Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год общества с ограниченной ответственностью "ПВ ЛОГИСТИК"

Все показатели представлены в тысячах рублей.

Адрес местонахождения: Московская область, Г.О. Подольск, Г. Подольск, МКР. Климовск, ул. Московская, д. 15А к. 3.

ОГРН 1195074003222

Вид деятельности: перевозка грузов, предоставление услуг по перевозкам.

Единственным участником и руководителем (генеральным директором) Общества является Вржец Павел Денисович.

Среднесписочная численность работников 57 человек.

Уставный капитал составляет 10 тысяч рублей, что соответствует размеру уставного капитала Общества, определенного в учредительных документах.

В связи с отнесением в 2022 году к субъектам малого предпринимательства Общество имело право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, и не применяло отдельные положения по бухгалтерскому учету, о чем указано в разделе 12 учетной политики для целей бухгалтерского учета:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008,
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н,
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н,
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н,
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

В 2022 году доход от осуществления предпринимательской деятельности превысил 800 миллионов рублей.

Пункт 4 статьи 4 Федерального закона от 24.07.2007г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» устанавливает, что категория субъекта малого предпринимательства изменяется в случае, если предельные значения выше или ниже предельных значений, указанных в пунктах 2, 2.1, 2.2 и 3 части 1.1 данной статьи, в течение трех календарных лет, следующих один за другим.

В 2023 году категория субъекта малого предпринимательства сохраняется.

Согласно пункту 6 приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" Общество формировало бухгалтерскую отчетность по следующей упрощенной системе: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, дополнительные пояснения, пояснение по корректировке.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах приведена только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения или финансовых результатов деятельности.

На основании пункта 6.1. приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" Общество применяло упрощенные формы бухгалтерского баланса отчета о финансовых результатах согласно приложению N 5 к данному приказу.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (пункт 25 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99).

Сведения об учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет осуществлять посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов, утв. Приказом Минфина от 31.10.2000 N 94н.

В качестве первичных учетных документов для оформления фактов хозяйственной жизни использовать утвержденные унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Постановлениями Госкомстата РФ, а также самостоятельно разработанные формы.

Формами регистров бухгалтерского учета являются унифицированные формы программного обеспечения программы 1С.

Формы являются рекомендованными к применению и могут быть добавлены или изменены по распоряжению руководителя.

Инвентаризацию имущества и обязательств осуществлять в случаях, предусмотренных законодательством, в том числе ежегодно (на 31 декабря каждого года).

Ведение бухгалтерского учета осуществлять с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С.

ФСБУ 6/2020 не применяется к основным средствам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

К несущественным активам организации относятся:

- основные средства стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Группы объектов, информация о которых является несущественной:

- мебель, офисная техника, хоз. инвентарь, спецодежда, специальные средства производства, инструменты;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам нематериальных активов.

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства:
- специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости.

При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.

В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Данные затраты учитываются на счете 20 «Основное производство».

К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Учетная политика для целей налогового учета

Учет доходов и расходов осуществляется по методу начисления;

Амортизация по амортизируемому имуществу начисляется линейным способом;

Амортизационная премия не начисляется;

Резерв на ремонт основных средств не создается;

При выбытии материалов их оценка производится по методу средней себестоимости;

Затраты на приобретение спец.оснастки, спецодежды, стоимостью не более 100 000 руб., учитываются в составе расходов полностью в момент передачи в эксплуатацию;

Товары учитываются по стоимости их приобретения;

При выбытии товаров их оценка производится по методу средней себестоимости;

Резерв по сомнительным долгам не создается.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создается;

В состав прямых расходов на производство продукции, работ, услуг включаются:

- расходы на сырье и материалы, используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- оплата труда работников основного подразделения (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- иные расходы, которые в бухгалтерском учете учитываются в дебете счета 20 «Основное производство», определяются согласно внутреннем нормативным актам

Исчисление и оплата авансовых платежей осуществляется ежемесячно на основе расчета авансовых платежей за квартал, установленных в п. 2 ст. 286 НК РФ, т.е. в размере 1/3 от предполагаемой прибыли за предыдущий квартал.

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- 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.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- 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 ретроспективно в упрощенном порядке.
- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета .единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и

обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Отдельно поясняем:
Перемещение НДС на счете 76.07.9 из стр.1260 в стр. 1450 баланса связано с переходом на ФСБУ 25, так как стандарт предполагает учет арендных обязательств в сумме (п.7 п.15 ФСБУ 25/2018) - приведенной стоимости, за вычетом НДС.

Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	59 905	86 720	146 625
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	37 089	0	37 089
Прочие оборотные активы	1260	10 196	(10 167)	29
БАЛАНС	**1600**	**107 655**	**76 553**	**184 207**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 195	(177)	3 018
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	61 003	76 730	137 733
БАЛАНС	**1700**	**107 655**	**76 553**	**184 207**

Генеральный директор Вржец Павел Денисович
23.03.2023