

## ПОЯСНЕНИЯ

### к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

#### 1. Сведения об организации

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Рассвет»

Сокращенное наименование общества: ООО «Рассвет»

Данные о государственной регистрации:

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц номер записи

ОГРН 1045007211028 от 16.08.2004 года.

ИНН 5036061447/КПП 503601001

Поставлено на учет в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы №5 по Московской области 16.08.2004, номер записи 2045007211050

Место нахождения: индекс 142103, Московская область, город Подольск, улица Бронницкая, дом 11, офис 25.

Основные виды деятельности по ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС. Ред. 2: 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 5 человек.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ.

Генеральный директор на 31.12.2022 года Громова Маргарита Владимировна

Главный бухгалтер Козаченко Ольга Владимировна

#### 2. Основа составления форм годовой бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, а именно в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "О бухгалтерском учете", а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018г.), Приказом Минфина России от 02.07.2010 (19.04.2019г.) N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

#### 3. Учетная политика общества

Учетная политика в целях бухгалтерского учёта разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчетности, а именно в соответствии с:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 (ред. от 30.12.2021 года) № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. (ред. от 11.04.2018 года) № 34н,
- Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. (ред. от 19.04.2019г.) № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 6.10.2008 № 106н (редакция от 28.04.2017 года),
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000г. (ред. от 08.11.2010г.) № 94н.
- Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Минфином Российской Федерации.

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее ФСБУ 5/2019 «Запасы»), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» (далее ФСБУ 6/2020 «Основные средства»), утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»), утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н и иными нормативными актами.

### 3.1 Краткий обзор основных положений учетной политики

1. Организация применяет линейный способ начисления амортизации по всем объектам основных средств.

Основание: п.35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

2. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Основание: п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

3. Активы стоимостью не более 100000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов и их стоимость списывается в расходы в момент передачи их в эксплуатацию.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100000,00 рублей.

Основание: п.5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Основание: п.5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

4. Последствия изменения Учетной политики для целей бухгалтерского учета в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в 2022 году перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Основание: п.26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

5. Выручка от обычных видов деятельности признается при наличии условий:

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающей из договоров или иных подтверждающих документов;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Основание: п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н (ред. от 27.11.2020г.)

6. Положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяются только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

7. Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

Основание: пункт 42 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

#### **4. Изменения Учетной политики в целях бухгалтерского учета с 2022 года**

Изменения Учетной политики в целях бухгалтерского учета с 2022 года

I. С 01 января 2022 года в связи с изданием Приказа Минфина России от 17.09.2020 года №204н Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (далее ФСБУ 6/2020 «Основные средства») и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (далее ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения») утратили силу:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01", утвержденное Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016);

- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 23.01.2020).

В связи с применением, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (далее ФСБУ 6/2020 «Основные средства»), Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»), утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, ООО «Рассвет» внесены следующие изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета:

1. Последствия изменения Учетной политики для целей бухгалтерского учета в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, будут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в 2022 году перспективным способом.

Основание п.49 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", п.14 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020).

2. Организация применяет линейный способ начисления амортизации по всем объектам основных средств.

Основание: п.35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

3. Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Амортизация начисляется ежемесячно.

Основание: п.8, п.33 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

4. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Основание: п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

5. Активы стоимостью не более 100000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов и их стоимость списывается в расходы в момент передачи их в эксплуатацию.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100000,00 рублей.

Основание: п.5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

6. Последствия изменения Учетной политики для целей бухгалтерского учета в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в 2022 году перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Основание: п.26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

II. В связи с применением, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (далее ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»), утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, ООО «Рассвет» внесены следующие изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета:

1. Положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяются только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

2. Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

Основание: пункт 42 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

## **5. Бенефициары Общества**

Конечным бенефициарным владельцем на 31.12.2022 года и на 31.12.2021 года ООО «Рассвет» является участник ООО «Рассвет» Печенкина Клавдия Григорьевна -доля вклада в уставный капитал 80%.

## **6. Контролируемые сделки**

Контролируемых сделок в 2022 году нет.

Контролируемых сделок в 2021 году нет.

## **7. Дивиденды**

В 2022 году были начислены и выплачены дивиденды в размере 5000 тыс. рублей.

В 2021 году были начислены и выплачены дивиденды в размере 5000 тыс. рублей.

## **8. Денежные средства**

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2022 составили 14491 тыс. руб., в том числе в кассе на 31.12.2022 164 тыс.руб., на расчетных счетах на 31.12.2022 14327 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2021 составили 8643 тыс. руб., в том числе в кассе на 31.12.2021 33 тыс.руб., на расчетных счетах на 31.12.2021 8610 тыс. руб.

## **9. События, возникшие после отчетной даты**

1. С началом «24» февраля 2022 года специальной военной операции (СВО) на Украине, существенно снизился уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что последствия, вызванные негативным отношением стран Запада к России, могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Специальная военная операция расценивается в качестве не корректирующего события после отчетного периода для годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, количественный эффект которого невозможно оценить в том числе и на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство ООО «Рассвет» проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий, вследствие дальнейшего проведения специальной военной операции на финансовое положение и результаты деятельности ООО «Рассвет».

2. По итогам 2022г. были объявлены и начислены дивиденды в сумме 6000 тыс. руб.

## **10. Заключение о непрерывности деятельности**

В связи с началом специальной военной операции на Украине многими странами были введены санкционные меры против России, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что последствия, вызванные негативным отношением стран Запада к России, могут оказывать негативное воздействие на мировую торговлю.

ООО «Рассвет» произведена оценка возможного влияния на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности общества в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

Предполагаем, что влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Рассвет» в обозримом периоде будет не существенным».

События или условия, которые могут привести к неблагоприятным результатам, нарушающим принцип непрерывности деятельности ООО «Рассвет» отсутствуют.

Считаем, что ООО «Рассвет» продолжит непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В отчетном 2022 году прекращение деятельности, реорганизации ООО «Рассвет» не было и в 2023 году не планируется.

ООО «Рассвет» намеренно продолжать непрерывно свою деятельность в будущем. Наличие в собственности объектов недвижимости, земельных участков, а также заключенных договоров аренды с арендаторами позволит обществу с ограниченной ответственностью «Рассвет» осуществлять деятельность в 2023-2024 годах.

Вышеперечисленные условия указывают на отсутствие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества с ограниченной ответственностью «Рассвет» продолжать непрерывно свою деятельность.

Генеральный директор

Громова М.В.

Главный бухгалтер

Козаченко О.В.

15 марта 2023 года

