Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «КАМЕРТОН » за 2021 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «КАМЕРТОН» (далее – Общества) за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества 432045 г.Ульяновск, Московское шоссе, д.6, 2 этаж, помещение 3.

Основным видом деятельности Общества является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 1 человек.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им	Описание вида выплаченного вознаграждения
Коньшин И.Г.	директор	66,0	Оклад

Выручка за 2021 год составила 183 351,1 тыс.руб.

Настоящая отчетность была подписана 29 марта 2022 г.

В 2021г. дивиденды не выплачивались и не производились операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

ФОРМА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА - АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ С ПРИМЕНЕНИЕМ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ПРОГРАММЫ (1С.ПРЕДПРИЯТИЕ).
Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПРОВОДИТСЯ ПО РАСПОРЯЖЕНИЮ РУКОВОДИТЕЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ В СЛУЧАЯХ, КОГДА ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ОБЯЗАТЕЛЬНО, И В ПОРЯДКЕ, ОПРЕДЕЛЕННОМ МЕТОДИЧЕСКИМИ УКАЗАНИЯМИ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, УТВЕРЖДЕННЫМИ ПРИКАЗОМ МИНФИНА РОССИИ ОТ 13.06.1995 № 49.

Учет основных средств (далее - "ОС") 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.

Бухгалтерский учет основных средств , капитальных вложений и других активов в отчетном периоде осуществлялся без учета положений ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020.

АКТИВ, УДОВЛЕТВОРЯЮЩИЙ УСЛОВИЯМ П. 4 ПБУ 6/01, ОТНОСИТСЯ К ОБЪЕКТАМ ОС, ЕСЛИ ЕГО СТОИМОСТЬ ПРЕВЫШАЕТ 40 000 РУБ.

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОС

СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБЪЕКТОВ ОС ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ ИСХОДЯ ИЗ ОЖИДАЕМОГО СРОКА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ С УЧЕТОМ МОРАЛЬНОГО И ФИЗИЧЕСКОГО ИЗНОСА, А ТАКЖЕ НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ ОГРАНИЧЕНИЙ.

(Основание: п. 20 ПБУ 6/01)

ОЖИДАЕМЫЙ СРОК ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБЪЕКТА В СООТВЕТСТВИИ С ОЖИДАЕМОЙ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТЬЮ ИЛИ МОЩНОСТЬЮ ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ НА ОСНОВАНИИ КЛАССИФИКАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ВКЛЮЧАЕМЫХ В АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ГРУППЫ, УТВ. ПОСТАНОВЛЕНИЕМ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.
(Основание: п. 1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, п. 20 ПБУ 6/01)

В УЧЕТЕ ВЫДЕЛЯЮТСЯ СЛЕДУЮЩИЕ ГРУППЫ ОДНОРОДНЫХ ОБЪЕКТОВ ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;

ПЕРЕОЦЕНКА ОБЪЕКТОВ ОС ПО ТЕКУЩЕЙ (ВОССТАНОВИТЕЛЬНОЙ) СТОИМОСТИ НЕ ПРОИЗВОДИТСЯ.

(Основание: п. 15 ПБУ 6/01)

ПО ВСЕМ ОБЪЕКТАМ ОС ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ОС, ПОТРЕБИТЕЛЬСКИЕ СВОЙСТВА КОТОРЫХ С ТЕЧЕНИЕМ ВРЕМЕНИ НЕ ИЗМЕНЯЮТСЯ, АМОРТИЗАЦИЯ НАЧИСЛЯЕТСЯ ЛИНЕЙНЫМ СПОСОБОМ.

(Основание: п. 18 ПБУ 6/01)

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") 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.

(Основание: пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007)

ПЕРЕОЦЕНКА ОБЪЕКТОВ НМА ПО ТЕКУЩЕЙ РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ НЕ ПРОИЗВОДИТСЯ.

(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

ПРОВЕРКА НМА НА ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕ ПРОИЗВОДИТСЯ.

(Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

СПОСОБ АМОРТИЗАЦИИ НМА ЯВЛЯЕТСЯ ОЦЕНОЧНЫМ ЗНАЧЕНИЕМ И УСТАНАВЛИВАЕТСЯ В ОТНОШЕНИИ КАЖДОГО ОБЪЕКТА НМА ИСХОДЯ ИЗ РАСЧЕТА ОЖИДАЕМОГО ПОСТУПЛЕНИЯ БУДУЩИХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ВЫГОД ОТ ЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ.

В случае когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.
(Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

В СЛУЧАЕ УТОЧНЕНИЯ СРОКА ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И (ИЛИ) СПОСОБА НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ИМЕЕТ МЕСТО ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ. ВОЗНИКШИЕ В СВЯЗИ С ЭТИМ КОРРЕКТИРОВКИ (НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ ИСХОДЯ ИЗ НОВОГО СРОКА ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И (ИЛИ) СПОСОБА НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ) ОТРАЖАЮТСЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПЕРСПЕКТИВНО.

(Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

АКТИВЫ, УДОВЛЕТВОРЯЮЩИЕ УСЛОВИЯМ ПРИЗНАНИЯ ОС, ПЕРЕЧИСЛЕННЫМ В П. 4 ПБУ 6/01, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ЗА ЕДИНИЦУ НЕ ПРЕВЫШАЕТ 40 000 РУБ., УЧИТЫВАЮТСЯ В СОСТАВЕ МПЗ НА СЧЕТЕ 10 "МАТЕРИАЛЫ".

