

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Общество с ограниченной ответственностью «СпартаМ»

1. Общие сведения

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «СпартаМ» (далее Общество) зарегистрировано 11 сентября 2006 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №17 по Челябинской области, ОГРН 1067425004635, ИНН 7425746422, КПП 745501001.
- 1.2. Юридический адрес: 457376, Челябинская область, Агаповский район, пос. Буранный, ул. Мичурина, д.21, корп.4.
- 1.3. Уставный капитал общества сформирован в сумме 54 тысяч рублей. Учредителем предприятия являются физические лица – размер долей 5% и 95%.
- 1.4. Общество занимается следующими видами деятельности: аренда и управление собственным или арендованным имуществом
- 1.5. Среднесписочная численность персонала ООО «СпартаМ» в 2023 году составляет 1 человек.
- 1.6. Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с критериями, установленными Законом от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства, и включена в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.
- 1.7. Обособленные подразделения в организации отсутствуют.

2. Организация бухгалтерского учета

- 2.1 Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель Общества. Бухгалтерский учет осуществляется сторонней организацией.
- 2.2 Бухгалтерская (финансовая отчетность) представлены в валюте Российской Федерации – тысяча российских рублей. Отчетный год соответствует календарному с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
- 2.3 Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации составлена в соответствии с требованиями действующих российских нормативных актов, регулирующих деятельность в области бухгалтерского учета и составления отчетности.
- 2.4 Предприятие применяет упрощенные способы ведения учета и формирования отчетности. По стоимостным критериям бухгалтерская отчетность общества не подлежит обязательному аудиту.

- 2.5 Бухгалтерская отчетность общества состоит из «Бухгалтерского баланса», «Отчета о финансовых результатах» и настоящих пояснений.
- 2.6 За периоды, представленные в отчетности, Общество не получало, субсидий, грантов, пожертвований и иных аналогичных средств целевого финансирования, в связи с чем Отчет о целевом использовании средств не представляется.

3 Учетная политика

3.1 Учетная политика ООО «СпартаМ» разработана в соответствии с п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) и в соответствии с п.2 ст.8 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет.

3.2 ООО «СпартаМ» формирует учетную политику, исходя из своей структуры, особенностей вида деятельности, и ее масштаба. Учетная политика Общества является совокупностью принципов и правил, регламентирующих методические и организационные основы ведения бухгалтерского учета. Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенную форму ведения учета, не является эмитентом публичного размещения ценных бумаг. В связи с этим ряд действующих ПБУ не применяется:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденное Приказом МФ РФ от 24.10.2008 г.

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» не применяется.

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» не применяется.

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» не применяется.

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» не применяется.

ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» не применяется.

ФСБУ 26/2020 Подпункты б)-з) п.10, п/п) п.11 не применяются

3.3 С 1 января 2022 года внесены изменения в учетную политику организации в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 переход на учет основных средств по правилам ФСБУ 6/01 произведен в межотчетный период 2021-2022 год альтернативным способом . Стоимостной критерий для признания объектов в качестве основных средств – 100 000 руб. Основные средства стоимость менее 100000 руб. списаны с бухгалтерского баланса и перенесены на забалансовый счет. В связи с указанным обстоятельством стоимость основных средств и нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2021 г. в отчетности за 2023 г. уменьшена на 58 тыс. руб. по сравнению с отчетностью за 2021 г. В связи с началом применения ФСБУ 6/01 с 01.01.2022 года проведена инвентаризация основных средств. По результатам инвентаризации объектов основных средств, пересмотрены параметры амортизации: изменен срок полезного использования по ряду объектов. В результате показатели «Основные средства и «Нераспределенная прибыль» в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2021 г. увеличена на 1805 тыс. руб., по сравнению с данными отчетности за 2021 г.

3.4 Объекты основных средств, в т. ч. и инвестиционная недвижимость оцениваются по первоначальной стоимости (п.13 ФСБУ 6/2020). ООО «СпартаМ», как организация, имеющая право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и отчетности,

не тестирует основные средства на обесценение, не создает оценочных обязательств на демонтаж (п.3 ФСБУ 6/2020). В связи с тем, что в условиях неопределенности экономической ситуации, наличия инфляционных процессов и вероятности их колебания, достоверно определить ликвидационную стоимость объектов основных средств не представляется возможным, принято решение, что она принимается равной 0 по всем объектам учета (п.31 в) ФСБУ 6/2020). Финансовый результат от выбытия определяется в момент ликвидации или реализации основных средств, исходя из их остаточной стоимости.

3.5 Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования. Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств.

3.6 Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их в качестве основных средств и стоимость которых не превышает 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе Запасов.

3.7 Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия основных средств к учету. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

3.8 Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

3.9 Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету и пересматривается в случае необходимости.

