

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

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АСБЕ-ГРУПП» за период с 01 января 2023 г. по 31 декабря 2023 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Информация об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АСБЕ-ГРУПП»

Сокращенное наименование: ООО «АСБЕ-ГРУПП»

Дата государственной регистрации: Зарегистрировано ИФНС по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга 31 июля 2006 г. ОГРН 1069658084980

Юридический адрес: г. Екатеринбург, ул. Татищева, 90

Фактический адрес: г. Екатеринбург, ул. Татищева, 90

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

Директор: Естехин Дмитрий Владимирович

Главный бухгалтер: Булгакова Анна Станиславовна

Участниками Общества являются:

Ф.И.О.	Доля участия (%)
Естехина Ирина Владимировна	36
Естехин Дмитрий Владимирович	36
Балашова Валентина Александровна	20
Балашов Илья Николаевич	8

Численность (среднесписочная): 3 человека

Отчетный период: с 01 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г.

1. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика Общества» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.

Под учетной политикой ООО «АСБЕ-ГРУПП» (далее-Общество) понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета. Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения бухгалтерского учета в случаях, если:

- 1) бухгалтерские нормативы содержат положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных нормативами и (или) прямо не предусмотренных нормативами, но не противоречащих им;
- 2) бухгалтерские нормативы содержат лишь общие положения, но не содержат конкретных способов ведения бухгалтерского учета;
- 3) бухгалтерские нормативы содержат неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;
- 4) бухгалтерские нормативы любым иным образом делают возможным (или не запрещают) применение способов учета, установленных учетной политикой.

Изменение учетной политики может производиться в случаях:

- 1) изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- 2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- 3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

При проведении операций с наличными денежными средствами Общество руководствуется Указанием Банка России от 11.03.14 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Налоговый и бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется на электронных носителях с использованием специализированного программного продукта 1С: Предприятие 8.3. В Обществе применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Общество относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее – упрощенные способы учета).

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организации ведется в валюте Российской Федерации - в рублях и копейках.

Сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств установлены учетной политикой.

Обществом применяется упрощенная система налогообложения.

Объектом налогообложения является разница между доходами и расходами с налоговой ставкой 5%

1.1. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации в организации ведется забалансовый учет данных активов.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется с учетом срока эксплуатации объекта предыдущими собственниками.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет три месяца.

Для всех основных средств используется линейный способ начисления амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

1.2. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного ФСБУ отражаются в бухгалтерской отчетности Общества перспективно.

Для оценки материально-производственных запасов при их использовании и (или) прочем выбытии применяется метод ФИФО.

Стоимость спецодежды списывается на расходы единовременно в момент выдачи со склада.

1.3. Учет доходов и расходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы: Доходы от оказания услуг Общества по управлению эксплуатацией недвижимого имущества, доходы от сдачи в аренду (субаренду) имущества, доходы от предоставления в пользование технических помещений, фасадов, кровли, мест общего пользования и иных подобных объектов, оказание сопутствующих услуг.

Доходы в виде выручки признаются, если одновременно можно определить сумму выручки, право на нее возникло по договору, расходы на получение выручки определены, собственность на продукцию или товар перешло от компании к покупателю, есть уверенность, что произойдет увеличение экономических выгод.

Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг учитываются на счете 20 «Основное производство» и формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и включаются в себестоимость продаж в последний день текущего месяца.

Учет доходов и расходов в организации осуществляется на основании ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

1.4. Оценочные обязательства

Общество не формирует резерв предстоящих расходов и не применяет согласно п. 3 разд. 1 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как относится к организациям, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.04.2012 N 55н, от 06.04.2015 N 57н)

1.5. Изменение учетной политики в 2023 году

В 2023 году изменения в учетную политику не вносились.

2. Пояснения по существенным статьям бухгалтерской отчетности

2.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА СТРОКА 1150

В составе основных средств по строке 1150 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. отражена остаточная стоимость ОС на сумму 789,00 тыс. руб. (Приложение №1)

2.2. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ СТРОКА 1160

В составе доходных вложений в материальные ценности по строке 1160 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. отражена остаточная стоимость на сумму 47841,00 тыс. руб.

2.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе финансовых вложений по строке 1170 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. отражена остаточная стоимость на сумму 112738,00 тыс. руб.

2.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ СТРОКА 1230

Структура дебиторской задолженности отраженной по строке 1230 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. включает в себя, в частности:

- задолженность покупателей и заказчиков – 1,00 тыс. руб.;
- расчеты с бюджетом-308,00 тыс. руб.;
- задолженность поставщиков и подрядчиков – 6686,00 тыс. руб.

