

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Нью Оптимист»

ИНН/КПП 2901190738/290101001
ОГРН 1092901002611 ОКПО 88523183
пр.Никольский, дом 15, строение 53, г.Архангельск 163020
Телефон (8182) 42-18-01

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Нью Оптимист» за 2022 год

Информация об Обществе

ООО «Нью Оптимист» зарегистрировано ИФНС по г. Архангельску 18 марта 2009 года.

Основной государственный регистрационный номер 1092901002611.

Место регистрации юридического лица: г. Архангельск, проспект Никольский, дом 15 строение 53.

Юридический адрес: г. Архангельск, проспект Никольский дом 15 строение 53.

Зарегистрированный уставный капитал общества на 01.01.2022г. составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен.

Учредитель - Герасимов П.А. (100%).

Основные виды деятельности, осуществляемые в 2022 году по ОКВЭД:

33.15 - Ремонт и техническое обслуживание судов и лодок

25.11 - Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей

На 31.12.22 г. среднесписочная численность работников - 123 человека.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Информация об исполнительном органе

Исполнительный орган Общества – директор. С 13.05.2009 г. должность директора занимает Шлыков В.В.

Информация о доходах и расходах

ООО «Нью Оптимист» осуществляет деятельность по ремонту и техническому обслуживанию судов и лодок. В 2022 году к доходам от основной деятельности организации относятся доходы, полученные от:

- ремонта и технического обслуживания судов и лодок – 129 692 тыс. руб.
- производства строительных металлических конструкций, изделий и их частей - 39 298 тыс. руб.

Сумма затрат по основной деятельности в 2022 году составила – 183 025 тыс. руб.

В 2022 году к внебюджетным расходам относятся следующие расходы:

- Расходы по уплате госпошлины - 22 тыс. руб.
- Расходы по обслуживанию расчетного счета - 71 тыс. руб.
- Резерв по сомнительным долгам – 1 143 тыс. руб.

Информация о внеоборотных активах

С 01.01.2022 в связи с переходом на ФСБУ 6, были внесены изменения в Учетную политику по бухгалтерскому учёту.

С 2022 года переход на ФСБУ 6/2020 осуществлён путём корректировки балансовой стоимости основных средств на начало 2022 года, т.е. альтернативным (упрощенным ретроспективным) методом.

- Актив, удостоверяющий условиям п.5 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 рублей.

Корректировка балансовой стоимости ОС проведена только на 31.12.2021 – без пересчета показателей предыдущих периодов (п. 49 ФСБУ 6/2020):

- первоначальная стоимость ОС не меняется;
- изменяется только сумма накопленной амортизации, пересчитанной по ФСБУ 6 – проводки в корреспонденции со счетом 84.

В бухгалтерской отчетности за 2022 пересчитаны по правилам ФСБУ 6:

- остатки на 31.12.2021 в балансе;
- показатели за 2021 в ОФР;
- остатки в Отчете о движении капитала.

Объекты основных средств, оплата по которым предусмотрена не денежными средствами, в 2022 году не поступали.

Начисление амортизации по всем группам основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

С 2022 года ФСБУ 26/2020 начинает применяться перспективно. (п.26 ФСБУ 26/2020)

Учёт аренды и лизинга с 2022 года ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Переход на ФСБУ 25/2018 осуществляется упрощенным методом без применения дисконтирования, обязательство по аренде оценивается как сумма будущих арендных платежей. (п.50 ФСБУ 25/2018)

Счета учёта операций по аренде: 01.03 - «Арендованное имущество», 02.03 - «Амортизация арендованного имущества», 76.07.1 - «Арендные обязательства».

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

В 2022 году введены в эксплуатацию основные средства на сумму 3 260 тыс. руб.

тыс. руб.

Состав ОС	На начало года	На конец года
Основные средства в организации	48 187	47 285
Строительство объектов основных средств	44 100	64 621
Права пользования активами	8 955	2 707
ВСЕГО	101 241	114 612

Строительство объектов основных средств – это модернизация дока «Док-10», права пользования активами – имущество в лизинге.

Информация о материально-производственных запасах

Способ оценки материально-производственных запасов - по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В декабре 2022 года была проведена оценка МПЗ, результат инвентаризации: рыночная стоимость МПЗ не снизилась, МПЗ морально не устарели или не потеряли свои первоначальные свойства. В результате было принято решение - Резерв под снижение стоимости запасов не создавать.

Информация о финансовых вложениях

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

тыс. руб.

Вид финансовых вложений	Сумма финансовых вложений на начало отчетного периода	Сумма финансовых вложений на конец отчетного периода	Проценты, начисленные в отчетном году, тыс. руб.
Предоставленные займы	0,00	0,00	

Информация о полученных кредитных и заемных средствах в 2022 году

тыс. руб.

