Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АТСЖ» за 2023 год

Бухгалтерская отчетность за 2023год составлена по Правилам бухгалтерского учета, действующих в Российской Федерации.

Основные сведения об организации и собственниках

ООО «АТСЖ» (далее организация) зарегистрировано 06.06.2017 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Саратова.

Юридический адрес: г. Саратов, ул. им. Скоморохова Н.М., дом 23 кв.137

Фактический адрес местонахождения: г. Саратов, ул. Чехова, дом 6Б

ИНН/КПП 6453151986/645001001

ОГРН 1176451014519. Дата присвоения 06.06.2017 года.

Численность на 31.12.2023 года составляет 22 человек.

Уставный капитал организации-50000= (пятьдесят тысяч рублей), оплачен полностью.

Основной вид деятельности:
68.32.1- управление эксплуатацией жилого фонда на договорной основе или за вознаграждение.

ООО «АТСЖ» имеет лицензию №064-000363 от 12 сентября 2017 года на осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами. Номер в Едином реестре учета лицензий Л045-01102-64/00012992. Приказом от 23 марта 2023 года №25 срок действия лицензии продлен на пять лет.

Ф.И.О.	Должность	Адрес
Анисимов Сергей Владимирович	учредитель 100%	г. Саратов, ул. Скоморохова Н.М., дом 23 кв.137 с 07.07.2020 года

Выручка от реализации за 2023 год по основному виду деятельности-548 277 тысяч рублей.

Прибыль по основному виду деятельности за 2023 год составила-16 611 тысяч рублей

1. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1.1. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с РСБУ, согласно действующим в РФ Правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, определенными Учетной политикой, разработанной в соответствии с законодательством Российской Федерации в области бухгалтерского учета, Едиными принципами

корпоративной учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ и утвержденной приказом генерального директора от 29.12.2023 года.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением системы 1С: Предприятие версия 7.7, 8.3.

1.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что ООО «АТСЖ» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности организации и , следовательно, обязательства будут погашаться в установленные сроком порядке.

1.3. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет Рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных спецсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства Российской Федерации, а также требованиям раздельного учета затрат.

1.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49, Регламентом и приказом руководителя.

Инвентаризация проводится не реже одного раза в год.

2. Основные показатели бухгалтерского баланса

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. №204н).

Общество не признает объектами основных средств активы, характеризующиеся одновременно признаками, определенными ФСБУ 6/2020 для квалификации основных средств, но имеющие первоначальную стоимость менее 100 000 рублей, при этом затраты на приобретение, создание активов признаются расходами периода в котором они понесены.

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной сумме связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией, назначаемой приказом руководителя, и признается равным периоду, в течении которого основное средство будет

использоваться Обществом с учетом положений постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 (ред. От 18.11.2022 г.) « О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены основные средства:

№ п/п	Группа основных средств	период	на начало года, руб	поступление	увеличение стоимости	выбытие	Уменьшение стоимости	на конец года, руб
1	Машины офисные: системный блок Intel Core 19 11900, инв № 19112021	3 года	188 889,00	0	0	0	0	62 962,92

В 2023 году переоценка основных средств не производилась.

Нематериальные активы

По строке 1110 отражены нематериальные активы: программное обеспечение «Домопульт», 1С Предприятие8: Учет в управляющих компаниях». Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом, соответственно сроку использования. За 2023 год сумма амортизационных отчислений составила 344 496,65 рублей.

Критерии существенности, применяемые для расчета срока полезного использования нематериальных активов, устанавливаются самостоятельно. (п.27 ПБУ 14/2007).

Переоценка нематериальных активов не проводится. Проверка на обесценение НМА по МСФО не проводится 9п.22 ПБУ 14/2007).

№/№	Нематериальные активы	Остаток на 31.12.2022 год	Поступило	Амортизация	Остаток на 31.12.2023 год
1	Программное обеспечение "Домопульт", инв № 00000002	744 400,00	714 160,00	830 500,00	628 060,00
2	1С Предприятие 8 Учет в управляющих компаниях, инв №00000001	0	575933	28796,65	547136,35

Учет аренды

В 2023 году ООО «АТСЖ» арендует имущество, два помещения, транспортные средства у физических лиц, работников организации.

