

ПОЯСНЕНИЕ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Общество с ограниченной ответственностью

«Нижеволгоэнергомонтаж»

(ООО «Нижеволгоэнергомонтаж»)

1 Общие сведения

1.1 Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Нижеволгоэнергомонтаж»

Сокращенное наименование: ООО «Нижеволгоэнергомонтаж»

Государственная регистрация: 07 декабря 2005 года.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №3 по Волгоградской области

за основным государственным регистрационным номером 1053453068547.

Юридический адрес: 403870, ВОЛГОГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, ГОРОД КАМЫШИН, УЛИЦА ТЕКСТИЛЬНАЯ, Д.30

Почтовый адрес: 403874 Волгоградская область, г. Камышин, ул. Ленина, д. 1

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Единоличный учредитель Общества приведен в таблице :

Участник Общества

Таблица № 1

Наименование Участника	Доля в уставном капитале	Кол-во акций, шт.
Крикунов Дмитрия Григорьевич	100%	_*_

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

- Охота, отлов и отстрел диких животных, включая предоставление услуг в этих областях

Общество осуществляло свою деятельность на основании :

Охотхозяйственное соглашение № 08 от 22.07.2015 г, сроком на 49 лет .

Среднесписочная численность работников Общества составила 4,4 и 4 человека за 2020, 2021 и 2022 г.г. соответственно.

1.2 Информация об исполнительных и контрольных органах

В соответствии с решением учредителя Общества № 25 от 20 сентября 2021 года назначен директор Крикунов Григорий Иванович сроком на 5 (пять) лет.

Решение учредителя принималось единолично.

2 Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1 Используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные Росстатом.

2.2. В бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики отражаются перспективно.

6. Бухгалтерская отчетность сдается по формам, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.10 № 66н.

2.3. Бухучет ведется с применением журнала учета хозяйственной операций.

2.4. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

2.5. Критерий существенности — 5% от статьи бухгалтерской отчетности или величины объекта учета.

2.6. Инвентаризация имущества проводится по состоянию на последний день отчетного периода.

2.7. При выбытии (в том числе при продаже) товара его оценка производится по средней себестоимости.

2.8. Резервы расходов по предстоящим отпускам не формируются.

2.9. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Бухгалтерский учет ведется частично с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия предприятия», ред. 3.0.

2.10. Первичные учетные документы

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

2.11. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров.

Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе (п. 6 ст. 10 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

2.12. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Критерий существенности устанавливается в размере 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

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 убытков, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (пп. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н).

2.13. Учет основных средств

Учет основных средств ведется с применением положений ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 руб. (п.5 ФСБУ 6/2020,).

Переоценка основных средств не производится (подпункт. "а" пункта 13 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта ОС с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращать с первого числа месяца, следующего за месяцем списания с учета. (пункт 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.(пункт 35 ФСБУ 6/2020)

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% первоначальной стоимости основного средства. (пункт 10 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя при принятии объекта к учету (пункт 8 ФСБУ 6/2020).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- офисное оборудование;
- сооружения;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств .

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (подпункт. "а" пункта 13 ФСБУ 6/2020)

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).(пункт 51 ФСБУ 6/2020)

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (пункт 26 ФСБУ 26/2020)

3 Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1 Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров (п. 10 ФСБУ 5/2019).

Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: «По средней» (п. 36 ФСБУ 5/2019).

3.2. Сырье и материалы

Затраты на материалы, приобретенные для управленческих нужд, учитываются в расходах в периоде их приобретения (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов с длительным сроком использования, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

3.3. Прочие доходы, расходы

Учет доходов и расходов для целей бухгалтерского учета ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в Дт 90 «Продажи», «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расходы приведены в таблице №1:

Таблица №1

НАЛОГОВЫЙ РЕГИСТР		
<i>Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам за 2022 год.</i>		
Вид расходов	Бух. Проводки	Сумма в целях бух. Учета

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

<u>Расходы</u>		7 294 447,37
- заработная плата	26/70	1 518 286,56
- страх. Взносы в ПФ, ФСС, ОМС относ.	26/69все	584 540,32
- амортизация по бух.учету	к-т 02	17 287,00
-экология	26/68.10	18 075,00
-продажа материалов	90.2/41	3 699 601,58
- списаны материалы	26/все 10	413 999,94
- списано ГСМ	25/10,03	558 505,11
-аренда трансп.у юр.лиц	26/60	276 000,00
-аренда трансп.у физ.лиц.	26/76	12 000,00
-аренда помещ.	26/60	12 940,00
- страховки а/тр	26/76	8 056,86
-транспортный налог	26/68.4	7 227,00
- расходы.списываемые поэтапно	26/60.1	6 000,00
-аренда жилья и земли	26/70	161 928,00
строка 2120 формы 2		7 294 447,37
Итого себестоимость - бухгалтерский учет		

Расчет оценки стоимости чистых активов за 2022г. приведен в таблице №2:

Таблица №2

Расчет оценки стоимости чистых активов ООО "Нижевоглэнергомонтаж"				
Наименование показателя				
		Код строки бухгалтерского баланса	На 31.12.2022	На 31.12.2021г.
I.	Активы			
1.	Нематериальные активы	1110	0	0
2.	Основные средства	1150	0	17
3.	Незавершенное строительство	1170	0	0
4.	Доходные вложения в материальные ценности	1140	0	0
5.	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения ¹	1150	0	0
6.	Отложенные налоговые активы	1180	0	0
7.	Запасы	1210	5192	8931
8.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0
9.	Дебиторская задолженность ³	1230	121	1805
10.	Денежные средства	1250	89	73
11.	Прочие оборотные активы	1260	0	0
12.	Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 11)		5402	10826
II.	Пассивы			
13.	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	0	0
14.	Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0
15.	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	0	0
16.	Кредиторская задолженность	1520	25840	25782
17.	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов			
18.	Резервы предстоящих расходов	1540	0	0
19.	Прочие краткосрочные обязательства ⁵	1550	0	0
20.	Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13 - 19)		25840	25782
21.	Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12) минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		-20438	-14956

Директор ООО «Нижевоглэнергомонтаж»

Г.И. Крикунов

10 марта 2023г.

