Общество с ограниченной ответственностью
Социально-пенсионное Агентство «Иртас-Сервис»

Пояснение к бухгалтерской отчетности за 2022 год.

1. Общие сведения об организации.

1.1.1. Сокращенное наименование Общества: ООО СПА «Иртас - Сервис».
1.1.2. Юридический адрес: 664007, г. Иркутск, ул. Декабрьских Событий, д. 57.
1.1.3. Дата государственной регистрации: 15 июня 1992г., ОГРН 1023801013026
1.1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет **130** человека.
1.1.5. Уставный капитал Общества составляет 1316922 рубля.
1.1.6. Состав учредителей:
Соколов Валерий Александрович, доля 85%;
Соколов Александр Валерьевич, доля 15%.
1.1.7. Аудитором Общества является ООО Центр независимых финансовых экспертиз.
1.1.8. Основным видом деятельности Общества является: Доставка пенсий и пособий жителям г. Иркутска и частично Иркутского района;
Генеральный директор Общества до 05.12.2022 года Валерий Александрович Соколов.
Генеральный директор Общества с 05.12.2022 года Кирилл Валерьевич Соколов.

2. Информация об основных элементах учетной политики Общества в отчетном году и ее изменениях в следующем году.

Настоящий бухгалтерский отчет подготовлен на основе Учетной политики Общества. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

2.2. Информация об учете основных средств.

2.2.1. Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:
а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
в) не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
г) объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются указанные условия, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Общество не осуществляет переоценку объектов основных средств.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (ред. от 18.11.2022г.)

Определение конкретного срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, Общество определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, Общество самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

2.2.2. Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя Общества.

2.2.3. На балансе Общества в составе основных средств числится земельный участок по адресу: г. Иркутск, ул. Красных Мадьяр, 60, первоначальной стоимостью 226,1 тыс. рублей. Согласно п.17 ПБУ 06/01 «Учет основных средств» амортизация по данному объекту не начисляется.

2.3. Информация об учете материально-производственных запасов (МПЗ).

2.3.1. В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ФСБУ 5/2019, к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.
- Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

2.3.2. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.3.3. Списание МПЗ на затратные счета осуществляется методом средней себестоимости.

2.3.4. В составе специальной одежды учитываются: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления.

Если сроки выдачи специальной одежды не превышают 12 месяцев, то ее стоимость списывается на затраты единовременно. В целях контроля организацией ведется забалансовый учет спецодежды.

Погашение стоимости специальной одежды производится линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

2.3.5. Общество не создавало резерв под снижение стоимости материальных ценностей, так как по итогам инвентаризации ТМЦ, имеющие признаки обесценения, не выявлены.

2.4. Информация по учету финансовых вложений.

В **2022 году** Общество размещало депозиты на расчетных счетах в Филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) и Филиале Сибирском ПАО Банка Открытие

тыс. руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Депозиты	3000,0		24000,0	24000,0	3000,0	
Итого	**3000,0**		**24000,0**	**24000,0**	**3000,0**	

2.5. Расходы Общества

2.5.1. Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

2.5.2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

Обычным видом деятельности для Общества является:

- услуги по доставке пенсий, ЕДВ и других социальных пособий населению г. Иркутска;

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

2.5.3. Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в

ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

2.5.4. В составе РБП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обусловливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Сроки списания РБП регулируются Обществом самостоятельно (устанавливаются приказом руководителя), если иное не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

2.6. Учет оценочных обязательств

2.6.1. Условия признания оценочных обязательств.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

2.6.2. Бухгалтерский учет оценочных обязательств.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

2.6.3. Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке организацией в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

По результатам такой проверки сумма оценочного обязательства может быть:

а) увеличена в порядке, установленном для признания оценочного обязательства, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства;

б) уменьшена в порядке, установленном для списания оценочного обязательства, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства;

в) остаться без изменения;

г) списана полностью в порядке, установленном, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения.

2.6.4. Порядок формирования резервов по оценочным обязательствам.

