

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год

Организация (орган исполнительной власти)
Идентификационный номер налогоплательщика

Общество с ограниченной ответственностью "Комфорт плюс"

Вид деятельности

управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на
договорной основе

Организационно-правовая форма

Общество с ограниченной ответственностью / частная

Единица измерения:

тыс. руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	09550096
ИНН	8621002502
по ОКВЭД 2	68.32.1
по ОКОПФ/ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесце- нения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накоплен-ная амортиза-ция		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5110	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 22 г. ⁴	20 21 г. ²	20 20 г. ⁵
Всего	5120	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Всего	5130	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 22 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 21 г. ²	-	-	(-)	(-)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)				-	(-)
	5210	за 20 21 г. ²	350	(271)	-	(227)	227	(12)				()
в том числе:	5201	за 20 22 г. ¹	-	(-)		(-)	-	()			-	(-)
здания, сооружения и передаточные устройства	5211	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)			-	(-)
машины и оборудование	5202	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	()	(-)				-	(-)
	5212	за 20 21 г. ²	227	(227)	-	(227)	227	(-)			-	(-)
транспортные средства	5203	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)			-	(-)
	5213	за 20 21 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)			-	(-)
производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 20 22 г. ¹	-	(-)		(-)	-	()			-	(-)
	5214	за 20 21 г. ²	123	(44)		(-)	-	(12)				()
другие виды основных средств	5205	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)			-	(-)
	5215	за 20 21 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)			-	(-)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 22 г. ¹	-	(-)	5 109	(-)	-	(28)			5 109	(28)
	5230	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)			-	(-)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п.	5240	за 20 22 г. ¹	-	5 109	(-)	(5 109)	-
	5250	за 20 21 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе: производственный и хозяйственный инвентарь	5241	за 20 22 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5251	за 20 21 г. ²	-	-	(-)	(-)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. ¹	За 20 21 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрчные - всего	5301	за 20 22 г. ¹	9 146	-		(9 146)	-	-	-	-	-
	5311	за 20 21 г. ²	3 000	-	15 000	(8 854)	-	-	-	9 146	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 22 г. ¹		-		()	-	-	-	-	-
	5315	за 20 21 г. ²	15 000	-		(15 000)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 22 г. ¹	9 146	-	-	(9 146)	-	-	-	-	-
	5310	за 20 21 г. ²	18 000	-	15 000	(23 854)	-	-	-	9 146	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 22 г. ¹	1 979	(-)	3 367	(4 455)	-	-	x	891	(-)
	5420	за 20 21 г. ²	1 962	(-)	467	(450)	-	-	x	1 979	(-)
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 20 22 г. ¹	137	(-)	2 918	(2 268)	-	-	18	787	(-)
	5421	за 20 21 г. ²	124	(-)	26	(13)	-	-	-	137	(-)
животные на выращивании и откорме	5402	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5422	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
затраты в незавершенном производстве	5403	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5423	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 20 22 г. ¹	1 785	(-)	-	(1 785)	-	-	-	-	(-)
	5424	за 20 21 г. ²	1 785	(-)	-	(-)	-	-	-	1 785	(-)
товары отгруженные	5405	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5425	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
расходы будущих периодов	5406	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5426	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
прочие запасы и затраты	5407	за 20 22 г. ¹	57	(-)	449	(402)	-	-	70	104	(-)
	5427	за 20 21 г. ²	53	(-)	441	(437)	-	-	-	57	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко-срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции) ⁸	причитающийс я проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 22 г. ¹	-	(-)	1 800	-	(165)	(-)	-	(180)	1 455	(-)
	5521	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 20 22 г. ¹	-	(-)	1 800	-	(165)	(-)	-	(180)	1 455	(-)
	5522	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
авансы выданные	5503	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5523	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
прочие	5504	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5524	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 22 г. ¹	76 604	(-)	451 665	-	(446 862)	(954)	-	180	80 633	(-)
	5530	за 20 21 г. ²	73 851	(-)	441 721	-	(438 263)	(705)	-	(-)	76 604	(-)
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 22 г. ¹	73 395	(-)	414 812	-	(410 239)	(791)	-	180	77 357	(-)
	5531	за 20 21 г. ²	70 836	(-)	413 251	-	(410 097)	(595)	-		73 395	(-)
авансы выданные	5512	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5532	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
прочие	5513	за 20 22 г. ¹	3 209	(-)	36 853	-	(36 623)	(163)	-	(-)	3 276	(-)
	5533	за 20 21 г. ²	3 015	(-)	28 470	-	(28 166)	(110)	-	(-)	3 209	(-)
Итого	5500	за 20 22 г. ¹	76 604	(-)	453 465	-	(447 027)	(954)	-	x	82 088	(-)
	5520	за 20 21 г. ²	73 851	(-)	441 721	-	(438 263)	(705)	-	x	76 604	(-)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴		На 31 декабря 20 21 г. ²		На 31 декабря 20 20 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	26 100	-	24 863	-	23 848	-
в том числе: долгосрочная	5541	-	-	-	-	-	-
краткосрочная	5542	26 100	-	24 863	-	23 848	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5571	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
в том числе: кредиты	5552	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5572	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
займы	5553	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5573	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
прочие	5554	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5574	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г. ¹	37 501	416 411	-	(413 042)	(9)	(-)	40 861
	5580	за 20 21 г. ²	29 224	405 562	-	(397 209)	(76)	(-)	37 501
в том числе:	5561	за 20 22 г. ¹	35 221	369 405	-	(365 170)	(-)	(-)	39 456
расчеты с поставщиками и заказчиками	5581	за 20 21 г. ²	27 087	368 124	-	(359 990)	(-)	(-)	35 221

