

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «СПАРЗ-2» за 2023 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «СПАРЗ-2»

Дата регистрации: 21.01.2007г

16.05.2022 года зарегистрировано изменение юридического адреса и КПП организации.

Юридический и фактический адрес:

197022, Санкт-Петербург г, ул. Профессора Попова, д. 23, литера А, помещ. 5-Н офис325

ОГРН: 1027807576488

ИНН: 7814114666

КПП: 781301001

Организация является субъектом малого предпринимательства .

Состав учредителей и их доля в уставном капитале: Быкова Татьяна Евгеньевна 19,99%, Быков Сергей Владимирович 80,01%.

Уставный капитал организации: 5 500 тыс. рублей, оплачен полностью.

Основной вид деятельности: 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность организации сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2023 год утверждена приказом генерального директора от 31 декабря 2021 года № 1_УП «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2022 – 2026 гг.».

Организация применяет Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, только в отношении фактов хозяйственной деятельности после начала их применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Организация приняла решение о применении ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 01.01.2022 года. В связи с применением данных ФСБУ показатели бухгалтерской отчетности на 01.01.2022 года не были пересмотрены.

Учет основных средств

ФСБУ 6/2020 устанавливает новые правила начисления амортизации: амортизация по ОС начисляется независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и приостанавливается, только если ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость (п.п. 29-30 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационной стоимостью ОС считается величина, которую компания получила бы в случае выбытия объекта по окончании срока полезного использования (СПИ), включая стоимость остающихся материальных ценностей, и за вычетом предполагаемых затрат на выбытие.

Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС в конце срока полезного использования, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия ОС не является существенной;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия ОС не может быть определена.

Сумма амортизации объекта ОС за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. Лимит стоимости основных средств приравнен к лимиту ОС в налоговом учете 100 000 рублей.

Основные средства продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.

Основные средства принимаются к учету по цене поставщика с учетом затрат на монтаж.

Амортизация по всем ОС начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

ФСБУ 6/2020 предусматривает, что существенные по величине затраты на проведение **ремонта основных средств** с частотой более 12 месяцев признаются самостоятельными инвентарными объектами.

Затраты на ремонт, проводимый реже, чем раз в 12 месяцев, учитываются как отдельное ОС, если составляют более 25% первоначальной стоимости ремонтируемого объекта.

Учет основных средств по объектам ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств (по форме № ОС-6 "Инвентарная карточка учета объекта основных средств", утвержденная постановлением Государственного комитета по статистике Российской Федерации от 21.01.2003 г. № 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств").

Срок полезного использования (СПИ) для каждого объекта организация, как и раньше, определяет самостоятельно исходя из периода, в течение которого объект будет приносить выгоду.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

В ликвидационную стоимость ОС включают стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия, и вычитают затраты на выбытие. Если (п. 31 ФСБУ 6/2020) не ожидается поступлений от выбытия объекта в конце срока полезного использования или ожидаемая сумма не является существенной, или ожидаемая сумма не может быть определена, ликвидационная стоимость принимается равной нулю.

Учет нематериальных активов

Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам нематериальных активов.

Учет запасов (материалов, товаров)

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществляется перспективно без пересчета показателей.

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности. Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

-запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

-затраты по приобретению и заготовке товаров включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 «Товары».

Фактическая себестоимость запасов при приобретении их неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.

ФСБУ 26/2020: основные изменения в учете капвложений

Правила учета при обычной покупке ОС не изменились. При рассрочке платежа свыше 12 месяцев часть затрат на приобретение ОС учитываем как проценты по займу (п. 12 ФСБУ 26/2020).

Материалы, приобретенные для строительства ОС, относятся к капитальным вложениям.

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и

сборах). Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений принимать к учету согласно перечню приведенному в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденном Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (в редакции от 06.04.2015 г. № 57н).

Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных организацией безвозмездно, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Для определения текущей рыночной стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете использовать информацию о рыночной цене ..

Воспользоваться правом, предоставленным субъектам малого предпринимательства, осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется (т.е. отражать в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости).

Эмитентом публично размещаемых ценных бумаг организация не является.

Учет отдельных видов доходов и расходов

Признавать выручку в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- право на получение этой выручки, вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, выручку не признавать. Вместо выручки формировать кредиторскую задолженность.

Признавать расходы в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Признавать расходы по факту погашения задолженности перед поставщиком независимо от момента перехода права владения, пользования и распоряжения на приобретенные товары (выполненные работы, оказанные услуги).

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитывать в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списывать в порядке, предусмотренном для списания стоимости активов данного вида.

Выручку от реализации продукции (работ, услуг) с длительным циклом производства учитывать по завершении всех этапов работ.

Учет дебиторской задолженности

Просроченную дебиторскую задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признавать сомнительной.

Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки. Списание производить за счет хозяйственных результатов.

