

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому бухгалтерскому балансу за 2022 год ООО «Вершина айсберга»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Вершина айсберга», юридический и фактический адрес: 152901, г. Рыбинск, ул. Стоялая/Чкалова, дом № 24/1, оф. 1.

Дата государственной регистрации: 01 июля 2014 года.

ОГРН: 1147610003287.

ИНН/КПП: 7610105536/761001001.

Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС № 3 по Ярославской области 01.07.2014г., свидетельство 76 № 002981534.

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

Численность работающих на конец отчетного периода составила: 1 человек (внешний совместитель).

2. Выручка (доходы) от реализации.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). В отчетном периоде организация не осуществляла деятельность, поэтому доходов в 2020 году не имела.

3. Расходы, связанные с реализацией.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

4. Нематериальные активы.

Нематериальные активы на начало отчетного периода на балансе организации отсутствовали и в течение отчетного периода не приобретались.

5. Основные средства.

Основные средства на начало отчетного периода на балансе организации отсутствовали и в течение отчетного периода не приобретались.

6. Финансовые вложения.

Финансовых вложений в течение отчетного периода общество не осуществляло.

7. Запасы.

Запасы на начало и конец отчетного периода отсутствуют.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Таблица 4. Наличие и движение дебиторской задолженности.

Наименование показателя	Счет	На начало года	Поступление	Погашение	На конец периода
Расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч.:		-	-	-	-
Расчеты по претензиям	76.2	4 625,05	-	-	4 625,05
Итого		4 625,05	-	-	4 625,05

Кредиторская задолженность в сумме 1 335 р. возникла в связи с задолженностью общества перед учредителем (беспроцентный долгосрочный займ).

9. Прочие доходы и расходы

Для целей налогового учета сумма прочих доходов в 2022 году составила 6 500 р., которые учредитель перевел для оплаты неисключительных прав использования СБИС.

10. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Прибыль до налогообложения за 2022 год составила 0 руб.

11. Расчеты по налогу на прибыль

Общество не применяет положения о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Налог на прибыль за 2021 г. не начислялся.

12. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 04.11.2014г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1 от 10.07.2014г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

- срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

- *включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.*

Инвентаризация ОС производится:

- *1 раз в 3 года.*

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения/заготовления группы МПЗ.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации

- *списывается единовременно.*

Затраты на производство (оказание услуг) аккумулируются на счете 20 «Основное производство».

К прямым расходам, связанным с производством (оказанием услуг) и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- *Фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);*

- *Стоимость готовой продукции, используемой в производстве;*

- *Расходы на оплату труда основного производственного персонала с отчислениями на страховые взносы;*

- *Расходы на работы и услуги сторонних организаций производственного и общепроизводственного характера;*

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода

- *не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».*

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

- *полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).*

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется:

- *исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».*

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе:

- в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

- учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов и платежей, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

Директор

Некрасова Л.Ю.