

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
ООО «БАШТРАНСГРУПП» за 12 месяцев 2023 года.**

1. Общие сведения о предприятии

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «БАШТРАНСГРУПП» ИНН 0274964832; ОГРН 1210200018291
Сокращенное наименование Общества: ООО «БАШИРАНСГРУПП»
Юридический адрес 450059, Республика Башкортостан, г.Уфа, ул. Рихарда Зорге 9/4 офис 704

Общество вело деятельность в 2023 году - торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90)

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:
Единоличный исполнительный орган на 31.12.2023 года Генеральный директор Халиков Рустем Рафаэлевич (с 14.09.2022 года Протокол №1 от 06.09.2022 г.) До 14.09.2022 года этого времени Степанов Егор Владимирович.

Лицо ответственное за внутренний контроль Общества: главный бухгалтер Гридина Ирина Николаевна

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 5 человек.

в 2022 году составила 6 человек.

На 31.12.2023г. уставный капитал Общества составляет 100 тыс. рублей.

Участниками являются Степанов Егор Владимирович 10%; Халиков Рустем Рафаэлевич 90%

**2. Основная информация по подготовке
годовой бухгалтерской отчетности**

Ведение бухгалтерского учета в Обществе ведется в соответствии с законом о бухгалтерском учете от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и действующими Положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативными актами, действующими в Российской Федерации.

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность сформирована Обществом на основании действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности. Общество намерено продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Для этого есть все положительные аспекты. Общество платежеспособно и ликвидно, чистые активы положительны.

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

Настоящая отчетность подписана 22 февраля 2024 года.

Все стоимостные показатели бухгалтерской отчетности приведены в тыс. рублей.

Данные в бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному сопоставимы с данными за отчетный период. В отчетном году не производились корректировки сравнительных показателей в связи с их отсутствием. Изменений вступительного баланса не было.

Перед составлением бухгалтерской отчетности Обществом проведена инвентаризация. Инвентаризация активов и обязательств проводилась по состоянию на 31.12.2023 года. Приказ № 23 от 31.12.2023 года. Инвентаризация запасов на 20 декабря 2022 года. Приказ № 22 от 19.12.2023 года и основных средств Приказ № 29 от 31.12.2023 года. Расхождений не установлено.

3. Основные аспекты учетной политики

Учетная политика Общества утверждена приказом № 7/1 01.04.2021 г.

Оценка активов и обязательств

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам на приобретение, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс валюты, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в банках, средства в расчетах (за исключением средств выданных, полученных авансов, предварительной оплаты) отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют:

Документооборот.

В связи с вступлением в действие ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» Общество внесло изменение в Учетную политику 30 декабря 2021 года (Приказ №18), а именно: Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Бухгалтерские первичные документы ведутся на русском языке. Валюта документов – рубль. Документ на иностранном языке до принятия его к учету должен быть переведен на русский язык, построчно! Порядок исправления первичных учетных документов и регистров бухучета: В электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочесть ошибочный текст или сумму.

Общество хранит подлинники документов на бумаге или в виде электронного документа. При этом документы должны храниться в том виде, в котором они составлены (п. 23, 24 ФСБУ 27/2021):

бумажные на бумаге, перевод в электронный вид не допускается;
электронные – в электронном виде.

Общий срок хранения документов – 5 лет после отчетного года

Учет капитальных вложений

В связи с вступлением в силу с 01 января 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Общество внесло изменение в Учетную политику 30 декабря 2021 года (Приказ №18)

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются ретроспективно (как если бы настоящий Стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни).

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
Как отразить в учете создание ОС

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) коренное улучшение земель;

Как отразить в учете затраты на дизайн-проект офиса или иного нежилого помещения

г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

д) организацию строительной площадки;

е) осуществление авторского надзора;

ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

Как отразить в учете затраты на пусконаладочные работы

и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Метод признания: капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты) В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются: суммы в соответствии с п 10 ФСБУ 26/2020

Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества. Организация проверяет капитальные вложения на обесценение. Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами. Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

На условиях отсрочки (рассрочки) платежа применяется п 12 ФСБУ 26/2020

Учет основных средств.

В связи с утратившим действия ПБУ 6 /01 «Учет основных средств» и вступлением в силу с 01 января 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Общество внесло изменение в Учетную политику 30 декабря 2021 года (Приказ №18 и изменение применяется с 01 января 2022 года.

Общество применяет изменения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: ретроспективно-альтернативно, в соответствии пунктом 49 ФСБУ 6/2020.

Основным средством считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками: а) имеет материально-вещественную форму; б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020. Малоценные предметы относить сразу на расходы.

Метод амортизации: линейный; Момент начала и окончания амортизации Амортизация объекта ОС начинается с даты принятия объекта ОС к учету; прекращается с момента списания объекта ОС с учета.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (п. 10 ФСБУ 6/2020). Величина существенности затрат при признании самостоятельного инвентарного объекта установлена в размере 10%

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020

Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится: (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Учет нематериальных активов

В соответствии п. 6, 7 ПБУ 14/2007 Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива представляет собой исчисленную в денежном выражении сумму затрат на приобретение, создание и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях, фактически понесенных Обществом. В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007). В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Материалы, приобретенные за плату. Материалы принимаются к учету, оценив по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019), включают в их фактическую себестоимость все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) (п. п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019). Единица учета запасов является номенклатурный номер. п. 6 ФСБУ 5/2019. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично *неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.*