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

ЗАТРАТЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛОВ, ВКЛЮЧАЯ ТРАНСПОРТНО-ЗАГОТОВИТЕЛЬНЫЕ РАСХОДЫ (ТЗР), ОТРАЖАЮТСЯ НЕПОСРЕДСТВЕННО НА СЧЕТЕ 10 "МАТЕРИАЛЫ", ФОРМИРУЯ ФАКТИЧЕСКУЮ СЕБЕСТОИМОСТЬ МАТЕРИАЛОВ. СЧЕТА 15 "ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ" И 16 "ОТКЛОНЕНИЯ В СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ" НЕ ИСПОЛЬЗУЮТСЯ, УЧЕТНЫЕ ЦЕНЫ НЕ ПРИМЕНЯЮТСЯ.

(Основание: п. 5 ПБУ 5/01, п. 62, пп. "в" п. 83 Методических указаний, Инструкция по применению Плана счетов)

ПРИ ОТПУСКЕ МАТЕРИАЛОВ В ПРОИЗВОДСТВО И ИНОМ ВЫБЫТИИ ИХ ОЦЕНКА ПРОИЗВОДИТСЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ПО СРЕДНЕЙ СЕБЕСТОИМОСТИ. ПОСЛЕДНЯЯ ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ ИСХОДЯ ИЗ СРЕДНЕМЕСЯЧНОЙ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ (ВЗВЕШЕННАЯ ОЦЕНКА), В РАСЧЕТ КОТОРОЙ ВКЛЮЧАЮТСЯ КОЛИЧЕСТВО И СТОИМОСТЬ МАТЕРИАЛОВ НА НАЧАЛО МЕСЯЦА И ВСЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ЗА МЕСЯЦ.

(Основание: п. п. 16, 18 ПБУ 5/01, пп. "б" п. 73, п. п. 75, 78 Методических указаний)

ПРОВЕРКА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НА ПРЕДМЕТ НЕОБХОДИМОСТИ СОЗДАНИЯ (КОРРЕКТИРОВКИ) РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ НА КОНЕЦ КАЖДОГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

ПРОВЕРКЕ ПОДЛЕЖИТ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ЮРИДИЧЕСКИХ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ВОЗНИКШАЯ ПО ЛЮБЫМ ОСНОВАНИЯМ.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

В СЛУЧАЕ НАЛИЧИЯ ИНФОРМАЦИИ, С ВЫСОКОЙ СТЕПЕНЬЮ НАДЕЖНОСТИ ПОДТВЕРЖДАЮЩЕЙ 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.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

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.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

ВСЯ СУММА НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ ПРОЦЕНТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ ПРИЗНАЕТСЯ ПРОЧИМИ РАСХОДАМИ ОРГАНИЗАЦИИ.

(Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСХОДЫ ПО ЗАЙМАМ (КРЕДИТАМ) ВКЛЮЧАЮТСЯ В СОСТАВ ПРОЧИХ РАСХОДОВ В МОМЕНТ ИХ ВОЗНИКНОВЕНИЯ.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

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.

СУММЫ СТРАХОВЫХ ПРЕМИЙ, УПЛАЧЕННЫЕ ОРГАНИЗАЦИЕЙ В СООТВЕТСТВИИ С ДОГОВОРАМИ СТРАХОВАНИЯ, ВКЛЮЧАЮТСЯ В СОСТАВ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ С ПОСЛЕДУЮЩИМ РАВНОМЕРНЫМ ВКЛЮЧЕНИЕМ В СОСТАВ ТЕКУЩИХ РАСХОДОВ В ТЕЧЕНИЕ СРОКА ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРА СТРАХОВАНИЯ.

(Основание: абз. 3 п. 19 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 97), Письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5)
Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.
(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

СУММЫ НЕДОСТАЧ И ПОТЕРЬ ОТ ПОРЧИ ЦЕННОСТЕЙ, ПРЕВЫШАЮЩИЕ НОРМЫ ЕСТЕСТВЕННОЙ УБЫЛИ И ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ В ДОГОВОРЕ ВЕЛИЧИНЫ, ВКЛЮЧАЮТСЯ В СОСТАВ ПРОЧИХ РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ НА ДАТУ ВОЗНИКНОВЕНИЯ (ВЫЯВЛЕНИЯ). СУММЫ ВОЗМЕЩЕНИЯ НЕДОСТАЧ И ПОТЕРЬ ОТ ПОРЧИ, ПРИЗНАННЫЕ ВИНОВНЫМИ ЛИЦАМИ ИЛИ ПРИСУЖДЕННЫЕ К УПЛАТЕ СУДОМ, ПОЛНОСТЬЮ ВКЛЮЧАЮТСЯ В СОСТАВ ПРОЧИХ ДОХОДОВ НА ДАТУ ПРИЗНАНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ВИНОВНЫМ ЛИЦОМ ИЛИ НА ДАТУ ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ РЕШЕНИЯ СУДА.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

3. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В 2021 г. Общество не производило операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

4. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственная помощь в 2021г. не предоставлялась.

5. ВОЗНИКНОВЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

В 2021г. не возникали долгосрочные активы к продаже (ДАП) в соответствии с ПБУ 16/02.

6. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Информации о событиях после отчетной даты, подлежащей отражению в финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с п.5 Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, у Общества нет.
Существенные условные факты хозяйственной деятельности у Общества отсутствуют.

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не раскрывает информацию по отчетным операционным и географическим

сегментам, поскольку осуществляет однородную деятельность в определенном географическом регионе.

Директор ООО «Камертон» _____ **Коньшин И.Г.**