Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью «Мастер плюс» (ООО «Мастер плюс») является крупным предприятием, среднесписочная численность сотрудников составляет 85 человек. ООО «Мастер плюс» имеет одно обособленное подразделение.

Информация о бенефициарных владельцах – Нафеев Андрей Анвярович – участник (доля участия 100%) и Генеральный директор.

Состав органов Общества:
- Общее собрание участников – высший орган Общества;
- Генеральный директор Общества – единоличный исполнительный орган Общества.

Организация, формы и способы ведения бухгалтерского учета определяются на основании действующих нормативных документов в Российской Федерации: Федерального **закона** РФ № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете»; **Положения** по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. **Приказом** Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н); **Положения** по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (утв. **приказом** Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н) и других действующих **ПБУ**; **Плана счетов** бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и **Инструкции** по его применению (утв. **приказом** Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н); **Приказа** Минфина РФ от 02 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" и закреплены в Учетной политике организации, утвержденной Приказом № 30/12-16 от 30 декабря 2016 г.; бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности ПБУ 4/99, п.25.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета возлагается на главного бухгалтера;

Утвержден следующий перечень видов деятельности, подлежащих отдельному учету: торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями 45.3 (ОКВЭД 2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2);

В связи с вступлением в силу, начиная с 2022 года, ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», и ФСБУ 25/2018, были внесены изменения в Учетную политику относительно перехода на эти стандарты и порядка их последующего применения.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.
Указать свои группы и сроки

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	61 – 360 месяцев
Сооружения	37 – 360 месяцев
Офисное оборудование	13 – 120 месяцев
Машины и оборудование	25 – 120 месяцев
Транспортные средства	37 – 120 месяцев
Производственный и хозяйственный инвентарь	25 – 120 месяцев
Прочие	13-120 месяцев

- Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.
- Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидаете поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 5% от стоимости объекта;

- Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.
- Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.
- Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Финансовый результат (прибыль) от выбытия ОС за отчетный период составил 1571 тыс. руб.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Установлена журнально-ордерная компьютерная форма ведения бухгалтерского учета с использованием программы «1С: Бухгалтерия предприятия» версия 8.3 проф. Используются унифицированные формы первичной учетной документации.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и переходу права собственности.

Расходы, связанные продажей товаров, а также коммерческие и управленческие расходы по обычным видам деятельности, связанные с продажей товаров (работ и услуг) ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг), за исключением расходов на транспортировку (транспортно-заготовительных расходов), которые относятся на себестоимость (списываются в состав расходов) частично. При частичном списании расходы на транспортировку товаров (транспортно-заготовительные расходы) подлежат распределению между проданными (отгруженными) товарами и остатком товаров на конец каждого месяца.

Основные средства в пределах лимита не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии оценка производится по средней себестоимости.

Влияние изменений учетной политики, вступительные данные и изменение сравнительных показателей. Корректировка вступительных данных

Отдельные показатели столбца «на 31.12.2021 г.» бухгалтерского баланса сформированы путем корректировки соответствующих данных бухгалтерского баланса в связи в связи с изменением учетной политики по:

учету основных средств и корректировкой балансовой стоимости основных средств в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020

Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На December 31, 2021				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	21,531	122	21,653
Итого по разделу I	**1100**	**33,331**	**122**	**33,453**
БАЛАНС	**1600**	**1,076,693**	**122**	**1,076,815**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	935,495	98	935,593
Итого по разделу III	**1300**	**935,505**	**98**	**935,603**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	475	24	500
Итого по разделу IV	**1400**	**475**	**24**	**500**
БАЛАНС	**1700**	**1,076,693**	**122**	**1,076,815**

Отдельные показатели Отчета об изменении капитала сформированы путем корректировки соответствующих данных на 31.12.2021 г., в связи с изменением учетной политики по учету основных средств (и арендных отноше-

ний) и единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 (п.50 ФСБУ 25/2018) и представлены в разделе 2 Отчета об изменениях капитала.

В составе групп НМА учитываются следующие группы активов, которые в процессе формирования бухгалтерской отчетности отражаются в соответствующих статьях:

- программное обеспечение неисключительные права учитываются на счете 04.01 «Нематериальные активы организации», отражаются в отчетности в составе прочих внеоборотных/оборотных активов в зависимости от СПИ более 12 месяцев.

Программное обеспечение неисключительные права с СПИ менее 12 месяцев признаются расходом текущего периода.

В соответствии с пунктом 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активом отражаются в бухгалтерском учете отчетного периоды, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в ответном периоде.

Срок полезного использования определяется исходя из договора или исходя из ожидаемого полезного срока использования, но не более 10 лет.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств используется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату.

Изменение курса иностранных валют оказывает значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества. Для целей отражения в отчетности, курсовой разницей признается совокупность всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте и подлежащих отражению в составе прочих доходов или прочих расходов. Результирующий (сальдированный) показатель от всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, за отчетный период составил 8 465 тыс. руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относились на счет прочих доходов и расходов. Курсовые разницы отражены развёрнуто в отчете о финансовых результатах.