Займодавцы /Кредиторы	Дата погашения займа	Цель получения заемных	Проценты, начисленные в отчетном	Задолженность по полученным заемным	Задолженность по полученным заемным	Сумма неполученных средств в
-----------------------	----------------------	------------------------	----------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------	------------------------------

		средств	году	средствам на начало года	средствам на конец года	соответствии с договором
Юридические лица	Более 12 месяцев	Пополнение оборотных средств	1 082	21 865	20 264	
Юридические лица	Более 12 месяцев	Пополнение оборотных средств		38 821	41 328	
Итого			1 082	60 686	61 592	

Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы», ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» в ООО «Нью Оптимист» созданы следующие резервы:

- Резерв по сомнительным долгам
- Резерв на оплату отпусков

тыс. руб.

Резервы под оценочные обязательства					
Наименование показателя	Остаток на 01.01.22	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31.12.22
Резервы под условные обязательства,	1 081	1 143	261		1 963
в т.ч. резерв по сомнительным долгам	1 081	1 143	261		1 963
Резервы предстоящих расходов, всего	824	9 519	9 600		743
в том числе на оплату отпусков	824	9 519	9 600		743

Информация о событиях после отчетной даты

Факты хозяйственной жизни, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетностью, отсутствовали.

В соответствии с Учетной политикой к событиям после отчетной даты относятся:

- принятие решения о реорганизации организации;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;

- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов общества.

Информация по отчетным сегментам

ПБУ 12/10 "Информация по сегментам" не применяется.

Информация по прекращаемой деятельности

Общество не имеет намерений в ближайшей перспективе прекращать деятельность.

Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон:

ООО «Оптимист»

ООО СМНУ»

ИП Герасимов П.А.

ИП Герасимов В.А.

Операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Характер отношений	Сумма операции в текущем году, тыс. руб.	Условия и сроки завершения операций	Форма расчета	Дополнительная информация
ООО «Оптимист»	Договоры, связанные с текущей деятельностью	В соответствии с договорами	До полного исполнения сторонами обязательств	Любая форма расчетов в соответствии с законодательством	Задолженность не погашена
ООО «Оптимист»	Договор без-процентного займа	В соответствии с договорами	До полного исполнения обязательств	Любая форма расчетов в соответствии с законодательством	Задолженность не погашена
ИП Герасимов В.А.	Договор без-процентного займа	В соответствии с договорами	До полного исполнения обязательств	Любая форма расчетов в соответствии с законодательством	Задолженность не погашена
ООО «СМНУ»	Договоры, связанные с текущей деятельностью	В соответствии с договорами	До полного исполнения сторонами обязательств	Любая форма расчетов в соответствии с законодательством	Задолженность не погашена
ИП Герасимов П.А.	Договоры, связанные с текущей деятельностью	В соответствии с договорами	До полного исполнения сторонами обязательств	Любая форма расчетов в соответствии с законодательством	Задолженность не погашена
ИП Герасимов П.А.	Договор без-процентного займа	В соответствии с договорами	До полного исполнения сторонами	Любая форма расчетов в соответствии с	Задолженность не погашена

			обязательств	законодательством	
ИП Герасимов В.А.	Договоры, связанные с текущей деятельностью	В соответствии с договорами	До полного исполнения сторонами обязательств	Любая форма расчетов в соответствии с законодательством	Задолженность погашена

Списания дебиторской задолженности по операциям со связанными сторонами не осуществлялось.

Основные положения учетной политики организации

В соответствии с утвержденной учетной политикой Общество применяет следующие способы ведения бухгалтерского учета:

Управленческие расходы на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Способ оценки производственных запасов, товаров - по фактической себестоимости. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости

Способ оценки финансовых вложений – по фактической себестоимости. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

С 2022 года документооборот и первичные финансовые документы ведутся в соответствии с ФСБУ 27/2021.

Учетная политика общества разработана в соответствии с положениями Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», утв. Приказом Минфина России от 29.07.98 №34н, требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями и иными нормативными документами Организация применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. Приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина России от 06.07.99 №43н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утв. Приказом Минфина России от 27.12.07 № 153н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина России от 06.10.08 № 107н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина России от 19.11.02 № 114н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина России от 10.12.02 № 126н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утв. Приказом Минфина России от 02.02.2011г. № 11н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 №208н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. Приказом Минфина РФ от 16.04.2021 №162н.

Организация **не применяет** в виду отсутствия объектов учета следующие положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утв. Приказом Минфина России от 24.10.2008 №116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 №115н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утв. Приказом Минфина России от 24.11.2003 №105н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утв. Приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н.

Перечисленные ПБУ применяются / не применяются с учетом вносимых дополнений и изменений

Информация о непрерывности деятельности

Общество планирует продолжать свою деятельность и в обозримом будущем у него отсутствует намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

При подготовке и составлении бухгалтерской отчетности у организации отсутствует неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности.

Чистые активы Общества на 31.12.2022 г. составляют 109 533 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2022 год – 1 532 тыс. руб.

Директор

Главный бухгалтер

31.03.2023г.



Шлыков Валерий Викторович

Гоголина Яна Александровна