3.10 Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Списание осуществляется, если одновременно прекращаются условия принятия его к бухгалтерскому учету

3.11 Учет затрат на ремонт ведется в соответствии с положениями ФСБУ 26/2020. Ремонты классифицируются как текущие и капитальные. К текущим ремонтам относят все внеплановые ремонты, связанные с ликвидацией поломок и не улучшающие функциональные характеристики объекта, а также ремонты и техническое обслуживание, периодичность которых составляет менее 12 месяцев и (или) стоимость которых менее 100 тыс. руб. Фактические затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств относятся на расходы того периода, в котором они произведены. К капитальным ремонтам относятся ремонты улучшающие функциональные характеристики объекта, периодичность проведения которых превышает 12 месяцев и сумма затрат по которым превышает 100 000 руб. Затраты на капитальный ремонт, учитываются в стоимости основного средства и списываются в течение оставшегося срока полезного использования либо периода до следующего ремонта.

3.12 Капитальные вложения во внеоборотные активы учитываются по правилам ФСБУ 26/2020.

3.13 В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в нематериальные активы и основные средства включаются:

уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) при осуществлении капитальных вложений суммы. Дополнительные затраты косвенного характера, перечисленные в п/п 6-3 п. 10 ФСБУ 26/2020, являются расходами периода. Включаются либо в управленческие расходы, либо в прочие затраты, в зависимости от назначения. Капитальные вложения учитываются в номинальной оценке, без дисконтирования, независимо от условий оплаты в договоре (п. 12 ФСБУ 26/2022 не применяется). Сумма затрат оценивается в фактически уплаченной стоимости за минусом возмещаемых налогов и сборов. Стоимость капитальных вложений формируется стоимостью объектов основных средств либо нематериальных активов.

3.14 Резерв на обесценение капитальных вложений не создается. Тестирование на обесценение не осуществляется. (п.17 ФСБУ 26/2020 не применяется).

3.15 ООО «СпартаМ» не использует положения ФСБУ 25 «Учет аренды» при отражении операций сдачи имущества в аренду, в связи с классификацией аренды как операционной.

3.16 С 1 января 2024 года планируется переход на учет нематериальных активов по правилам ФСБУ 14/2022 г. К нематериальным активам относятся объекты, не имеющие материально-вещественной формы, предназначенные для использования в деятельности организации в течение срока, превышающего 12 месяцев, способные принести экономические выгоды организации и право использования которых возникло у организации при приобретении, доступ иных лиц к такому активу может быть ограничен. В составе нематериальных активов ООО «СпартаМ» учитываются:

- Товарные знаки.
- Право пользования программным продуктом по лицензионным и сублицензионным договорам сроком более года.
- Лицензии на право осуществления деятельности.

Стоимостной критерий для отнесения объекта учета к нематериальным активам по группе «Товарные знаки» составляет 10 000 руб. По остальным видам нематериальных активов стоимостной критерий составляет 100 000 руб.

В связи с переходом на учет нематериальных активов по правилам ФСБУ 14/2022 перспективным способом операции переходного периода отсутствуют.

Организация, как субъект, применяющий упрощенные способы ведения учета и отчетности применяет положения ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 6/2020 с учетом следующих особенностей:

- 1) Нематериальный актив при признании объекта в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости. В последующем переоценка объектов нематериальных активов не осуществляется.
- 2) Нематериальные активы отражаются в отчетности по остаточной стоимости, рассчитанной как разность между первоначальной стоимостью и накопленной амортизацией. Организация не проводит ежегодную проверку на обесценение нематериальных активов и не формирует резерв на обесценение. (П 43 ФСБУ 14/2022 не применяется).

4 Расшифровка существенных статей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах

4.1 При формировании стр. 1150 «Основные средства» в бухгалтерском балансе в нее включены о остаточная стоимости Основных средств (81842 тыс. руб.), сумма незавершенных капитальных вложений (36977 тыс. руб.), в т. ч. стоимость запасов, приобретенная для осуществления строительства (5456 тыс. руб.), а также авансы, выданные подрядчикам для осуществления работ по строительству (созданию) объектов Основных средств (1185 тыс. руб.). Стоимость авансов учтена за вычетом НДС. Общая сумма капитальных вложений за 2023 год составила 22412 тыс. руб., в т. ч. 72 тыс. руб. вложения в нематериальные активы. Стоимость введенных в эксплуатацию основных средств, завершенных работ по реконструкции и капитальному ремонту за 2023 год составила 6085 тыс. руб. Стоимость принятых к учету объектов нематериальных активов за 2023 год составила 72 тыс. руб.

4.2 В строке 1510 отражен беспроцентный краткосрочный заем, полученной от связанной организации. Долгосрочные займы с учетом суммы процентов полностью погашены в 2023 году. Сумма начисленных процентов по долгосрочным займам за 2023 год отражена в стр. 2330 «Проценты к уплате».

4.3 В составе показателя «Выручка» (стр. 2110) учтены доходы от сдачи имущества. В составе прочих доходов (стр.2340) учтены доходы от передачи прав на использование товарных знаков.

Директор
ООО «СпартаМ»

М.В. Варганов

14 марта 2024 года

