

10. ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АМЕТИСТ» за 2023 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью "АМЕТИСТ "

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО " АМЕТИСТ "

Адрес юридического лица: 142410, Московская область, г. Ногинск, ул. Бетонная, дом 1, комната 27

Основные виды деятельности - Разработка компьютерного программного обеспечения.

Участником общества являются:

1. ООО «ТДК» – с размером доли собственности 100 % (200 000 рублей 00 копеек)

Исполнительный орган Общества: генеральный директор – Самойлов Сергей Андреевич.

Главный бухгалтер Общества – Спирина Инна Юрьевна.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 22 чел., численность работающих на 31.12.2023 – 23 чел.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Основные положения учетной политики:

По бухгалтерскому учету:

1. Основные средства.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия: объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев; стоимость объекта превышает 100 000 руб. (пункты 3–5 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01)

Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №

1.(пункт 20 ПБУ 6/01, абзац 2 пункта 1 постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.)

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом (пункт 18 ПБУ 6/01).

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Проведен анализ на обесценение ОС и капитальных вложений. Обесценение отсутствует.

Элементы амортизации объекта основных средств, как минимум, ежегодно проверяются на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Процентная ставка по арендным платежам определяется как ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлекать заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. п. 14, 15 ФСБУ 25/2018). В 2023 году Общество использует ставку, по которой могло бы получить заем на сопоставимых условиях - 9,5% годовых.

Предметы аренды на 31.12.2023г. по заключенным договорам аренды получены.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям), отсутствуют.

2. Учет сырья и материалов

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса (ФСБУ № 5/2019)

Приобретаемое сырье и материалы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» (ФСБУ № 5/2019, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по ФИФО.(ФСБУ № 5/2019).

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.

3. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы, отраженные на счете 44 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения» без распределения по видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99).

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок: оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого месяца; сумма резерва рассчитывается (пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008).:

Сумма резерва = Нач. остаток + Начислено - Использовано

Начислено = Кол-во дней начисленного отпуска * СДЗ * (1 + % ВзнСов)

СДЗ рассчитывается по правилам для ежегодного отпуска исходя из заработка за 12 предыдущих месяцев

Взносов эффективная ставка взносов по году, которая определяется по каждому сотруднику для каждого вида взносов отдельно

По налоговому учету :

1. Учет амортизируемого имущества

Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства увеличивается до предельного значения, установленного для амортизационной группы, в которую было включено модернизируемое основное средство. Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункт 1 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом (пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ)

2. Учет товарно-материальных ценностей

В стоимость материалов, используемых в хозяйственной деятельности, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов. Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

3. Учет затрат

К прямым расходам относятся:

- стоимость приобретения товаров;
- суммы расходов на доставку товаров при их приобретении (транспортные расходы) до склада.

Основание: статья 320 Налогового кодекса РФ.

Налоговый учет расходов на оплату труда вести в регистрах налогового учета, форма которых установлена в бухгалтерской программе «1С:Бухгалтерия»

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается.

Резерв предстоящих расходов на выплату премий, вознаграждений работникам по итогам года создается.

Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

4. Налог на добавленную стоимость

Используется право заявлять вычет по НДС в течении трех лет (п 1.1. ст. 172 НК)

Определяется налоговая база по НДС и начисляется НДС к уплате в бюджет необходимо на раннюю из дат:

- на день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- на день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Экономические сведения

Нематериальных активов в Обществе на начало 2023 года и на конец 2023 года нет.

Основные средства Общества на начало 2023 года – нет, на конец 2023 года составили – 4 646 тыс. рублей. Движение основных средств в течение отчетного периода – поступление 4 646 тыс. рублей.

Способ начисления амортизации: Линейный способ;

Сумма начисленной амортизации за отчетный год: 13 тыс. рублей.

Учет МПЗ:

- способы оценки МПЗ по их группам (видам): нет.
- последствия изменений способов оценки материально-производственных запасов: нет.
- стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог: нет
- величина и движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей: нет

Финансовые вложения Общества: нет

Дебиторская задолженность на начало 2023 года нет., а на конец 2023 года 4 610 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на начало 2023 года нет, а на конец 2023 года 3 472 тыс. руб.

Информация по отчетным сегментам

Информация по сегментам приводится в соответствии с ПБУ "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010, утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н.