Операции, связанные с конвертацией валюты, отражаются в Отчете о финансовых результатах также развернуто по каждой операции конвертации, т.е. включаются и по строке «Прочие доходы» и по строке «Прочие расходы»

Показатель	За 2022 год	За 2021 год	За 2020 год
Прочие доходы	7 920	3 941	4 095
Прочие расходы	29 401	3 964	4 005

Положение ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010г. №167н в 2021 году применяется.

Вид резерв	На начало 2022г.	Начислено	Использовано	На конец 2022г.
Резерв на оплату отпусков	9858	12 802	18 734	3 926
Резерв на гарантийный ремонт	6 966	6 660	6 813	6 813

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей на отчетную дату отсутствуют.

Организация провела проверку активов (НМА, ОС, капвложений, запасов) в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». В результате такой проверки, что обесценение активов отсутствует.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Однако, на отчетную дату срок аренды во всем договорам аренды не более 12 месяцев. Согласно п.11 ФСБУ 25/2018 организация вправе не признавать предмет аренды ППА.

Организация применяет ФСБУ 26/2020. Порядок перехода на ФСБУ 26/2020 - перспективный (п. п. 25, 26 ФСБУ 26/2020). За отчетный период капитальные вложения не приобретались.

Положение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н (ред. от 20.11.2018) применяется. Ставка налога на прибыль – 20%.

Сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за отчетный период в бухгалтерском балансе отражены развернуто, сумма отложенного налогового актива – 2 385 тыс. руб., сумма отложенного налогового обязательства – 5 418 тыс. руб.

В течение отчетного периода постоянные и отложенные налоговые обязательства/активы возникали по следующим обстоятельствам:

Основания для отражения разниц	Д-т	К-т	Сумма (тыс.руб)
Отложенные налоговые активы			
Разный порядок признания корректировки реализации	09	99	22
Разный порядок признания корректировки реализации	99	09	-89
Разный порядок признания резервов	99	09	1 217
Прочие расходы	09	99	3
Итого:	99	09	-1 103
Отложенные налоговые обязательства			
Разный порядок признания амортизации ОС	77	99	-206
Разный порядок признания стоимости товара и материалов	77	99	-43
Разный порядок признания курсовых разниц	99	77	2 625
Итого:	99	77	2 376

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	86 383

Связанные стороны:

-ООО «Мастер ОПТ», ИНН: 7751033637; ОГРН: 5167746458655;

-ИП Нафеев А.А. ИНН: 503200026012 ОКПО: 0118450166 ОГРНИП: 304503205800073;

-ИП Нафеев В.А. ИНН: 503217012716; ОГРНИП: 316503200074069

-ИП Нафеев П.А. ИНН: 503203324874; ОГРНИП: 314503233600043

Связанная	Вид опе-	Данные за 2022 г.	Данные за 2021 г.

сторона	рации	Объем операции, т.р.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2022 г., т.р.	Объем операции, т.р.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2021 г., т.р.
ООО "Мастер опт" (арендатор)	Аренда имущества	190	Согласно договору оплата денежными средствами после выставления счета	129	99	Согласно договору оплата денежными средствами после выставления счета	38
ООО "Мастер опт" (покупатель)	Продажа товара			743			743
ООО "Мастер опт" (арендодатель)	Аренда имущества	180	Согласно договору оплата денежными средствами после выставления счета		255	Согласно договору оплата денежными средствами после выставления счета	
ООО "Мастер опт" (поставщик)	Право использования сертификата	54	Согласно договору оплата денежными средствами после выставления счета		1080	Согласно договору оплата денежными средствами после выставления счета	
ИП Нафеев А.А. (арендодатель)	Аренда транспортных средств	2100	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно		4500	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	
ИП Нафеев А.А. (покупатель)	Продажа товара			28550			31060
ИП Нафеев В.А.. (арендодатель)	Аренда транспортных средств	1302	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	(105)	2465	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	
ИП Нафеев В.А. (арендодатель)	Аренда складского помещения	20189		(1436)	38702	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	(30)
ИП Нафеев В.А. (заемщик)	Займ	(11750)	Согласно договору оплата денежными средствами по окончании договора займа	20400	33350	Согласно договору оплата денежными средствами по окончании договора займа	32150
ИП Нафеев П.А.(поставщик)	Право пользования товарным знаком	20000	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно		24000	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	
ИП Нафеев П.А.(займодавец)	Займ	9500	Согласно договору оплата денежными средствами по окончании договора займа		10000	Согласно договору оплата денежными средствами по окончании договора займа	
ИП Нафеев	Услуги	15846	Согласно договору	(2199)	13776	Согласно договору	(1589)

П.А.(поставщик)	по поиску поставщиков		оплата денежными средствами ежемесячно			оплата денежными средствами ежемесячно	

Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом и положением об оплате труда. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Последняя зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2022 г., составило 8 222 тыс. руб. Начисленная на нее сумма страховых взносов – 1 234 тыс. руб.

Условные факты и условные обязательства отсутствуют.

События после отчетной даты: специальная операция на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор ООО «Мастер плюс»: Нафеев А.А.

24.03.2022 г.