Общество создает:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков:

Резерв на выплату отпусков рассчитывается на конец года в соответствии с методикой, утвержденной Приложением к Учетной политике организации на **2022** год.

Отражается на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" и при признании оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

2.7. Учет доходов

2.7.1. Учет доходов от **обычных видов деятельности** Общества.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации:
услуги по доставке пенсий, ЕДВ и других социальных пособий населению г. Иркутска.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Порядок определения выручки установлен пунктом 6 ПБУ 9/99. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

2.7.2. **Прочие доходы.**

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями Общества.

К прочим доходам относятся:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы.

2.8. Целевое финансирование.

2.8.1. Общество оказывает услуги по доставке пенсий и пособий населению г. Иркутска. Для оказания данных услуг Общество заключает договора с Государственным учреждением – Отделением Пенсионного фонда РФ по Иркутской области (ОПФР по Иркутской области), Министерством социального развития, опеки и попечительства Иркутской области (МСРОиП), областным государственным казенным учреждением «Центр социальных выплат Иркутской

области» и Департаментом Здравоохранения и социальной помощи населению Комитета по социальной политике и культуре администрации города Иркутска (ДЗиСПНиКА г. Иркутска), по которым Общество является агентом по доставке денежных средств на выплату пенсий и пособий.

2.8.2. Для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств предназначен счет 76Ф "Финансирование и поступления по ПФ и соц. защите».

Денежные средства, полученные от источников финансирования отражаются в учете по кредиту счета 76Ф "Финансирование и поступления по ПФ и соц. защите» в корреспонденции со счетом 51 «Расчетный счет».

Остаток денежных средств ежедневно приходуется в кассу приходным кассовым ордером и делается проводка Дт счета 50.02 «Операционная касса» - Кт счета 76Ф «Финансирование и поступления по ПФ и Соц. защите».

2.9. Учет расчетов по налогу на прибыль.

2.9.1. В соответствии с п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 06 апреля 2015г. N 114н (далее - ПБУ 18/02), информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

2.9.2. Суммы налоговых активов и обязательств в балансе отражаются в развернутом виде.

2.10. Учет движения денежных средств

2.10.1. Классификация денежных потоков.

Денежные потоки Общества от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежными потоками от текущих операций являются:

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- поступления арендных платежей, комиссионных и иных аналогичных платежей;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;
- оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;
- платежи налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций);
- уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов;
- поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);
- денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев);
- денежные потоки от целевого финансирования на выплату пенсий и пособий, поступающие от ПФ РФ и Управлений министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области;
- выплата пенсий и пособий населению г. Иркутска.

2.10.2. Денежные потоки Общества от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием вне оборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежными потоками от инвестиционных операций являются:

- платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам Общества в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию вне оборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- уплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов;
- предоставление займов другим лицам;
- возврат займов, предоставленных другим лицам;
- дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях.

2.10.3. Денежные потоки Общества от операций, связанных с привлечением финансирования на долговой или долевой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Общества, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежными потоками от финансовых операций являются:

- денежные вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия;
- платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников;
- уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников);
- получение кредитов и займов от других лиц;
- возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.

2.10.4. Отражение денежных потоков.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. Такими денежными потоками являются:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

Показатели отчета о движении денежных средств Общества отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

2.11. Учет расходов по займам и кредитам.

2.11.1. Учет процентов, причитающихся к оплате заимодавцу. Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных вне оборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

2.11.2. Порядок признания дополнительных затрат по займам.

В соответствии с п. 8 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 27 апреля 2012г. N 107н (далее - ПБУ 15/2008), дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

3. Раскрытие существенных показателей

По строке 1151 «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.22 года отражены расходы по реконструкции административного здания, расположенного по адресу: Красных Мадьяр, д.60. Расходы по реконструкции на 31.12.2020 года – 55178 тыс. руб., на 31.12.2021 года – 55855 тыс. руб., на 31.12.2022 года – 59577 тыс. руб.

