские принадлежности. Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" к запасам, предназначенным для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019).

5. Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, *без ретроспективного пересчета* сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н).

6. Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики *перспективно*. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Товары оцениваются по цене поставщика. При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

7. При реализации покупных товаров доходы уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую по методу ФИФО.

Информация о доходах и расходах организации

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

В тыс. руб.	01.01.2023 31.12.2023	–	01.01.2022 31.12.2022	–
Доходы от обычных видов деятельности				
Продажа инвестиционных монет	34 330		1 009 431	
Прочие услуги	2 796		5 027	
Прочие доходы				
Доходы от продажи сайта	233		-	
Прочие доходы	43		12 225	
Доходы, не учитываемые для целей налогообложения	442		7 595	
ИТОГО:	37 844		1 034 278	

В тыс. руб.	01.01.2023 31.12.2023	–	01.01.2022 31.12.2022	–
Расходы от обычных видов деятельности				
Себестоимость продаж	33 034		985 280	
Коммерческие расходы	4 454		17 036	
Прочие расходы				
Расходы на услуги банка	184		1 123	
Проценты к уплате	8		2 566	
Разница между стоимостью возврата и фактической стоимости товара	-		3 963	
Реализация основных средств	-		4 946	
Прочие расходы	56		1 421	
Расходы, не принимаемые для налогообложения	168		5 325	
Расходы от продажи сайта	276		-	
Прочие расходы при переходе на УСН с ОСН	3 826		-	
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	113		-	
Членские взносы	50			
ИТОГО:	42 169		1 021 660	
Разница между бухгалтерским и налоговым учётом по лизинговым платежам				
Налог на прибыль	222		(2 192)	
Прочее	(517)		1 031	

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность представлена по стр. 1230:

тыс.руб.

Наименование	01.01.2023 – 31.12.2023
Поставщики и подрядчики, из них	208
Специализированное конструкторское бюро автоматических линий ООО	160
Прочие поставщики	48

Наименование	01.01.2023 – 31.12.2023
Покупатели, заказчики из них:	35
Империяль ООО	35

Кредиторская задолженность представлена по стр. 1520 и состоит из:

тыс.руб.

Наименование	01.01.2023 – 31.12.2023
Поставщики и подрядчики, из них	1
Прочие поставщики	1
Покупатели, заказчики из них:	835
ЗОЛОТОЕ ВРЕМЯ ООО	813
Прочие покупатели	22

Информация об основных средствах

С 01.01.2022 выбран альтернативный (перспективный) способ для правил учета основных средств по ФСБУ 6/2020.

По новому ФСБУ 6/2020 компания сама устанавливает стоимость, с которой объект считается основным средством (п. 5 ФСБУ 6/2020). Лимит стоимости основных средств свыше 100 000 руб.

Первоначальная стоимость объекта ОС определяется как сумма расходов на его приобретение (сооружение, изготовление), доставку и доведение до состояния, в котором объект пригоден к эксплуатации, за исключением НДС. (Основание: п. 1 ст. 257 НК РФ).

Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создается.

По всем группам амортизируемых ОС организация применяет линейный метод начисления амортизации. (Основание: пп. 1 п. 1, п. 3 ст. 259 НК РФ)

Корректировка основных средств и нераспределенной прибыли в связи с переходом на новые федеральные стандарты на 01.01.2022 г.:

Регламентная операция Д300-000129 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период		Сканет документов с ПО	84.01	4 229,33	02.01	
Регламентная операция Д300-000131 от 31.12.2021 23:59:59 Переход на ФСБУ 25 Межотчетный период	Автомобиль Мерседес Бенц		01.03		84.01	1 797 428,51
Регламентная операция Д300-000131 от 31.12.2021 23:59:59 Переход на ФСБУ 25 Межотчетный период	Автомобиль Хавейл Н9		01.03		84.01	1 428 091,12
Перевод ОС в малоценное оборудование Д300-000001 от 01.01.2022 12:00:00 Перевод ОС в малоценное оборудование		Весы лабораторные	84.01	34 121,60	01.09	

