Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

по ООО «МАСТАК»

1. Сведения об организации:

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «МАСТАК». ИНН 7703624284

1.2. Юридический адрес: 143006, Московская обл., г.Одинцово, д.9, лит.Б, пом. 1/I ком.45

1.3. Государственная регистрация: свидетельство от 11.07.2007 серия 77 № 009875646 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о государственной регистрации юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1077746281392.

1.4. Учредителем общества является физическое лицо Российской Федерации – Нафеев Илья Анвярьевич ИНН 503200070533.

1.5. Уставный капитал предприятия составляет 50 000 рублей. Взносы в уставный капитал оплачены полностью.

1.6. ООО «МАСТАК» осуществляет свою деятельность на основании Устава.

1.7. ООО «МАСТАК» является малым предприятием и внесено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

1.8. Основными видами деятельности ООО «МАСТАК» является Торговля розничная прочая в специализированных магазинах.

1.9. На конец отчетного периода среднесписочная численность персонала составила 20 человека.

1.10. Предприятие арендует помещения под складские помещения и магазины общей площадью 1068,4 кв.метра.

2. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1 Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

2.2 Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.3 Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3».

2.4 При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.5 Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" в редакции последних изменений и дополнений.

2.6 Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.7 Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей для целей бухгалтерского учета и 100 000 рублей для целей налогового учета. Активы, которые отвечают критериям основных средств со стоимостью менее установленных лимитов списываются в расходы текущего периода по мере отпуска их в эксплуатацию.

2.8 При списании оценка материалов производится по средней себестоимости.

2.9 При списании оценка товаров производится по средней себестоимости.

2.10 В целях признания доходов и расходов при расчете налога, предприятие использует кассовый метод.

2.11 Данные налогового учета учитываются в налоговых регистрах, представляющие собой разработочные таблицы, справки бухгалтера и иные документы налогоплательщика, группирующие информацию об объектах налогообложения.

2.12 Изменение учетной политики по бухгалтерскому учету в 2022г. по сравнению с 2021г. предусмотрено в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а также ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения указанных Стандартов отражаются в учете организации перспективно.

2.13 Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2022 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

3. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022

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

1. ФСБУ 26/2020

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

Организация учитывает капвложения:

- без учета отдельных видов затрат по демонтажу, восстановлению окружающей среды, включая затраты на оплату труда; такие затраты относятся к расходам периода, в котором они произведены;
- в размере сумм, потраченных на капвложения, и льгот вне зависимости от формы их предоставления;
- по балансовой стоимости передаваемых активов по капвложениям по договорам, в которых предусмотрена оплата неденежными средствами;
- оценивать их по балансовой стоимости на отчетную дату, без проверки на обесценение;
- не раскрывать в отчетности информацию о капитальных вложениях в полном объеме.

2. ФСБУ 25/2018

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

При применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» организация упрощенно оценивает права пользования активами (ППА) на основании пунктов 13,14 ФСБУ 25/2018:

- рассчитывать фактическую стоимость ППА как сумму первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (п. 13 ФСБУ 25/2018);
- первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. Основание: пункт 14 ФСБУ 25/2018.

3. ФСБУ 6/2020

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- переход на новый стандарт осуществляется перспективно, то есть с 1 января 2022 года, не внося изменения в сформированные ранее регистры;
- первоначальная стоимость ОС формируется в упрощенном порядке;
- первоначальная стоимость ОС не корректируется в связи с изменением величины оценочного обязательства по демонтажу, утилизации, восстановлению окружающей с среды;
- проверка ОС на обесценение не проводится, т.е. основные средства оцениваются по балансовой стоимости на отчетную дату.

Последствия перехода на применение вышеуказанных ФСБУ (корректировка входящего сальдо на 01.01.2022г.) отражены в таблице 1.

Таблица 1

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
на 31 декабря 2021г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	29	66 415	66 444
Итого по разделу I	**1100**	**29**	**66 415**	**66 444**
БАЛАНС	**1600**	**162 255**	**66 415**	**228 670**
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	-	66 415	66 415
Итого по разделу IV	**1400**	**134 209**	**66 415**	**200 624**
БАЛАНС	**1700**	**162 255**	**66 415**	**228 670**