

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год
ООО «АСПЕКТ»

Г. Санкт-Петербург

30.03.2023г

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отчетность подготовлена из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных ПБУ 1/2008. Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

1. Общие сведения

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «АСПЕКТ»

Сокращенное наименование: ООО «АСПЕКТ»

Местонахождение общества: 195248, г. Санкт-Петербург, Уманский переулок, д. 71, лит. А, пом. 8Н офис №14,

Общество создано 23.04.2015 года путем преобразования.

Основной вид деятельности общества: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Уставный капитал общества 40 000 рублей. Оплачен полностью

Единоличный исполнительный орган общества – генеральный директор.

Численность сотрудников на 31.12.2022 равно 2 (два).

Общество со дня его основания применяет упрощенную систему налогообложения, с объектом налогообложения «Доходы».

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Общество является малым предприятием. Отчетность общества не подлежит обязательному аудиту. Общество применяет упрощенные способы ведения бухучета, и имеет право составлять упрощенную бухгалтерскую отчетность. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год состоит из Бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и настоящего пояснения.

3. Основные положения учетной политики

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

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера. 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.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства и инвестиционная недвижимость:
 - учет ведется по первоначальной стоимости
 - расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
 - переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ осуществляется по средней стоимости.

- Финансовый результат от текущей деятельности определяется от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

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

3.1 Переход на новые ФСБУ

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

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется **ретроспективно**.
- Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей за единицу, учитываются на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.
- Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.
- При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации с учетом ликвидационной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом. Основные средства не переоцениваются. Общество не проводит переоценку и обесценение основных средств.
- Инвестиционной недвижимостью признается недвижимость (в том числе земля), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или, того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях, не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.
- Инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости за минусом амортизации с учетом ликвидационной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом физического износа и условий эксплуатации. Ликвидационная стоимость объектов в случае невозможности их определения признается равной нулю. Общество не проводит переоценку и обесценение инвестиционной недвижимости.
- Начисление амортизации начисляется с первого месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с учета.

Отражение переходных положений в Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022год

В связи с применением ретроспективного перехода на ФСБУ 6/2020г был пересмотрен срок полезного использования основных средств и определена их ликвидационная стоимость.

В бухгалтерском балансе проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2020г. и на 31.12.2021г, как если бы стандарт применялся с начала приобретения основных средств. Так же корректируются и строки баланса 1370 «Капитал и резервы» на 31.12.2020г и 31.12.2021г.

Общество предоставляет основные средства в операционную аренду (в конце срока аренды не предполагается их выкуп), в связи с этим, основные средства учитываются обществом как инвестиционная недвижимость и учитывается в балансе по строке «доходные вложения».

По строке 1160 баланса отражены собственные основные средства, предоставленные в операционную аренду. Объекты сдаются в операционную аренду и учитываются в бухгалтерском

учете на счете 03, а накопленная амортизация на счете 02. Учет инвестиционной недвижимости ведется по первоначальной стоимости. Амортизация на земельный участок не начисляется. По строке 1160 указана балансовая стоимость объектов (первоначальная стоимость за минусом амортизации с учетом ликвидационной стоимости).

Общество не имеет нематериальных активов и не производит расходов на НИОКР.

Общество не имеет капитальных и финансовых вложений, а также прочих внеоборотных активов.

Генеральный Директор Волков Ю.В.

Главный бухгалтер Степанова

30.03.2022г