авансы полученные	5562	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5582	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
расчеты по налогам и сборам	5563	за 20 22 г. ¹	1 293	14 551	-	(15 110)	(-)	(-)	734
	5583	за 20 21 г. ²	1 198	18 456	-	(18 361)	(-)	(-)	1 293
кредиты	5564	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5584	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
займы	5565	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5585	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
прочие	5566	за 20 22 г. ¹	987	32 455	-	(32 762)	(9)	(-)	671
	5586	за 20 21 г. ²	939	18 982	-	(18 858)	(76)	(-)	987
Итого	5550	за 20 22 г. ¹	37 501	416 411	-	(413 042)	(9)	x	40 861
	5570	за 20 21 г. ²	29 224	405 562	-	(397 209)	(76)	x	37 501

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 22 г. ⁴	20 21 г. ²	20 20 г. ⁵
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
долгосрочная	5591	-	-	-
из нее :				
по кредитам	5592	-	-	-
займам	5593	-	-	-
краткосрочная	5594	-	-	-
из нее :				
по кредитам	5595	-	-	-
займам	5596	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. ¹	За 20 21 г. ²
Материальные затраты	5610	361 616	360 793
Расходы на оплату труда	5620	14 598	13 105
Отчисления на социальные нужды	5630	2 830	2 467
Амортизация	5640	28	12
Прочие затраты	5650	8 577	9 199
Итого по элементам	5660	387 649	385 576
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	387 649	385 576

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 173	163	(-)	(-)	1 336

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Полученные - всего	5800	1 635	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. ¹		За 20 21 г. ²	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	20 22 г. ¹	5910	-	(-)	-
	20 21 г. ²	5920	-	(-)	-

Руководитель

подпись

Молчанова Л.Н.

расшифровка подписи

" 03 " _____ марта 20 23 г.

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Комфорт плюс» за 2022г.

Общая информация

1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Комфорт плюс» (сокращенно ООО «Комфорт плюс»).

Форма собственности: ООО, частная.

1.2. Общество создано путем реорганизации в форме слияния:

ООО «Уют», ООО «Квартал», ООО «Комфорт» (в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 8 февраля 1998г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»)

Дата государственной регистрации: 02 августа 2012г.

ОГРН:1128607000279.

ИНН:8621002502.

КПП:862101001.

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №5 по ХМАО – Югре.

Юридический адрес: 628661 Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Покачи, ул. Комсомольская 6/1.

Почтовый адрес: 628661 Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Покачи, ул. Комсомольская 6/1.

1.3. Основной вид деятельности: управление эксплуатацией жилого фонда

1.4. Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества директором Молчановой Людмилой Николаевной.

1.5. Численность работающих в обществе по состоянию на 31 декабря 2022г. составляет 21 человек.

Среднесписочная численность работников за 2022г. составляет 19 человек.

1.6. Бухгалтерская отчетность ООО «Комфорт плюс» за 2022г. сформирована, исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с учетом принципа непрерывности деятельности. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022г. не имелось.

Учетная политика предприятия

Бухгалтерская отчетность составлена по формам, утв. Приказом №66н, в редакции Приказа Минфина России от 19.04.2019 №61н.

