

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «БРЕНТ»
ЗА 2022 ГОД**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «БРЕНТ» создано в 2016 году.

ИНН 7723494957 КПП 772301001

ОКВЭД 68.20

ОГРН 5167746442903 дата регистрации: 13.12.2016

ОКТМО 45390000, ОКАТО 45290572000

Юридический адрес: 109451, г. Москва, Мячковский б-р, д.3А, помещение 28-42

Фактический адрес: 109451, г. Москва, Мячковский б-р, д.3А, помещение 28-42

Инспекция ФНС России N 23 по г. Москве

Информация об исполнительных и контрольных органах

Функции единоличного исполнительного органы исполнял

- Севастьянов Юрий Александрович Генеральный директор с 13.12.2016 г. по настоящее время

Уставный капитал 10000 руб. (Десять тысяч руб.)

Участники - физические лица:

Севастьянов Юрий Александрович - доля в УК - 100% - 10000 руб. - конечный бенефициар;

Основной вид деятельности Общества: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном периоде.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет. Общество не имеет филиалов и представительств

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 1 человек (31 декабря 2021- г. – 1 человек, 31 декабря 2020г. – 1 человек).

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения, и являясь субъектом малого предпринимательства, применяет упрощенную форму ведения бухгалтерского учета.

Организация представляет упрощенную бухгалтерскую отчетность согласно п. 6.1. Приказа 66-Н от 02.07.2010г.

Бухгалтерская отчетность организации формируется в объеме показателей по группам статей Бухгалтерского баланса (форма N 1) и статьям Отчета о финансовых результатах (форма N 2), пояснительная записка.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. 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.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. (пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.)

Общество начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно (пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.(пункт 33 ФСБУ 6/2020.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Переоценка основных средств и нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

ЗАПАСЫ

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», 29.12.2020 г. Обществом внесены изменения в учетную политику. ФСБУ 5/2019 «Запасы» и изменения в учетную политику применяются Обществом только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета

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 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками

ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С целью приведения учетной политики Общества к требованиям законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены следующие изменения, связанные с применением с 01.01.2022 г.

1. Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. 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.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

2. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства" и оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки. (п. 13,14 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.3 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.7 «Обязательство по аренде»;

Учет при передаче имущества в аренду.

Общество применяет упрощенные способы учета, и как Арендодатель классифицирует все объекты учета аренды в качестве операционной аренды (пункт 26,27,28 ФСБУ 25/2018). Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 42 ФСБУ 25/2018).

Общество применяет переходные положения и применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых начинается с 01 января 2022 года. Общество не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.(пункт 51,52 ФСБУ 25/2018).

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах.

ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Корректировка вступительных и сравнительных данных не производилась.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение основных средств (ты сруб.) строка 1150 Баланса

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства - всего	за 2022 г.	109	48				16			109	64
	за 2021 г.	109	32				16			109	48
В той числе: (система вентиляции)	за 2022 г.	109	48				16			109	64
	за 2021 г.	109	32				16			109	48

АРЕНДОВАННЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение арендованных средств (ты сруб.) строка 1150 Баланса

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Здания (помещения) (ППА)	за 2022 г.			1529			574			1529	574
	за 2021 г.										

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличии и движении дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.) Строка 1230 Баланса

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло			перевод из долгового краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
						погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская	за 2022 г.	805		188		(805)							188	

задолженность - всего	за 2021 г.	862	-	805	-	(862)	-	-	-	-	-	805
в том числе:	за 2022 г.			9								9
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021 г.		-		-		-	-	-	-	-	
Авансы выданные	за 2022 г.	802		175		(802)						175
	за 2021 г.	860	-	802	-	(860)	-	-	-	-	-	802
Прочая	за 2022 г.	3		4		(3)	-	-	-	X	X	4
	за 2021 г.	2	-	3	-	(2)	-	-	-	X	X	3

Просроченной дебиторской задолженности нет.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение кредиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.) Строка 1520 Баланса

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткоср оч- ную задолже н- ность	перевод из дебито р- ской в кре- диторс кую задолж ен- ность	перевод из кредитор - ской в де- биторску ю задолже н- ность		
			в результате хозяйствен ных операций (сумма долга по сделке, операции)	причита ющиеся проценты, штрафы и иные начислен ия	погаше- ние	списание на финансов ый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	1	-	-	1	-	-	-	-	-	-
в том числе: Займы	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	1	-	-	1	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	921	1624		(1215)						1330
	за 2021 г.	844	411	-	(334)	-	-	-	-	-	921
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022 г.	53	36		(53)						36
	за 2021 г.	51	53	-	(51)	-	-	-	-	-	53
авансы полученные	за 2022 г.	825			(545)						280
	за 2021 г.	780	315	-	(270)	-	-	-	-	-	825
расчеты по налогам и взносам	за 2022 г.	43	59	-	(43)	-	-	-	-	-	59
	за 2021 г.	13	43	-	(13)	-	-	-	-	-	43
Обязательства по аренде	за 2022 г.	-	1529		(574)		X	X	X		955
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	X	X	X		-

Просроченной кредиторской задолженности нет.

ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

Наименование	2022 г.	2021 г.
Сдача в аренду нежилого помещения	3762	6620

СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

Наименование	2022 г.	2021 г.
Сдача в аренду нежилого помещения	3121	6304

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2021 г.
Аренда нежилых помещений	1521	5841
Амортизация	983	16
Коммунальные расходы	168	416

Материальные расходы	439	24
Прочие	10	77
Итого расходы по обычным видам деятельности	3121	6304

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2022 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

Генеральный директор

Ю.А.Севастьянов