

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «СП КАПИТАЛ»

г. Москва

26 марта 2023 г.

Введение

Настоящие пояснения к **Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах** являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СП КАПИТАЛ» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2022 г. и за 2021 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «СП КАПИТАЛ»
Сокращенное наименование	ООО «СП КАПИТАЛ»
Юридический адрес	Москва г, муниципальный округ Теплый Стан, Ленинский пр-кт, дом 135, корпус 1, квартира 555
Фактический адрес	Москва г, муниципальный округ Теплый Стан, Ленинский пр-кт, дом 135, корпус 1, квартира 555
Почтовый адрес	117513, Москва г, муниципальный округ Теплый Стан, Ленинский пр-кт, дом 135, корпус 1, квартира 555
Телефон	+7(977)275-02-45
Адрес электронной почты	
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	9715307156
Код ОКПО	19763278
Код ОКТМО	45907000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	68.20 (Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом)
Дополнительный ОКВЭД	
Среднегодовая численность сотрудников 2022	2

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 12 500 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Коновалов Андрей Валерьевич.

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Коновалов Андрей Валерьевич, Решение № б/н от 25.05.2020, с 26.05.2020.

Главный бухгалтер — Махрова Галина Васильевна.

1.4 Основные показатели деятельности организации за 2022 отчетный год

Выручка составила:

- по основному виду деятельности — 5 562 тыс. руб.;

Затраты составили:

- расходы по обычной деятельности — 4 081 тыс. руб.;
- проценты к уплате — 607 тыс. руб.;
- прочие расходы — 43 тыс. руб.

2. 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.

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

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:
 - расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
 - переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
 - осуществляется по ФИФО.
- 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.

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.

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.

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 не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

**Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строк и	Сумма до корректиров ки	Корректиров ка	Сумма после корректиров ки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Доходные вложения в материальные ценности	1160	6 026	680	6 706
БАЛАНС	1600	8 826	680	9 506
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 307)	680	(627)
БАЛАНС	1700	8 826	680	9 506

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендодателем, проводит классификацию объектов аренды. Договора, в которых не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и отсутствует право выкупа предмета аренды по цене значительно ниже справедливой стоимости и учитывая право на применение упрощенных способов ведения бухучета, организация квалифицирует такие договора, как операционная аренда. При операционной аренде – учет предмета аренды в составе основных средств, периодическое признание дохода — переход на ФСБУ 25 не производится.

Дата подписания отчетности:
«26 » марта 2023 г.

Генеральный директор ООО «СП КАПИТАЛ»



[Handwritten signature]
Коновалов А.В.