Основными положениями учетной политики являются:

- признание доходов и расходов по методу начисления;

- в состав прямых расходов, связанных с реализацией работ (услуг) по содержанию и ремонту общего имущества в МКД, включается стоимость работ (услуг), приобретенных у подрядчиков. В состав прямых расходов, связанных с реализацией коммунальных услуг, не облагаемых НДС, включается стоимость соответствующих коммунальных ресурсов, приобретенных у РСО. В состав прямых расходов, связанных с реализацией работ (услуг) по прочим операциям (пользования частью общего имущества МКД), включается стоимость работ (услуг), приобретенных у подрядчиков;

- к основным средствам в бухгалтерском учете и отчетности относим активы стоимостью более 100 000 руб. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Ожидаемый срок использования объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, определяется на основании нового Классификатора основных фондов ОК 013-2014(СНС 2008) (утв. Приказом Росстандарта от 12.12.2014 №2018-ст) и классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

- запасы, приобретенные (потребленные) работы и услуги учитываются по фактической себестоимости приобретения;
- оценка запасов при отпуске в производство производится по фактической себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО);
- начисление амортизации основных средств производится по установленным шифрам амортизационных отчислений линейным способом;
- затраты по ремонту основных средств на себестоимость продукции относится в том отчетном периоде, в котором имели место;
- затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся равномерно;
- прямые затраты формируются как сумма расходов, которые можно отнести на себестоимость каждого конкретного вида продукции;
- общехозяйственные расходы в конце отчетного периода списываются полностью на счет 90.8 «Управленческие расходы»;
- оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода. Резерв сомнительных долгов по расчетам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации;
- поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, которые предусмотрены Уставом организации (являются предметом деятельности), относятся к доходам от обычных видов деятельности, поступления, отличные от обычных видом деятельности, считаются прочими.

В отчетном году внесены изменения в учетную политику общества в связи с изменением законодательства по бухгалтерскому учету.

Согласно пункту 49 ФСБУ 6/2020 произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств в бухгалтерской отчетности за 2022 год Организации, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, на конец периода, предшествующего отчетному:

- списаны основные средства до 100 000 руб. Дт 02 Кт 01 на сумму 55 760,32 руб., Дт 84 Кт 01 на сумму 67 239,68 руб. (+Дт 77 Кт 84 на сумму 11 216,52 руб. и Дт 09 Кт 84 на сумму 2 231,42 руб.).

ООО «Комфорт плюс» не признает предметы аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательств по аренде, т.к. вправе применять упрощенные способы учета, договорами не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, так как к арендатору не переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В результате тестирования установлено, что обесценения основных средств и запасов, находящихся на балансе ООО «Комфорт плюс» по состоянию на 31.12.2022, не произошло.

Организация не применяет ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», т.к. вправе применять упрощенные способы ведения учета.

Общество создает оценочные обязательства на предстоящие расходы на оплату неиспользованных дней отпуска. Оценочное обязательство создается согласно методике, утвержденной учетной политикой Общества.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Комфорт плюс», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

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.

Информация по сегментам

Географические сегменты в отчетном периоде отсутствуют.

Прекращаемая деятельность

Прекращение деятельности в отчетном году не происходило.

Совместная деятельность

ООО «Комфорт плюс» не является участником договоров о совместной деятельности.

Информация об учете расчетов по налогу на прибыль

ООО «Комфорт плюс» является плательщиком налога на прибыль и применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02). Согласно п. 22 ПБУ 18/02 Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Условный расход составил 3 321 644,87 рублей, возникли вычитаемые временные разницы - 1 342 540,19 рублей, погашено налогооблагаемых временных разницы – 4 462,80 рублей.

В 2022г. постоянный налоговый расход составил 667 335,83 рублей, отложенный налог на прибыль равен 31 тыс. рублей.

Прочая информация

В марте 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) объявила начало пандемии в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19). Ограничительные и иные мероприятия, введенные на территории РФ в связи с COVID-19, существенно не повлияли на финансовые результаты организации. Прекращения и приостановки деятельности или части деятельности не было.

В связи с проводимой с 24 февраля 2022 года специальной военной операции в отношении России введены санкции. Российскому бизнесу придется работать в сложных условиях с учетом самых различных ограничений. На момент выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается.

Оценить степень отрицательного влияния указанного события на Общество на данный момент не представляется возможным.

По мнению руководства, решение о проведении специальной военной операции и последующие за ней санкции относятся к некорректирующим событиям после отчетной даты, которые не оказывают влияние на оценку активов и обязательств в бухгалтерской отчетности по состоянию на «03» марта 2023 г. и за период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2022г.

Директор

Л.Н. Молчанова

03.03.2023г.