Обществом не выделяются в отдельные отчетные сегменты.

Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства

Оценочные обязательства

По данной статье бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства компании, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, сформированные в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство — это предстоящие расходы компании, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательного акта, вступления в силу судебного решения, исполнения договора.

Резервы на судебные издержки не создавались.

Резерв под будущие отпуска, представляющий собой оценочное значение заработанных сотрудниками отпускных выплат, рассчитанных, как если бы сотрудники уходили в отпуск или увольнялись в последний день отчетного периода, отражается Обществом в составе краткосрочных оценочных обязательств и составил на 31.12.2023г. составили 6 353 тыс. руб. Ожидаемый срок исполнения – в течение 2024 года. В отношении конкретного срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства существует неопределенность.

Условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" условное обязательство возникает в результате прошлых событий хозяйственной деятельности компании, когда "существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (либо не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией". Условные обязательства в бухгалтерском учете не признаются, информация о них отражается в пояснительной записке.

Условные активы и обязательства отсутствуют.

События после отчетной даты: В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023г. не было существенного события, которое оказало бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Руководство Общества полноценно занимается оценкой рисков и принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Порядок признания выручки, установленный Учетной политикой Общества.

Показатель выручки за 2023 год составляет 38 855 тыс. руб.

Состав прочих доходов и расходов Общества в 2023 году в тыс. руб.:

	2023
Прочие доходы	
В том числе:	
-Оценочные обязательства по оплате труда	172
Прочие расходы	
В том числе:	
-Оценочные обязательства по оплате труда	31
-Материальная помощь	25
- Расходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	23
-Другие расходы	36

Чистые активы Общества составляют 4 254 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль текущего года 4 054 тыс. руб.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Тыс.руб.

(1) Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300 Отчета о финансовых результатах)	5 082
(2) Начислен условный доход по ставке 20%:	1 016
(3) Отражен постоянный налоговый доход	1 059
(4) Отражен постоянный налоговый расход	1 049
(5) Отражено изменение отложенных налоговых активов	1 205

в том числе: —

Вычитаемая временная разница	Сумма временной разницы	Ставка	Отложенный налоговый актив
разница на сумму в расходах по резерву по отпускам	845	20%	169
разница на стоимость обязательства по аренде	5 180	20%	1 036
итого	6 025	20%	1 205

(6) Отражено изменение отложенных налоговых обязательств 1 036

в том числе:

Налогооблагаемая временная разница	Сумма временной разницы	Ставка	Отложенное налоговое обязательство
разница по ОС стоимостью до 100 тыс. руб.	4 546	20%	909
Разница по процентам по обязательствам	634	20%	127
итого	5 180	20%	1 036

Итого текущий налог на прибыль 1 197

Уставный капитал составляет 200 000 руб. Размер уставного капитала в течение отчетного периода не изменялся.

Общество в течение 2023 года, не выступало поручителем, не выдавало и не получало обеспечение обязательств и платежей.

Связанные стороны — это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние.

Связанные стороны Общества включают в себя участников Общества, дочерние организации, а также основной управленческий персонал и организации (поставщики, покупатели), которые оказывают значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одними и теми же физическими лицами. Резерв по указанным операциям связанных сторон Общество за рассматриваемый период не создает, сомнительные долги отсутствуют.

Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу

- краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (зарплата, премии) за 2023 год составили 3 061 тыс. руб., начислены страховые взносы 211 тыс. руб.

- долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

В отчетном периоде отсутствует контролируемая задолженность.

Допущение о непрерывности деятельности

Учетная и налоговая политики Общества на 2023 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из

предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении них отсутствуют.

Прекращаемая деятельность отсутствует. Долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

Денежные средства (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией, отсутствуют.

События или условия, свидетельствующие о сомнениях в непрерывности деятельности, отсутствуют. Сомнений в непрерывности деятельности нет.

События после отчетной даты отсутствуют.

Судебные споры и иные условные факты хозяйственной деятельности, исход которых может повлиять на финансовое положение ООО «АМЕТИСТ», отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Руководство Общества полагает, что у него есть достаточно оснований считать, что оно сможет продолжать свою деятельность на непрерывной основе в будущем.

Генеральный директор ООО «АМЕТИСТ»

Главный бухгалтер

18 марта 2024 г.



С. А. Самойлов

И. Ю. Спирина