Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Мир Спорта» за 2022 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Мир Спорта» зарегистрировано ИФНС по Курчатовскому району города Челябинска 05.09.2014.

Свидетельство о государственной регистрации 74 № 006146763, ИНН 7448047822 , КПП 744801001, юридический адрес: Челябинск, Комсомольский проспект, д.90

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. Уставный капитал организации: 10 000 (десять тысяч) рублей (оплачено 100%).

1.2. Учредители организации:

- Любимов Михаил Андреевич — учредитель 100-ной доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации;

1.3. Основной вид деятельности организации: Деятельность фитнес-центров, ОКВЭД 93.13.
Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующем периодах
Общество имеет лицензию № ЛО-74-01-005267 от 17.10.2019 на осуществление медицинской деятельности, срок действия – бессрочно.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 65 человек.

1.5. Филиалы, представительства отсутствуют.

Общество имеет следующее обособленное подразделение: (КПП 744845001) г. Челябинск, ул. Молдавская, 10, цоколь

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «Мир Спорта» утверждена приказом генерального директора Любимова М.А. от 15.12.2021г № 33/01-ОД. В течение отчетного периода учет хозяйственных операций осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом «Об учетной политике ООО «Мир Спорта».

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рублевую оценку производился по курсу Центрального банка РФ для этой иностранной валюты по отношению к рублю на дату исполнения обязательств по оплате и также на дату составления бухгалтерской отчетности

3. Раскрытие перехода на новые ФСБУ

Организация осуществляет переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно. Перспективный порядок предусматривает применение ФСБУ 6/2020 только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта — с 01.01.2022:
-данные бухгалтерского учета за предыдущий год не пересчитываются;
-показатели в бухгалтерской отчетности не меняются;
-все изменения отражаются в БУ перспективно через 91 счет «Прочие доходы и расходы» н 01.01.2022г.

Объекты, сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100000 рублей за единицу учитываются в составе основных средств. Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами

периода, в котором они понесены. Организация осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2022 г составила 12 483 197,29 руб. Амортизация на 31.12.2022г. составила 8 266 203,53 руб. Остаточная стоимость основных средств отражены в строке 1150 Актива баланса. Так же в строке 1150 Актива баланса отражен аванс поставщику в размере 1000 000 руб. за поставку оборудования (ОС).

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:
- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Организация осуществляет переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» перспективно.

Перспективный переход предусматривает (п. 52 ФСБУ 25/2018) применение ФСБУ 25 только в отношении договоров аренды исполнение, которых начинается с 01.01.2022г, данные бухгалтерского учета не пересчитываются, показатели в бухгалтерской отчетности не меняются.

4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Единовременно на расходы текущего периода списываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как лицензии на осуществление определенных видов деятельности.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам в том числе, платежи за полученное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящимся к периодам, начинающимся после окончания года:

- в виде страховой премии, перечисленной страховой компании включается в состав дебиторской задолженности;
- в виде расходов на сертификацию продукции показываются в бухгалтерском балансе как «Прочие оборотные активы»

6. Сырье и материалы.

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Стоимость материалов, предназначенных для управленческих нужд, признается в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения.

7. По учету резервов и оценочных обязательств:

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов")

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

На конец отчетного периода резервов по сомнительным долгам в организации не создавалось.

Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков создается

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

ОценОбяз = СрЗар1 х Дн1 х (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 х Дн2 х (1 + СтВз2 / 100) + …+ СрЗарi х Днi х (1 + СтВзi / 100) + … + СрЗарn х Днn х (1 + СтВзn / 100),

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

8. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н

К доходам от обычных видов деятельности относится:

- выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг, предоставления имущества в аренду;

и отражаются по кредиту счета 90 «Продажи» (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н):

Остальные доходы являются прочими доходами.

С целью получения дополнительного дохода организация в течение 2022г размещала свободные денежные средства под проценты на депозитных счетах в банке на короткий срок. Проценты, полученные по депозитным договорам учитываются на счете 91.01 «Проценты к получению» в сумме 1 598 849, 32 руб. Сумма депозита в размере 30 000 000, 00 руб. (тридцать миллионов рублей) отражена в разделе 1240 Актива Баланса

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с:

- выполнением работ, оказания услуг;

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за нарушение договорных обязательств, считаются прочими расходами.

10. Дебиторская и кредиторская задолженность.

На 31.12.2022 года у организации имеется дебиторская задолженность:

- по долгосрочным займам со сроком уплаты более чем через 12 месяцев с отчетной даты, в размере 86 700 000,01 (восемьдесят шесть миллионов семьсот тысяч руб. 01 коп.) Данная сумма отражена в строке 1170 Актива Баланса.

- задолженность с разными дебиторами и кредиторами со сроком уплаты не превышающим 12 месяцев на отчетную дату, в размере 8 574 189,55 (восемь миллионов пятьсот семьдесят четыре тысячи сто восемьдесят девять рублей 55 коп.) Данная сумма отражена в строке 1240 Актива Баланса.

На 31.12.2022 года у организации имеется кредиторская задолженность

- задолженность по полученным авансам и предоплатам в сумме 206 625 972,33 руб. (двести шесть миллионов шестьсот двадцать пять тысяч девятьсот семьдесят два рубля 33 коп). Данная сумма отражена в строке 1520 Пассива Баланса.

- авансовый платеж по УСНО в размере 1 159 238, 00 (Один миллион сто пятьдесят девять тысяч двести тридцать восемь) руб. Данная сумма отражена в строке 1520 Пассива Баланса.

10. Непрерывность деятельности

В организации не выявлены события или условия, свидетельствующие о невозможности или ставящие под значительное сомнение способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Организация активно занимается поиском и привлечением новых клиентов.

11. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

12. Информация об исправлении ошибок прошлых лет

В упрощённом бухгалтерском балансе за 2021год не корректно разнесена информация по процентам по долгосрочным и краткосрочным займам, выданным юридическим лицам, по беспроцентному займу выданному сотруднику организации.
Проценты по долгосрочным займам в сумме 2 627 402,08 (два миллиона шестьсот двадцать семь тысяч четыреста два рубля 08 коп) были отражены в строке 1170 Актива баланса как долгосрочные, но бухгалтерский учет процентов по займам ведется на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и относится к дебиторской задолженности. Верным является отражение этой суммы по сроке 1240 Актива баланса. Беспроцентный заем, выданный сотруднику организации учитываемый на счете 73 в сумме 1080 967,74 (один миллион восемьдесят тысяч девятьсот шестьдесят семь рублей 74 коп.) был отражен в строке 1170 Актива баланса. Так как заем беспроцентный и не приносит организации доходов, значит и не является финансовым вложениям и отражается по строке 1240 Актива Баланса.

Изменение показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021г

Показатели	Код	На 31.12.2021 до исправления (тыс.руб)	Исправление	Код	На 31.12.2021 после исправления (тыс.руб)
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	94174	- 3709	1170	90465
Финансовые и другие оборотные активы	1260	879	+3709	1240	4587

Генеральный директор_____/М.А.Любимов./