

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
ООО «Казаньпроминвест»
за 2023 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Казаньпроминвест» (далее – Общества) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «Казаньпроминвест» относится к микропредприятиям, дата включения в реестр 01.08.2016г., в связи с этим, согласно пункт 6 Приказа Минфина от 02.07.2010 №66н, Ф3 от 06.12.2011 №402-ФЗ, в годовой бухгалтерской отчетности показатели отражены только по группам статей, без детализации.

Юридический, фактический адрес Общества: 420108, г. Казань, ул. Учительская, д. 2, офис 23.

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая отходами и ломом.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 7 человек.

Исполнительный орган: Директор Берглезов Артем Александрович
Дочерних и зависимых обществ не имеем.
Предприятие не подлежит обязательному аудиту.

Настоящая отчетность была подписана 21.02.2024г.

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным Законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете», а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется при помощи 1С: Предприятие КОРП

Инвентаризация проводится раз в год перед составлением годового баланса, но не позднее 31 декабря, в соответствии с порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49.

Бухгалтерский учет ведется в упрощенной форме.

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные Росстатом.

Основные средства

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре по форме, утвержденной в приложении к настоящей учетной политике.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Организация выделяет следующие группы основных средств:

- неинвестиционная недвижимость;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно.

Основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 перспективно.

Основание: пункты 51, 52 ФСБУ 6/2020, пункт 26 ФСБУ 26/2020.

Организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение.

Основание: пункты 3, 38 ФСБУ 6/2020.

Организация не корректирует подлежащую уплате поставщикам и подрядчикам сумму по договору на плату за отсрочку (рассрочку) вне зависимости от периода, на который она предоставлена.

Основание: пункт 4 ФСБУ 26/2020.

Организация не проверяет стоимость капитальных вложений на обесценение.

Основание: пункт 4 ФСБУ 26/2020.

Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, которая предусмотрена подпунктами «б», «в», «ж»—«о» пункта 45, пунктами 46 и 47 ФСБУ 6/2020, подпунктами «в»—«д» пункта 23, а также пунктом 24 ФСБУ 6/2020.

Основание: пункт 3 ФСБУ 6/2020, пункт 4 ФСБУ 26/2020.

Для обобщения информации о готовой продукции и товарах используются счета 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция».

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности.

Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019.

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости.

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

Организация не создает резерв под обесценение запасов.

Основание: пункт 32 ФСБУ 5/2019.

Организация не формирует оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды и признает в расходах текущего периода проценты, которые связаны с приобретением или созданием запасов и которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

Основание: пункт 17 ФСБУ 5/2019.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.
Основание: пункт 32 ФСБУ 5/2019.

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников цеха, включая мастеров цеха;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация оборудования производственных цехов;
- аренда здания производственного цеха.

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25

«Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. Они распределяются между выпущенной готовой продукцией и незавершенным производством на конец каждого месяца пропорционально стоимости материальных затрат.

Основание: пункты 23 и 24 ФСБУ 5/2019.

Фактическая себестоимость товаров формируется с учетом расходов по их заготовке и доставке при их приобретении.

Основание: пункт 21 ФСБУ 5/2019, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н).

Для обобщения информации о затратах, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг), используются счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25

«Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»), 44 «Расходы на продажу».

Для обобщения информации о дебиторской и кредиторской задолженности используются счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями»
Основание: подпункт «г» пункта 3.1 информации Минфина № ПЗ-3/2012.

Для учета денежных средств в банках применяются счета 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути».

Основание: подпункт «а» пункта 3.2 информации Минфина № ПЗ-3/2012.

Для учета капитала применяются счета 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал».

Основание: подпункт «б» пункта 3.2 информации Минфина № ПЗ-3/2012.

Определить в качестве момента признания доходов и расходов метод начислений.

Основание: ст.27\ Налогового кодекса РФ.

Для учета финансовых результатов применяется счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».

Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, не превышающие уровень существенности, установленный в пункте 11 настоящей учетной политики, признаются прочими расходами.

Основание: пункт 11 ПБУ 19/02.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Основание: пункт 51 ФСБУ 25/2018.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.

Основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.

Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Основание: пункт 50 ФСБУ 25/2018.

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018: величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендным платежам, осуществленным на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Основание: абзац 6 пункта 13 и абзац 2 пункта 14 ФСБУ 25/2018.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- в отношении должника возбуждали процедуру банкротства.

Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н.

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков сотрудникам не создается.

Основание: пункт 3 ПБУ 8/2010.

ПБУ 18/02, ПБУ 11/2008 и ПБУ 16/02 не применяются.

Основание: пункт 2 ПБУ 18/02.

Исметов



/Бермеев А.А./