3.1 Расчеты с бюджетом по налогам и сборам составили:

(тыс. руб.)

	Сальдо на 01.01.2022	Начислено	Перечислено	Сальдо на 31.12.2022
Налог на доходы физических лиц	-86,7	8739,9	8744,6	91,5
Налог на добавленную стоимость	5120,5	23596,2	23336,7	5380,0
Налог на прибыль	-418,9,0	3731,2	3567,9	-255,6
Налог на имущество	-0,8	223,8	223	0
Налог на землю	0	309,3	309,3	0

По состоянию на 31.12.2022г. организация не имеет просроченной задолженности в бюджет по налогам и сборам.

3.2 Остатки денежных средств по состоянию на 31.12.2022 составили:

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Касса (свод)	**432836,9**	**406459,3**
В том числе: Касса организации	*1,2*	*0,0*
Операционная касса	*432835,7*	*406459,3*
Расчетные счета (свод)	**117266,3**	**355355,8**
Расчетные счета (собственные средства)	*9320,8*	*7923,6*
Расчетные счета (средства ПФР и СЗн)	*107945,5*	*347432,2*
Итого денежные средства Агентства	**550103,2**	**761815,1**

3.3 По результатам инвентаризации на 31.12.2022 года сомнительной задолженности не выявлено, резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.4 В обществе создавался резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

(тыс. руб.)

Остаток на начало отчетного периода	Признано	Использовано	Остаток на конец отчетного периода
2555,2	6541,0	6618,6	2477,6

3.5 Расшифровка расходов по основному виду деятельности за 2022 год

(тыс. руб.)

Статьи затрат	2021	2022
Обязательное и добровольное страхование имущества	17	16
Оплата труда	48728,1	47413,0
Спец. одежда и спец. инструмент	0	0
Страховые взносы по внебюджетные фонды	13123	12681
Услуги сторонних организаций, связанных с захоронением	45	146
Прочие	92	96
Итого:	**62005**	**60352**

3.6 Расшифровка управленческих расходов за 2022 год

(тыс.руб.)

Статьи затрат	2021	2022
Амортизация	482	498
Аренда помещения	3300	3300
Транспортные услуги	19066	17664
Оплата труда	9580	11981
Резерв на оплату отпусков	1054	1278
Страховые взносы по внебюджетные фонды	2648	3418
Имущественные налоги	233	233
Налог на землю	48	298
Услуги по охране имущества	888	607
Услуги по страхованию денежных средств	626	626
Услуги по ремонту и содержанию основных средств	207	184
Услуги связи	264	269
Услуги инкассаторов	587	590
Расходы почтовые	19	5
Расходы на рекламу	41	20
Расходы на охрану труда	46	0
Услуги информационные и консультационные	270	229
Прочие материалы (в т.ч. канцтовары)	1284	1787
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	161	294
Расходы на приобретение программных продуктов	128	163

Обучение персонала	35	12
Услуги дезинфекции	18	0
Запасные части	12	0
Прочие расходы	5	29
Расходы на подписку периодических изданий	1	1
ИТОГО:	**41003**	**43486**

3.7 Информация о расходах по кредитам и займам.

В 2022 году для осуществления производственно-хозяйственной деятельности Общество не привлекало заемные средства.

3.8 Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами Общества являются Учредители и физические лица:
Соколов Валерий Александрович, доля которого составляет 85%;
Соколов Александр Валерьевич, доля которого составляет 15 %.
Индивидуальный предприниматель Соколов Валерий Александрович.

