

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022г.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «БЕАТЕНА», сокращенное название ООО «БЕАТЕНА» ИНН 7713426059, зарегистрировано 21 декабря 2016 года МРИ ФНС №46 по г. Москве.

Место нахождения общества: 127299, г. Москва, ул. Космонавта Волкова, д.22, стр. 1,

Численность персонала Общества по состоянию на 01.01.2023г. составила 5 человек.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Единоличным исполнительным органом управления Общества является генеральный директор.

В отчетном периоде Генеральным директором является Старр Марина Саркисовна, согласно Протокола №1 общего собрания участников от 12.12.2016.

Основным видом деятельности Общества в 2022 году является: аренда и управление собственным недвижимым имуществом.

Учетная политика Организации

Учетная политика общества разработана во исполнении требований ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Налогового кодекса, БУ 1/2008 «Учетная политика организации», в целях соблюдения организацией единой политики (методики) отражения в бухгалтерском учете и отчетности отдельных хозяйственных операций и оценки имущества.

Бухгалтерский учет ведется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкций по его применению, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 31.10.2000г № 94н.

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляется исходя из:

- Принципа допущения имущественной обособленности – активы и обязательства общества учитываются отдельно от активов и обязательств собственников Общества, а также активов и обязательств других предприятий.
- Принципа допущения непрерывности деятельности.
- Принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности – факты хозяйственной деятельности Общества отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денег.

Общество ведет бухгалтерский учет в рублях и копейках.

1. Порядок учета внеоборотных активов.

1.1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом учете МЦ.04

1.2. Объекты основных средств всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

1.3. Организация начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

1.4. Организация не пересчитывает сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года.

1.5. Общество не создает резерва на ремонт ОС.

1.6. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

1.7. Организация не применяет ФСБУ 25/18 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

1.8. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

1.9. Организация в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

1.10. Организация признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

1.11. Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательством по аренде с отнесением на нераспределенную прибыль.

2. Учет запасов

2.1 Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 №180н.

2.2 Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости изготовления на счете 10 «Материалы» (без использования сч.15 и сч.16);

2.3 При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Способ по средней себестоимости: расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц или другой, определенный организацией период) и поступивших запасов в течение данного периода.

3. Учет расходов

3.1 Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ «Расходы организации» 10/99.

3.2 Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

3.3 Для учета расходов Общество применяет счета бухгалтерского учета: 26 «Общехозяйственные расходы».

3.4 Для учета расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль, общество применяет счета бухгалтерского учета 91.02. со статьей затрат «Расходы, не принимаемые к налогообложению».

- 3.5 Расходы в части закупки программного обеспечения или относящиеся к будущим отчетным периодам, осуществленные Обществом в отчетном периоде, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов списываются по назначению в соответствующих отчетных периодах равномерно.
- 3.6 Установлен порядок признания коммерческих и управленческих расходов, в себестоимости проданных товаров, работ, услуг: полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Строка 2120 Отчета о финансовых результатах «Себестоимость продаж» в рублях:

Амортизация ОС	15 515 564,40
B201.01.0501. Канцелярские товары и хоз.товары	726,67
B201.01.0599. Прочие непроизводственные ТМЦ	98 229,94
B201.02.0102. Услуги консультационные, проектные, правовые	762,50
B201.02.0501. Аренда земли	841 348,04
B201.02.0503. Ремонт и содержание помещений	2 872 477,27
B201.02.0504. Вывоз мусора, уборка территории	473 779,78
B201.02.0505. Коммунальные платежи	4 326 310,47
B201.02.0506. Охрана	2 640 000,00
B201.02.0599. Прочие расходы на содержание помещений	2 534,61
B201.02.0701. Информационное и техническое обслуживание ПО	1 392,18
B201.02.1001. Юридические и нотариальные услуги	1 321 287,37
B201.02.1002. Почтовые и курьерские расходы	6 834,42
B201.02.1005. Содержание непроизводственных ОС	626 864,75
Заработная плата основных работников	4 581 096,94
Канцтовары и хоз.принадлежности	1 585,19
Оплата больничного	52 489,68
Итого	33 363 284,21

Строка 2210 Отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» в рублях:

