Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Мир Спорта» за 2021 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Мир Спорта» зарегистрировано ИФНС по Курчатовскому району города Челябинска 05.09.2014.

Свидетельство о государственной регистрации 74 № 006146763, ИНН 7448047822 , КПП 744801001, юридический адрес: Челябинск, Комсомольский проспект, д.90

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. Уставный капитал организации: 10 000 (десять тысяч) рублей (оплачено 100%).

1.2. Учредители организации:

- Любимов Михаил Андреевич — учредитель 100-ной доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации;

1.3. Основной вид деятельности организации: Деятельность фитнес-центров, ОКВЭД 93.13.
Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующем периодах
Общество имеет лицензию № ЛО-74-01-005267 от 17.10.2019 на осуществление медицинской деятельности, срок действия – бессрочно.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 77 человек.

1.5. Филиалы, представительства отсутствуют.

Общество имеет следующее обособленное подразделение: (КПП 744845001) г. Челябинск, ул. Молдавская, 10, цоколь

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «Мир Спорта» утверждена приказом генерального директора Любимова М.А. от 31.12.2020г № 42-ОД. В течение отчетного периода учет хозяйственных операций осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом «Об учетной политике ООО «Мир Спорта».

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рублевую оценку производился по курсу Центрального банка РФ для этой иностранной валюты по отношению к рублю на дату исполнения обязательств по оплате и также на дату составления бухгалтерской отчетности

3. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке:

- при приобретении ОС за плату - исходя из цены поставщика (продавца), и суммы затрат на монтаж (при наличии таких затрат, не учтенных в цене поставщика (продавца));

- при сооружении (изготовлении) ОС - исходя из цены договора строительного подряда и иных договоров, заключенных с целью сооружения (изготовления) объекта ОС.

Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением, изготовлением объектов ОС, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в периоде их осуществления.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Активы, удовлетворяющие критериям ОС, со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью в пределах лимита, установленного организацией (но не более 40 000 рублей), отражаются в бухгалтерском учете в составе МПЗ на счете 10 «Материалы».

4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Единовременно на расходы текущего периода списываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как лицензии на осуществление определенных видов деятельности.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам в том числе, платежи за полученное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящимся к периодам, начинающимся после окончания года:

- в виде страховой премии, перечисленной страховой компании включается в состав дебиторской задолженности;
- в виде расходов на сертификацию продукции показываются в бухгалтерском балансе как «Прочие оборотные активы»

6. Сырье и материалы.

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Стоимость материалов, предназначенных для управленческих нужд, признается в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения.

Активы (кроме предназначенных для управленческих нужд), которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

7. По учету резервов и оценочных обязательств:

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов")

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

На конец отчетного периода резервов по сомнительным долгам в организации не создавалось.

Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков создается

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

ОценОбяз = СрЗар1 х Дн1 х (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 х Дн2 х (1 + СтВз2 / 100) + …+ СрЗарi х Днi х (1 + СтВзi / 100) + … + СрЗарn х Днn х (1 + СтВзn / 100),

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

8. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н

К доходам от обычных видов деятельности относится:

- выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг, предоставления имущества в аренду;

и отражаются по кредиту счета 90 «Продажи» (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н):

Остальные доходы являются прочими доходами.

В июне 2020г организация получила безвозвратный кредит по постановлению Правительства РФ от 16.05.2020 N 696. В данном постановлении утверждены Правила предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 году юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возобновление деятельности. При соблюдении всех условий, установленных этими Правилами, кредит вместе с процентами может быть полностью списан. В апреле 2021 года сумма основного долга в размере 6 963 500, 00 (шесть миллионов девятьсот шестьдесят три тысячи пятьсот) рублей и процентов по нему в размере 93786, 95 (девяносто три тысячи семьсот восемьдесят шесть рублей 95 коп.) рублей были списаны в кредит счета 91, субсчет "Прочие доходы".

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с:

- выполнением работ, оказания услуг;

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за нарушение договорных обязательств, считаются прочими расходами.

9. Государственная помощь

В течении 2021 года на основании Постановление Правительства Российской Федерации от 07.09.2021 № 1513 была получена субсидия в размере 933 816,00 (девятьсот тридцать три тысячи восемьсот шестнадцать) рублей , которая была направлена на частичную компенсацию затрат, связанных с осуществлением деятельности в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, в том числе на сохранение занятости и оплаты труда своих работников в 2021г.

10. Дебиторская и кредиторская задолженность.

На 31.12.2021года у организации имеется дебиторская задолженность:

- по долгосрочным займам и процентов по ним со сроком уплаты более чем через 12 месяцев с отчетной даты, в размере 90 958 369,82 (девяносто миллионов девятьсот пятьдесят восемь тысяч триста шестьдесят девять руб. 82 коп.) Данная сумма отражена в строке 1170 Актива Баланса.

- задолженность с разными дебиторами и кредиторами со сроком уплаты не превышающим 12 месяцев на отчетную дату, в размере 878 785,11 (восемьсот семьдесят восемь тысяч семьсот восемьдесят пять руб. 11 коп.) Данная сумма отражена в строке 1260 Актива Баланса.

На 31.12.2021 года у организации имеется кредиторская задолженность

- долгосрочные кредиты со сроком уплаты более чем через 12 месяцев после отчетной даты, на сумму 4 285 964, 35 (четыре миллиона двести восемьдесят пять тысяч девятьсот шестьдесят четыре рубля 35 коп) руб. Данная сумма отражена в строке 1410 Пассива Баланса.

- краткосрочные кредиты со сроком уплаты не превышающим 12 месяцев на отчетную дату , на сумму 5 581 354,62 (пять миллионов пятьсот восемьдесят одна тысяча триста пятьдесят четыре рубля 62 коп.) руб. Данная сумма отражена в строке 1510 Пассива Баланса

- задолженность по полученным авансам и предоплатам в сумме 186 168 331,41 (сто восемьдесят шесть миллионов сто шестьдесят восемь тысяч триста тридцать один руб. 41 коп). Данная сумма отражена в строке 1520 Пассива Баланса.

- авансовый платеж по УСНО в размере 2 092 271, 00 (Два миллиона девяносто две тысячи двести семьдесят один) руб. Данная сумма отражена в строке 1520 Пассива Баланса.

10. Непрерывность деятельности

В организации не выявлены события или условия, свидетельствующие о невозможности или ставящие под значительное сомнение способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Организация активно занимается поиском и привлечением новых клиентов.

11. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

Генеральный директор_____/М.А.Любимов./