

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ТЭМП»
за 2022 год**

г. Хабаровск

15 марта 2023 г.

Введение

Настоящее пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах сформировано в соответствии действующими ФСБУ и изменениями в учетной политике.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ТЭМП»

Сокращенное наименование Общества: ООО «ТЭМП»

Адрес: 680014, г. Хабаровск, ул. Промышленная, 4

ОГРН 1052740190447

ИНН / КПП 2724086542 / 272401001

Код ОКПО 77267759

Дата гос. регистрации 06 июля 2005 года ИФНС по Железнодорожному району г. Хабаровска

Телефон: (4212) 41-44-54

Адрес электронной почты: Tempkhv@yandex.ru

1.2 Основной вид деятельности Общества:

ОКВЭД 68.20.2 – Аренда и управление собственным арендованным нежелым недвижимым имуществом.

Сдача в субаренду недвижимого имущества – 100%

1.3 Информация об органах управления:

Директор – Макаренко Сергей Михайлович (решение от 31.01.2023 года, с 01.02.2023 сроком на 3 года)

1.4 Информация о размере и структуре уставного капитала:

Уставный капитал – 10000 рублей, оплачен полностью

Участники Общества:

- Арестов Олег Викторович – доля в уставном капитале 50%;
- Сытов Сергей Васильевич – доля в уставном капитале 50%.

1.5 Информация о численности персонала Общества:

- среднесписочная численность работников в 2022 году – 4 человека;
- численность на 31.12.2022 года – 8 человек.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №1 от 30.12.2021 года.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, и производит исправления без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности.

Учет доходов и расходов

- Учет доходов и расходов ведется по кассовому методу
- Доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами от обычных видов деятельности (п. 5, 7 ПБУ 9/99)
- Расходы ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99)

3. Раскрыти перехода на новые ФСБУ в БФО 2022 года

3.1 Порядок перехода на ФСБУ 6/2020 (п. 48, 49, 51 ФСБУ 6/2020):

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется перспективно в упрощенном порядке.

- Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

3.2 Порядок перехода на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

- Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26/2020.

3.3 Порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- По действующим договорам аренды, в котором Общество является арендатором, при переходе на применение ФСБУ 25/2018 применяется упрощенный порядок признания и оценки ППА и обязательств по аренде без ретроспективного пересчета за предыдущие периоды (п. 50 ФСБУ 25/2018);

- Организация в качестве арендатора первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п.14 ФСБУ 25/2018), по каждому договору отдельно с учетом оценочных значений сроков использования

ППА, которые могут быть пересмотрены в течение срока аренды (п. 3 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений").

Признание ППА в разрезе договоров

№ договора	Арендодатель	Ежемесячная арендная плата	Оценочное значение срока договора	Сумма обязательств по аренде
A1/2021 от 26.12.2021	ИП Арестов О.В.	635000,00	36 мес.	22860000,00
A3/2021 от 26.12.2021	ИП Арестов О.В.	174000,00	36 мес.	6264000,00
A2/2021 от 26.12.2021	ИП Сытов С.В	391941,00	36 мес.	14109876,00
A4/2021 от 26.12.2021	ИП Сытов С.В	91000,00	36 мес.	3276000,00
		1291941,00		46509876,00

- Организация в качестве Арендатора амортизирует ППА линейным способом. Амортизация ППА отражается как расходы по обычной деятельности (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах)
- Переоценка ППА производится в случае продления срока договора аренды, либо изменения суммы арендных платежей.
- Организация в качестве Арендодателя, классифицирует все объекты, сданные по договорам в субаренду, как объекты учета операционной аренды (п 27 ФСБУ 25/2018).
- Доходы от субаренды признаются как выручка от основного вида деятельности (стр. 2110 отчет о финансовых результатах).

Директор ООО «ТЭМП»

Макаренко С.М.