

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью «СпартаМ»

1. Общие сведения

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «СпартаМ» (далее Общество) зарегистрировано 11 сентября 2006 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №17 по Челябинской области, ОГРН 1067425004635, ИНН 7425746422, КПП 745501001.
- 1.2. Юридический адрес: 457376, Челябинская область, Агаповский район, пос. Буранный, ул. Мичурина, д.21, корп.4.
- 1.3. Уставный капитал общества сформирован в сумме 54 тысяч рублей. Учредителем предприятия являются физические лица – размер долей 5% и 95%.
- 1.4. Общество занимается следующими видами деятельности: аренда и управление собственным или арендованным имуществом
- 1.5. Среднесписочная численность персонала ООО «СпартаМ» в 2022 году составляет 1 человек.
- 1.6. Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с критериями установленными Законом от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства и включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.
- 1.7. Обособленные подразделения в организации отсутствуют.

2. Организация бухгалтерского учета

- 2.1 Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации. Бухгалтерский учет осуществляется стороной организацией.
- 2.2 Бухгалтерская (финансовая отчетность) представлены в валюте Российской Федерации – тысяча российских рублей. Отчетный год соответствует календарному с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.
- 2.3 Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации составлена в соответствии с требованиями действующих российских нормативных актов, регулирующих деятельность в области бухгалтерского учета и составления отчетности.
- 2.4 Предприятие применяет упрощенные способы ведения учета и формирования отчетности. По стоимостным критериям бухгалтерская отчетность общества не подлежит обязательному аудиту.

- 2.5 Бухгалтерская отчетность общества состоит из «Бухгалтерского баланса», «Отчета о финансовых результатах» и настоящих пояснений.
- 2.6 За периоды, представленные в отчетности, Общество не получало, субсидий, грантов, пожертвований и иных аналогичных средств целевого финансирования, в связи с чем Отчет о целевом использовании средств не представляется.

3 Учетная политика

3.1 Учетная политика ООО «СпартаМ» разработана в соответствии с п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) и в соответствии с п.2 ст.8 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ) «О бухгалтерском учете», нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет.

3.2 ООО «СпартаМ» формирует учетную политику исходя из своей структуры и особенностей вида деятельности и их масштабов. Учетная политика Общества является совокупностью принципов и правил, регламентирующих методические и организационные основы ведения бухгалтерского учета. ООО «СпартаМ» является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенную форму ведения учета, не является эмитентом публичного размещения ценных бумаг. В связи с этим ряд действующих ПБУ в организации не применяется:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденное Приказом МФ РФ от 24.10.2008 г.

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» не применяется.

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» не применяется.

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» не применяется.

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» не применяется.

ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» не применяется.

3.3 С 1 января 2022 года внесены изменения в учетную политику организации в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 переход на правила учета основных средств согласно требованиям ФСБУ 6/01 произведен в межотчетный период 2021-2022 год альтернативным способом. Стоимостной критерий для признания объектов в качестве основных средств – 100 000 руб. Основные средства стоимость менее 100000 руб. списаны с бухгалтерского баланса и перенесены на забалансовый счет. В связи с указанным обстоятельством стоимость основных средств и нераспределенная прибыль уменьшилась на 58 тыс.руб. По результатам инвентаризации объектов основных средств в связи с переходом на ФСБУ 6/01 произведен пересмотр параметров амортизации в связи с изменением срока полезного использования объектов. В связи с указанным обстоятельством стоимость основных средств и нераспределенная прибыль увеличилась на 1805 тыс.руб.

3.4 Объекты основных средств, в т.ч. и инвестиционная недвижимость оцениваются по первоначальной стоимости (п.13 ФСБУ 6/2020). ООО «СпартаМ», как организация, имеющая право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и отчетности, не тестирует основные средства на обесценение, не создает оценочных обязательств на демонтаж (п.3 ФСБУ 6/2020). В связи с тем, что в условиях неопределенности экономической ситуации, наличия инфляционных процессов и вероятности их колебания, достоверно

- определить ликвидационную стоимость объектов основных средств не представляется возможным, принято решение, что она принимается равной 0 по всем объектам учета (п.31 в) ФСБУ 6/2020). Финансовый результат от выбытия определяется в момент ликвидации или реализации основных средств, исходя из их остаточной стоимости.
- 3.5 Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования. Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств.
- 3.6 Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их в качестве основных средств и стоимость которых не превышает 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе Запасов.
- 3.7 Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия основных средств к учету. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.
- 3.8 Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).
- 3.9 Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету и пересматривается в случае необходимости.
- 3.10 Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Списание осуществляется, если одновременно прекращаются условия признания его к бухгалтерскому учету
- 3.11 Организация для учета затрат на ремонт для целей бухгалтерского учета и формирования отчетности руководствуется правилами ФСБУ 26/2020. Фактические затраты на текущий и ремонт и обслуживание объектов основных средств относятся на расходы того периода, в котором они произведены. Затраты на капитальный ремонт, составляющие более 50% стоимости объекта и (или) сумму свыше 100 000 руб. учитываются в стоимости основного средства и списываются в течение оставшегося срока полезного использования либо периода до следующего ремонта.
- 3.12 ООО «СпартаМ» не использует положения ФСБУ 25 «Учет аренды» при отражении операций сдачи имущества в аренду, в связи с тем, что она является операционной.

4 Расшифровка существенных статей бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатов

4.1 При формировании стр. 1150 «Основные средства» в бухгалтерском балансе в нее включены помимо стоимости Основных средств (81985 тыс.руб.), сумма незавершенных капитальных вложений (21066 тыс.руб.), в т. ч. стоимость запасов, приобретенная для осуществления строительства (15583 тыс.руб.), а также авансы, выданные подрядчикам для осуществления работ по строительству (созданию) объектов Основных средств (343 тыс.руб.). Стоимость авансов учтена за вычетом НДС.

4.2 В составе показателя выручка (стр. 2110) учтены доходы от сдачи имущества.

Директор
ООО «СпартаМ»

30 марта 2023 года

М.В. Варганов

