

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Кварц Энергоремонт» за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью «Кварц Энергоремонт» создано в 2005 году ИНН 7017130635 КПП 701701001. Уставный капитал общества составляет 10 000 руб. Среднесписочная за 2022г. составляет 2 человека.

Юридический адрес организации: 634003, Томская область, г. Томск, Иркутский проезд 1 строение 6.

Основной государственный регистрационный номер 1057002648340.

Основным видом деятельности предприятия является предоставление услуг по ремонту машин и оборудования.

ООО «Кварц Энергоремонт» является членом Саморегулируемой организации Ассоциация «Томские строители» регистрационный номер в реестре членов 222, дата регистрации в реестре членов 01.02.2010г. , свидетельство № АЦСТ-92-02061 о готовности организации-заявителя к использованию аттестации технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03, свидетельство № АЦСТ-92-02062 о готовности организации-заявителя к использованию аттестации технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03, свидетельство № АЦСТ-92-02108 о готовности организации-заявителя к использованию аттестации технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03, свидетельство № АЦСТ-92-02109 о готовности организации-заявителя к использованию аттестации технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03.

Оперативное руководство деятельностью общества осуществляет директор – Чиж Виталий Васильевич. Директор является главой общества и вправе осуществлять свои действия от имени общества без доверенности.

Управленческое звено предприятия включает следующие отделы: планово-экономический, бухгалтерию, производственно-технический.

Предприятие имеет высококвалифицированный, аттестованный инженерно-технический и рабочий персонал.

Общество не имеет на 31.12.2022г. зарегистрированных обособленных подразделений.

Состав учредителей Общества на 31.12.2022г.:

- 100 % физическое лицо-гражданин РФ: Чиж Виталий Васильевич

Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность ООО «Кварц Энергоремонт» сформирована предприятием исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Существенных отступлений в бухгалтерской отчетности, которые исказили бы понимание состояния финансового положения предприятия, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении не имеется.

В бухгалтерском учете доходы и расходы подрядчик признает, руководствуясь общими правилами учета, установленными ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99, а в случаях, когда работы выполняются по длительным (более одного года) или переходящим (начало и окончание исполнения обязательств приходится на разные календарные годы) договорам, - в соответствии с ПБУ 2/2008.

ПБУ 2/2008 предполагает определение финансового результата способом "по мере готовности". Для признания выручки по договору и расходов по договору способом "по мере готовности" организация использует способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих (сметных) расходов по договору (путем подсчета доли понесенных расходов).

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о прибылях и убытках в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Все доходы и расходы не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитывать как прочие доходы и расходы.

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

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

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, допускается не пересчитывать

сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом.

- Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

- Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения настоящего Стандарта, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

На 01.01.2022 сделаны следующие корректировки:

Вид корректировки	Сумма
Основные средства, первоначальная стоимость которых менее стоимостного лимита, установленного организацией в учетной политике, единовременно списываются в корреспонденции с нераспределенной прибылью, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.	453
Изменение балансовой стоимости основных средств в связи с изменением элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) отражается в корреспонденции с нераспределенной прибылью.	285

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения в 2022г. ФСБУ 6/2020 представлены в таблице: Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики. В 2022 году переоценка основных средств не проводилась. Способ амортизации линейный.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2022 году нет.

Производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Способ списания материалов ФИФО.

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные;
- прочая дебиторская задолженность.

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- расчеты по налогам и взносам;
- кредиты;
- займы;
- прочая

Предприятие создает:

- оценочное обязательств в виде резерва на оплату отпусков

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков исходя из количества неотгулянных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца. Общая сумма отчислений в резерв на конец месяца состоит из полученных по каждому работнику сумм, увеличенных на страховые взносы и взносы на страхование от несчастных случаев.

- резервов по сомнительным долгам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена

в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Осуществляет ведение бухгалтерского учета по налогу на прибыль организации с использования ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н.

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных документов

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности за 2022 год

1. НМА и НИОКР

Информация о наличии и движении нематериальных активов и НИОКР представлена в таблицах 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблицах 2.1, 2.2, 2.3, 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблицах 3.1, 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблицах 4.1, 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблицах 5.1, 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

6. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества в отчетном периоде не изменялся.

7. Заемные средства

Заемные средства основного долга по состоянию на 31.12.2022г. включают (тыс. руб.):

Наименование	на 31.12.2022		на 31.12.2021		на 31.12.2020	
	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные
Кредиты банков	-	-	-	-	-	-
Прочие займы	-	-	-	-	-	-
Итого заемные средства	-	-	-	-	-	-

Балансовая стоимость заемных средств выражена в российских рублях.

8. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблицах 5.3, 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

9. Оценочные обязательства и оценочные резервы

Информация о наличии и движении оценочных обязательств и оценочных резервов представлена в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31.12.2022г., 31.12.2021г. все оценочные обязательства были краткосрочными.

10. Обеспечения обязательств

Информация о наличии и движении обеспечения обязательств представлена в таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

11. Государственная помощь

Информация о наличии и движении обеспечения обязательств представлена в таблице 9 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

12. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности представлена в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о

финансовых результатах.

Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов и расходов представлена ниже

(тыс. руб.)

Статьи прочих доходов	2022	2021
Доходы (расходы) от продажи прочего имущества	0	0
Доходы (расходы) связанные с реализацией ценных бумаг	0	0
Доходы в результате изменения стоимости выполненных работ прошлых лет в сторону увеличения	0	0
Проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации	0	0
Списание кредиторской задолженности	0	23
Начисление оценочных обязательств	14	3376
Прочие доходы	0	0
Итого прочих доходов	14	3399

(тыс. руб.)

Статьи прочих расходов	2022	2021
Доходы (расходы) от продажи прочего имущества	0	0
Доходы (расходы) связанные с реализацией ценных бумаг	0	0
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	0	55
Проценты, к уплате	0	0
Не принимаемые в налоговом учете	29	3767
Резервы по сомнительным долгам	0	1962
Списание дебиторской задолженности	0	261
Прочие расходы	0	25
Итого прочих расходов	29	6070

Операции со связанными сторонами

ООО «Кварц Энергоремонт» является предприятием, в котором 100% уставного капитала принадлежит одному физическому лицу - Чижу Виталию Васильевичу. В ООО он занимает должность руководителя. В 2022г. ему начислена зарплата в размере –717 600,00 руб., а так же налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды–235 258,80 руб.

Директор ООО

«Кварц Энергоремонт»

Чиж В.В.

30 марта 2023г.