Амортизация основных средств	290 063,60
B201.01.0501. Канцелярские товары и хоз.товары	375 175,55
B201.01.0599. Прочие непроизводственные ТМЦ	455 339,44
B201.02.020209. Расходы на доставку от поставщика	2 279,13
B201.02.0203. Обслуживание собственного автотранспорта	161 805,23
B201.02.0503. Ремонт и содержание помещений	35 500,00
B201.02.0504. Вывоз мусора, уборка территории	4 699,69
B201.02.0601. Телефоны стационарные	29 179,21
B201.02.0603. Интернет	500,00
B201.02.0799. Прочие расходы на поддержку ПО	9 600,00
B201.02.1001. Юридические и нотариальные услуги	1 559 695,00
B201.02.1002. Почтовые и курьерские расходы	12 082,70
B201.02.1005. Содержание непроизводственных ОС	20 902,42
B201.02.1099. Прочие услуги непроизводственного характера	40 666,67
B201.09. Операционные расходы	23 753,05
Заработная плата (прочие)	2 798 265,53
Имущественные налоги	18 360,00
Малоценное имущество	731,36
Налог на имущество	11 295 367,00

Основные средства малоценные	420 832,21
Программное обеспечение прочее	38 663,64
Прочие расходы	684,28
Расходы не принимаемые к НУ	100 231,00
Спецодежда в эксплуатацию	4 912,56
Итого	17 699 289,27

4. Учет реализации и прочих доходов.

- 4.1 Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с ПБУ «Доходы организации» 9/99.
- 4.2 Учет выручки по реализации услуг ведется на счете 90.1.1 (Выручка, не обл. ЕНВД).

Расшифровка строки 2110 Отчета о финансовых результатах

Выручка от оказания услуг за 2022 г составила 48 742 662,53 руб.

- 4.3 Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- Проценты по банковским депозитам, финансовым и товарным кредитам – ежемесячно в соответствии с условиями договора.
- Штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда.
- Суммы кредиторской задолженности в отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности.
- Иные поступления – по мере их образования (выявления)

Расшифровка строки 2340 Отчета о финансовых результатах

Сумма прочих доходов в 2022 г составила 39 826 586,34руб.

5. Оценочные обязательства и резервы:

В 2022 году был сформирован:

- резерв на предстоящую оплату отпусков в размере 639,4 тыс. руб.
- резерв по сомнительным долгам в размере 218,36 тыс. руб.

Иных оценочных обязательств и резервов не формировалось.

В 2022 году был использован резерв по сомнительным долгам в размере 10,1 тыс. руб. (строка 5511 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

6. Информация о связанных сторонах

6.1. Закупки у аффилированных лиц

Наименование аффилированного лица	Характер отношений	Вид продаж	Годовой оборот (без НДС), в рублях
ООО «ОМ Компани»	Единственный участник Старр М.С./ Генеральный директор	Услуги по Договору аутсорсинга №01-11/18 от 01.11.2018г.	2 664 000-00

6.2. Продажи аффилированным лицам

Наименование аффилированного лица	Характер отношений	Вид продаж	Годовой оборот (без НДС), в рублях
ООО «ОМ Компани»	Генеральный директор/ Единственный участник Старр М.С.	Услуги аренды по Договору аренды 41/19 от 01.03.2019г. Аренда нежилых помещений общей площадью 386,5 кв.м., находящиеся в Здании по адресу : г.Москва, ул. Космонавта Волкова, д.22, стр.1	5 097 228-66
ООО «Делай Мебель»	Участник Старр М.С./ Генеральный директор	Услуги аренды по Договору аренды 43/19 от 01.03.2019г. Аренда нежилых помещений общей площадью 882,14 кв.м., находящиеся в Здании по адресу : г.Москва, ул. Космонавта Волкова, д.22, стр.1	13 386 879-91

6.3. Состояние расчетов с аффилированными лицами

Наименование аффилированного лица	Характер отношений	Вид продаж	2022 год (без НДС), в рублях
ООО «Делай Мебель»	Участник Старр М.С./ Генеральный директор	Услуги аренды по Договору аренды 43/19 от 01.03.2019г.	Задолженность отсутствует
ООО «ОМ Компани»	Генеральный директор/ Единственный участник Старр М.С.	Услуги аренды по Договору аренды 41/19 от 01.03.2019г.	Задолженность отсутствует

Генеральный директор ООО «БЕАТЕНА»



М.С. Старр