В целях повышения точности и достоверности информации о наличии и движении кредитов и займов, а также для снижения трудозатрат по составлению бухгалтерской отчетности, сохранить деление задолженности на долгосрочную и краткосрочную с дальнейшим структурированием на срочную и просроченную. Информацию о сроках погашения займов (кредитов) раскрывать в бухгалтерской отчетности

3. Основные показатели деятельности организации

	тыс. руб.	
показатели	2023 год	2022 год
Выручка от аренды имущества	42 756	34 146
Себестоимость продаж (коммунальные расходы)	6 326	6 655
Управленческие расходы	42 087	97 726
том числе		
- амортизация	13 779	11 256
- оплата труда	8 893	6 538
- ремонт, содержание и ТО имущества	2 814	65 314
- охрана объекта	3 233	1 914
- налоги и сборы	3 074	5 131
- услуги агентов	2 658	-
- арендная плата	1 520	962
- прочие	6 116	6 611
Проценты к получению	6 980	10 655
Прочие доходы	1 000	1 254 000
Прочие расходы	270	444 776
Налог на прибыль	181	145 885
Чистая прибыль	1 872	603 759

4. Расчеты с покупателями, поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами учитываются на счетах 62,60,76. Аналитический учет организован в разрезе дебиторов и кредиторов. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам велся в установленном порядке на счетах 68,69 по субсчетам по видам налоговых обязательств.

Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

№ счета	Сальдо на 01.01.23 г.		Обороты за 2023 год		Сальдо на 31.12.23 г.	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15 064	2 453	207 323	219 634	4 626	4 326
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	809	1 371	51 298	57 649	694	7 607
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	336 310	151	165 990	346 558	155 591	-
68 Расчеты по налогам и сборам	7 638	446	19 601	20 317	7 479	1 003
69 Расчеты по социальному страхованию	-	87	1 252	1 270	-	105

Числящиеся на балансе Общества по состоянию на 31.12.2023 года суммы дебиторской и кредиторской задолженности подтверждены соответствующими первичными учетными документами, составленными с соблюдением требований действующего законодательства, а также данными проведенных сверок расчетов. Обществом проведена инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами. Оформление операций по проведению инвентаризации и ее результатов произведено с соблюдением требований действующего законодательства. Расхождений по результатам проведенной инвентаризации не выявлено.

5. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г.

Внеоборотные активы

тыс. руб.

Наименование, № счета	Сальдо на 01.01.2023 г.		Обороты за 2023 год		Сальдо на 31.12.2023 г.	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
01 Основные средства	20 104	-	27 532	27	47 609	-
03 Доходные вложения	357 022	-	9 176	-	366 198	-
02 Амортизация	-	8 121	-	13 779	-	21 900
08 Вложения во внеоборотные активы	1 231	-	169 805	36 708	134 328	-

Остаточная стоимость ОС по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 526 235 тыс. руб., в том числе:

- земельные участки 13 900 тыс. руб.;
- здания и сооружения 346 286 тыс. руб.;
- машины и оборудование 31 721 тыс. руб.;
- незавершенные кап. вложения 134 328 тыс. руб..

Аналитический учет ведется по группам, а также пообъектно. Единицей бухгалтерского учета является инвентарный объект. При вводе объекта ОС в эксплуатацию оставляется инвентарная карточка ОС-6 и акт приема-передачи ОС-1, ОС-1б.

Оборотные активы

При раскрытии информации о материально-производственных запасах учтены положения п. 45 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н

Наименование, № счета	Сальдо на 01.01.23 г.		Обороты за 2023 год		Сальдо на 31.12.23 г.	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
10 Материалы	947	-	33 590	33 559	978	-
41 Товары	8	-	-	8	-	-

6. Заработная плата

Нормирование заработной платы производится в Обществе на основании Трудового Кодекса РФ и Приказов руководителя предприятия.

Списочная численность работников на 31.12.2023 — 3 чел.

Выплаты управленческому персоналу составили 7 623 тыс. руб.

Среднемесячная зарплата — 211 тыс. руб.

7. Сведения о собственном капитале общества:

-сумма чистых активов – 743 354 тыс. руб.;

-уставный капитал – 5 500 тыс. руб. сформирован полностью;

-резервный капитал – 825 тыс. руб. сформирован полностью;

-нераспределенная прибыль – 737 029 тыс. руб..

В отчетном периоде со аффилированными лицами финансовые операции не совершались, дивиденды не начислялись и не выплачивались

8. Сведения о событиях после отчетной даты:

1. Не имеет претензий со стороны покупателей и подрядчиков решаемые во внесудебном порядке.
2. Не имеет выданных судом исполнительных листов.
3. Не имеет дебиторской и кредиторской задолженности по контрагентам, которые находятся в стадии банкротства, реорганизации или ликвидации с указанием сумм задолженности.
4. Не имеет кредиторской и дебиторской задолженности в иностранной валюте.
5. Общество не планирует прекращение деятельности в связи с наложенными санкциями на РФ, а также на отдельных юридических и физических лиц. Указанные санкции не окажут существенного влияния на возможность продолжать деятельность ООО «СПАРЗ-2» непрерывно

Настоящая пояснительная записка подготовлена в соответствии с п. 6 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", является информацией, сопутствующей годовой бухгалтерской отчетности.

Состав налоговой отчетности соответствует требуемому перечню, нарушений порядка составления указанной отчетности не установлено. Вся налоговая отчетность по итогам 2023 года предоставлена в налоговый орган в установленные сроки.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



СТЕПАНОВ П.К.

БЫСТРОВА И.В.