Общество сотрудничает с ИП Соколов Валерий Александрович, которое оказывает транспортные услуги. В таблице приведены взаимоотношения между Обществом и связанными сторонами по оказанию услуг

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование организации	Деятельность предприятия	Руководитель	Договор	Ф.И.О. руководителя / собственника
1	**ООО Социально-пенсионное агентство "Иртас-Сервис"**	Действующее	Генеральный директор		Соколов К.В.
2	**ИП Соколов В.А.**	Действующее	Директор	Договор на оказание транспортных услуг №б/н от 01.01.2013г.	Соколов В.А.
3	**ООО Ритуальная служба "Иртас-Сервис"**	Действующее (*Выход ООО СПА "Иртас-Сервис" из состава учредителей в марте 2015 года).*	Исполнительный директор	Договор аренды №б/н от 01.06.2021г.	Соколов А.В.
			Учредитель		Соколов В.А.

3.10 Отложенные налоговые активы

По счету 09 «Отложенные налоговые активы» на 31.12.2021 г. – 3505,2 тыс. руб., 31.12.2022 г. – 3489,7 тыс. руб., в том числе:

(тыс. руб)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	**Дебет**	**Кредит**	**Дебет**	**Кредит**	**Дебет**	**Кредит**
Внеоборотные активы	2994,2				2994,2	
Оценочные обязательства и резервы	511,0			15,5	495,5	
Итого	**3505,2**		**0**	**19,8**	**3489,7**	

3.11 Отложенные налоговые обязательства

По счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» на 01.01.2021 г. составляли – 2891,4 тыс. руб., на 01.01.2022 г. составляли – 2802,6 тыс. руб., в том числе:

(тыс.руб.)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	**Дебет**	**Кредит**	**Дебет**	**Кредит**	**Дебет**	**Кредит**
Внеоборотные активы		840,8				840,8
Основные средства		2050,6	88,8			1961,8
Итого		**2991,4**	**88,8**	**00,0**	**0**	**2802,6**

3.12 Информация по сегментам

Общество не применяет ПБУ 12/2010. Информации по учетным сегментам нет.

3.13 Учетная политика Общества.

Учетная политика организации для целей бухгалтерского и налогового учета на 2022 год утверждена приказом генерального директора **№55-п от 30.12.2021г.** В 2022 году изменения в учетную политику вносились в связи с применением:

-ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;

-ФСБУ 5/2019 «Материалы»;

-ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Обособленных подразделений Общество не имеет, совместную деятельность не осуществляет.

3.14 Условные факты хозяйственной деятельности

1. Претензии к дебиторам (кредиторам), признанные и не погашенные полностью или частично по состоянию на 31.12.2022г. в пользу ООО СПА «Иртас - Сервис» отсутствуют.

2. Претензии к дебиторам (кредиторам), находящиеся на рассмотрении по состоянию на 31.12.2022г. в пользу ООО СПА «Иртас - Сервис» отсутствуют.

3. Иски к дебиторам (кредиторам), удовлетворенных судом в пользу ООО СПА «Иртас - Сервис» и непогашенных полностью или частично по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют

4. Иски к дебиторам (кредиторам), находящихся на рассмотрении судов по состоянию на 31.12.2022г. в пользу ООО СПА «Иртас - Сервис» отсутствуют.

5. Признанные и не погашенные полностью или частично по состоянию на 31.12.2022г. претензии дебиторов (кредиторов) к ООО СПА «Иртас - Сервис» отсутствуют.

6. Претензии дебиторов (кредиторов), находящиеся на рассмотрении по состоянию на 31.12.2022г. к ООО СПА «Иртас - Сервис» отсутствуют.

7. Иски дебиторов (кредиторов) к ООО СПА «Иртас - Сервис», удовлетворенных судом и непогашенных полностью или частично по состоянию на 31.12.2022г., отсутствуют.

8. Находящиеся по состоянию на 31.12.2022г. на рассмотрении судов исков дебиторов (кредиторов) к ООО СПА «Иртас - Сервис» отсутствуют.

3.15 События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли существенно оказать влияние на отчетность и повлиять на экономические решения пользователей отчетности у Общества отсутствуют.

3.16 Непрерывность деятельности Общества.

Прекращение или существенное сокращение объемов производства, оказания услуг (или сокращение деятельности) не планируется.

Генеральный директор
ООО СПА «Иртас-Сервис» / Соколов К.В. /

16.03.2023г.