ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Поморье»
за 2022 год

31.03.2023 г.

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИАЗЦИИ

1.1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Поморье» (далее - ООО «Поморье»), ИНН 7203394667 зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 14 по Тюменской области 01.09.2016 г. Основной государственный регистрационный номер 1167232080641. Общество зарегистрировано по адресу: 193318, г. Санкт-Петербург, ул. Ворошилова, д. 2, Литер АБ, часть пом. 8-Н, ком. 814-2

Уставный капитал Общества составляет 25 000 руб. (Двадцать пять тысяч рублей 00 копеек).

Единственный участник Общества Тамилин Сергей Владимирович

1.2. Основные виды деятельности общества

Основными видами деятельности общества являются:

Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

1.3. Информация об органах управления Общества

Высшим органом управления является общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор общества - Большакова Татьяна Васильевна.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА И ОСНОВАХ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Учётная политика для целей бухгалтерского учёта на 2022 год разработана в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организаций» (ПБУ 1/2008) и утверждена приказом генерального директора.

В Учетную политику на 2022 год внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся в валюте РФ – в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках). В бухгалтерской отчётности по РСБУ все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н, а также действующих положений по бухгалтерскому учету («ПБУ») и других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.2.Способы оценки основных средств.

Организация с 2022 года применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Организация при переходе на ФСБУ 6/2020 не пересчитывала сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному), так называемый альтернативный переход (упрощенный ретроспективный).

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования, сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом в соответствии с определенным по каждому основному средству сроку полезного использования, без применения ускоренной амортизации или понижающих коэффициентов.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Основные средства в учете Организации на 31.12.2022 отсутствуют.

2.3 Учет объектов аренды

Учет аренды с 2022 года ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты (снование: п. 13 ФСБУ 25/2018).

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки. Обязательство по аренде учитывается на счете 76 по приведенной стоимости арендных платежей.

Приведенная стоимость арендных платежей равна номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по ставке, по которой организация может получить заем на сопоставимый срок. По этой ставке ежемесячно начисляются проценты на остаток обязательства и уменьшается текущий платеж.

Размер дисконтирования устанавливается приказом генерального директора.

В Организации отсутствуют договоры аренды, срок которых составляет более 12 месяцев, поэтому право пользования активами не отражено в учете.

2.4. Способы оценки материально-производственных запасов

Организация ведет учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Сырье и материалы оцениваются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

2.5. Порядок признания выручки Общества

Общество отражает выручку согласно ПБУ 9/99. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.6. Порядок признания коммерческих расходов.

Коммерческие расходы включают в себя все расходы, произведенные организацией за период и списываются на финансовый результат периода частично с распределением между проданным товаром и остатком товара на конец месяца.

2.7. Порядок учета кредитов и займов полученных

Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности, на срок более 12 месяцев – долгосрочной

Задолженность по кредитам и займам отражается в финансовой отчетности на конец отчетного периода в суммарной оценке - основной долг и начисленные к уплате проценты.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов отражаются в составе текущих операционных расходов и принимаются к учету в том периоде, в котором они осуществлены. К дополнительным затратам, связанным с получением займов и кредитов, относятся расходы на оплату юридических и консультационных услуг, оформление документов, страховые взносы, расходы на проведение оценки и экспертизы и т.п.

2.8. Оценочные обязательства

Общество, признавая оценочные обязательства, формирует резервы на оплату отпускных, руководствуясь п. 3 ПБУ 8/2010 и Учетной политикой организации.

На 31.12.2022 сумма резерва на отпуска несущественна, среднесписочная численность в 2022 году 2 человека.

2.9. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств выданных авансов), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют действовавших 31.12.2022 г. Курсы валют составили на эту дату 70,3375 рублей за 1 доллар США (31.12.2021 г. -74,2926 рублей за 1 доллар США), 75,6553 рублей за 1 евро (31.12.2021 г. - 84,0695 рублей за 1 евро), 98,9492 рублей за 10 юаней.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.10. Отложенные активы и обязательства

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В 2022 году Общество осуществляло деятельность в соответствии с основными видами деятельности.

Выручка за отчетный период составила - 7 287 тыс. руб.

Себестоимость составила - 4 959 тыс. руб.

Убыток до налогообложения – 19 479 тыс.руб.

На 31 декабря 2022 года обществом сформирован перенос полученного убытка на будущее в размере 15 784 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2022 отсутствует. Текучесть кадров в отчетном периоде составила 0%, среднемесячная зарплата – 138 тыс.руб., списочная численность – 2 человека.

4. КОРРЕКТИРОВКА СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В соответствии с Учетной политикой Организации в целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной признается ошибка, искажающая значение любой строки бухгалтерской отчетности на 5% и более по отношению к прежнему значению.

Также существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В связи обнаружением ошибки, а именно, некорректное отражение стоимости приобретенного права требования по договору займа, было принято решение об ее исправлении.

Ошибка признана существенной, поэтому корректировки были отражены ретроспективно.

Изменение показателей в связи с исправлением ошибки были отражены в таблице:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 года				
АКТИВ				
1.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Итого по разделу 1	**1100**			
II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	168236	(20940)	147296
Итого по разделу II	**1200**	**375970**	**(20940)**	**355030**
БАЛАНС	**1600**	**375970**	**(20940)**	**355030**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль	1370	301863	(20940)	280923
Итого по разделу III	**1300**	**304924**	**(20940)**	**283984**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Итого по разделу IV	**1400**			
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Итого по разделу V	**1500**			
БАЛАНС	**1700**	**375970**	**(20940)**	**355030**

5. ИНФОРМАЦИЯ О ВЗАМОЗАВИСИМЫХ ЛИЦАХ.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008):

- выплаты управленческому персоналу за 2022 год составили – 2 069 040,00 (Два миллиона шестьдесят девять тысяч сорок рублей 00 копеек).

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ

7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н) на момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2022 г. не выявлено.

7. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ПОДЛЕЖАЩАЯ РАСКРЫТИЮ

24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого власти США, Великобритании и ЕС объявили о расширении санкций против некоторых российских официальных лиц, компаний, банков, государственных органов, включая Центральный Банк России.

Общество подтверждает, что выявленные события оказали негативное влияние на текущее финансовое положение Организации. Снижение курса валют привело к росту отрицательных курсовых разниц, учитываемых при расчете финансовых показателей деятельности организации. В связи с чем руководством организации было принято решение перевести валюту евро и доллары США в альтернативную валюту – юани. Начиная с 4 квартала 2022 года рост курса юаня по отношению к рублю привел к росту положительных курсовых разниц, тем самым уменьшив убытки, полученные за 2 и 3 кварталы в виде отрицательных курсовых разниц. Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

8. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2022 году Общество не планировало прекращение деятельности по своему основному виду деятельности. На момент составления отчетности у Общества есть все возможности для дальнейшей работы.

Генеральный директор _____ Большакова Т.В.