В качестве ППА (п.10,11,12 ФСБУ 25/2018) объекты аренды организация не признает в связи с тем, что:

- Договорами аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды;
- Предметы аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

В бухгалтерском учете признание расходов для договоров аренды, к которым не применялся ФСБУ 25/2018, признавались в учете организации равномерно, в течение срока аренды.

Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе МПЗ также отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к основным средствам в соответствии с ПБУ 6/2020, стоимостью до 100 тысяч рублей за единицу.

Учет материалов осуществляется по фактической себестоимости. Оценка материалов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

На 31.12.2023 года в бухгалтерском балансе по строке 1120 отражены остатки по счету 10 «Материалы» в сумме 106 750,79 рублей.

НДС по приобретенным ценностям

По строке 1220 бухгалтерского баланса отражен НДС по приобретенным ТМЦ, но не представлены счета-фактуры, в сумме 24 366,06 рублей.

Дебиторская задолженность

По строке 1230 бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность организации на 31.12.2023 года в сумме 263 786 тысяч рублей.

В составе дебиторской задолженности отражена следующая задолженность:

- Задолженность собственников МКД за жилищно-коммунальные услуги и взносов в фонд капремонта-209 818 тысяч рублей;
- Поставщики и подрядчики-53 903 тысяч рублей;
- Прочие-65 тысяч рублей

Кредиторская задолженность

По строке 1520 бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность организации на 31.12.2023 года в сумме 142 639 тысяч рублей.

Из них:

- Поставщики и подрядчики-135 589 тысяч рублей;
- Платежи в бюджет-5 354 тысяч рублей;

- Задолженности по зарплате - нет;
- Прочее-1 696 тысяч рублей.

Затраты на реализацию работ и услуг

В 2023 году составили:

- Канцтовары, хоз. товары, бензин- 1 188,5 тысяч рублей;
- Оплата труда- 10 596,8 тысяч рублей;
- Страховые взносы- 2 211,9 тысяч рублей;
- Оплата коммунальных услуг, занимаемых арендованных помещений, аренда транспорта, имущества, помещений-4 517,1 тысяч рублей;
- Содержание жилья и текущий ремонт, выполняемый подрядными организациями-439 187,9 тысяч рублей
- Содержание одн за коммунальные услуги-73 963,8 тысяч рублей

Итого затрат по основному виду деятельности-531 666 тысяч рублей. Прибыль от основного вида деятельности за 2023 год составила 16 611 тысяч рублей.

Прочие доходы организации составили-26 527 тысяч рублей

Прочие расходы-22 609 тысяч рублей

Всего прибыль текущего года составила-20 529 тысяч рублей

3. Раскрытие информации об учетной политике

Учетная политика ООО «АТСЖ» по бухгалтерскому и налоговому учету на 2023 год утверждена приказом генерального директора №1 от 29.12.2022 года.

Существенные аспекты учетной политики по бухгалтерскому учету за предыдущий 2022 год и отчетный 2023 год приведены в следующей таблице:

№/№	Положения учетной политики	2023 год	2022 год
1	Метод учета доходов и расходов: **метод начисления**	да	да
2	Лимит стоимости имущества, включаемого в состав основных средств: **более 100 000 рублей**	да	да
3	Амортизация основных средств: **линейный**	да	да
4	Переоценка основных средств: **не проводится**	да	да
5	Метод списания товарно-материальных ценностей в производство: **по средней себестоимости**	да	да
6	Доходы от обычных видов деятельности: признание выручки от выполнения работ, оказания услуг по мере готовности, при наличии подписанных обеими сторонами актами ф.2 и ф.3 (п.13 ПБУ 9/99)	да	да
7	Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду отражать в составе прочих доходов и расходов	да	да
8	Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности: **существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период, составляет не менее 5 процентов**	да	да

4. **Оценочные резервы**
   По состоянию на 31 декабря 2023 года у организации не имеется просроченной и сомнительной к получению дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам не формировался.

5. **Обязательства и обеспечения выданные и полученные**
   Обязательства и обеспечения выданные и полученные на 31.12.2023 года отсутствуют.

6. **События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности**
   Существенных событий после отчетной даты не было.

7. **Непрерывность деятельности**
   ООО «АТСЖ» будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем и не планирует прекращение своей деятельности.

Генеральный директор **А.П.Логинов**

Главный бухгалтер **Н.В. Максимова**