2.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ СТРОКА 1250

В составе денежных средств и денежных эквивалентов по строке 1250 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. отражены остатки на расчетных счетах на сумму 754,00 тыс. руб.

2.6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 1410

В составе долгосрочных обязательств по строке 1410 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. отражена остаточная стоимость по договору № 55161 от 18 апреля 2019 г. в Уральском банке Сбербанка России на сумму 27440,00 тыс. руб.

2.7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 1510

В составе краткосрочных обязательств по строке 1510 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. остаточная стоимость по договору № 55161 от 18 апреля 2019 г. в Уральском банке Сбербанка России на сумму 2871,00 тыс. руб.

2.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ СТРОКА 1520

Структура кредиторской задолженности отраженной по строке 1520 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. включает в себя, в частности:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 8631,00 тыс. руб.;
- авансы полученные – 1372,00 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам – 433,00 тыс. руб.

2.9. ДОХОДЫ, РАСХОДЫ И ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

Основные доходы Общества в 2023 г., отраженные по строке 2110 отчета о финансовых результатах связаны с управлением эксплуатацией недвижимого имущества, доходы от сдачи в аренду (субаренду) имущества, доходы от предоставления в пользование технических помещений и иных подобных объектов, оказание сопутствующих услуг.

В выручке отраженной по строке 2110 отчета о финансовых результатах отражена сумма – 15 687,00 тыс. руб.;

- 15687,00 тыс. руб. доходы от сдачи в аренду (субаренду) имущества, доходы от предоставления в пользование технических помещений и иных подобных объектов, оказание сопутствующих услуг.

В структуре себестоимости продаж отраженной по строке 2120 отчета о финансовых результатах отражена сумма – 7101,00 тыс. руб.:
- 7154,00 тыс. руб.- содержание и обслуживание адм. здания.

По строке 2220 управленческие расходы отражена сумма - 1568,00 тыс. руб.
- 590,00 тыс. руб.- оплаты труда, страховые взносы АУП.
- 821,00 тыс. руб.- налог на имущество
- 157,00 тыс. руб.- управленческие услуги

По строке 2340 прочие доходы– 8983,00 тыс. руб.;
По строке 2350 прочие расходы– 70,00тыс. руб.;
По строке 2460 налог при упрощенной системе налогообложения –739,00 тыс. руб.
По итогам 2023 г. Обществом получена чистая прибыль в размере 15350,00 тыс. руб.

2.10.ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

По строке 4112 отражен поступления от продаж работ и услуг по основному виду деятельности сдача в аренду (субаренду) имущества, доходы от предоставления в пользование технических помещений фасадов, кровли, мест общего пользования и иных подобных объектов, оказание сопутствующих услуг. в размере 14363,00 тыс. руб.

По строке 4121 отражены платежи поставщикам и подрядчикам в размере 4786,00 тыс. руб.

По строке 4122 отражены платежи связанные с оплатой труда в размере 478,00 тыс. руб. в т.ч. НДФЛ 62,00 тыс. руб.,

По строке 4124 отражены платежи по уплате налога УСН организации применяющей упрощенная система налогообложения Объектом налогообложения является разница между доходами и расходами с налоговой ставкой 5% в размере 848,00 тыс. руб.

По строке 4129 отражены прочие платежи в размере 1462,00 тыс. руб. в т.ч. страховые взносы 133,00 тыс. руб.,

2.11.ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Операции, совершенные Обществом со связанными сторонами в течение 2023 г. (Приложение № 3).

2.12.ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В течение 2023 года Обществу государственная помощь не выделялась.

2.13.ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Согласно Учетной политике Общество при подготовке бухгалтерской отчетности не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам», так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг (ПБУ 12/2010, п.2).

2.14.ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

По состоянию на 31.12.2023 г. незавершенные на отчетную дату существенные судебные разбирательства, в которых Общество выступает ответчиком, и решения по которым будут приняты в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод организации, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют условные активы и обязательства.

2.15.ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У Общества отсутствуют планы по прекращению каких-либо видов деятельности.

Общество осуществляет свою деятельность непрерывно и будет продолжать осуществлять в обозримом будущем.

2.16.СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

2.17.РИСКИ

Деятельность Общества подвержена влиянию различных внешних рисков, таких как, отраслевые, правовые, финансовые, рыночные, которые способны существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности общества.

Возникает рыночный риск (цены, договора). Обществу приходится осуществлять контроль за ценами на рынке услуг, т.к. оно осуществляет управление эксплуатацией недвижимого имущества, сдачу в субаренду парковочных мест.


Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски,

контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Директор


Естехин Д.В.

Главный бухгалтер


Булгакова А.С.

