

Общество с ограниченной ответственностью «СТРЕМЛЕНИЕ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «СТРЕМЛЕНИЕ».

1.2. Юридический адрес – 156019, Костромская область, г. Кострома, ул. Дёминская, д. 5, литер Е2, помещение 1.

1.3. Дата государственной регистрации – 28.06.2017.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2023 составляет 14 человек

1.5. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участником является Мартьянов Н.А. с долей 100 процентов.

1.6. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- обработка отходов и лома драгоценных металлов;
- торговля оптовая золотом и другими драгоценными металлами;
- торговля оптовая отходами и ломом;
- испытания и анализ состава и чистоты материалов и веществ, анализ химических и биологических свойств материалов и веществ.

1.7. Организация не подлежит обязательному аудиту.

1.8. Организация относится к субъектам малого предпринимательства и имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

2. Учетная политика

В отчетном периоде в учетной политике произошли изменения:

2.1. Произведена корректировка рабочего плана счетов, связанная с отражением с 2023 года операций по единому налоговому платежу, операций по страховым взносам по единому тарифу и с переходом с 01.01.2023 года с УСН на ОСНО. Для отражения операций используются следующие счета и субсчета:

19.01. «НДС при приобретении основных средств»

19.03. «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»

19.04. «НДС по приобретенным услугам»

68.02. «Налог на добавленную стоимость»

68.04. «Налог на прибыль»

68.90 «Единый налоговый счет»

69.09. «Страховые взносы по единому тарифу»
90.03. «Налог на добавленную стоимость»

2.2. По учету расчетов по налогу на прибыль организаций ПБУ 18/02 в связи с переходом с 01 января 2003 года с УСН (упрощенная система налогообложения, доход минус расход) на ОСНО (общая система налогообложения).

2.3. По учету НМА в связи с введением в действие ФСБУ 14/2022. С 2024 года стандарт обязательный к применению. Организация приняла решение применять данный стандарт в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022 перспективно без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

В 2022 году Организация учла в учетной политике изменения учета и отражения основных средств, капвложений и договоров аренды в связи с обязательным введением в действие ФСБУ 6, 26/2020, ФСБУ 25/2018. На данные стандарты компания перешла перспективно без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

3. Материально-производственные запасы

3.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд и затраты, по таким запасам, признает расходами того периода, в котором они понесены, согласно п.1 ФСБУ 5/2019.

3.2. Организация рассчитывает себестоимость приобретенных запасов без применения положений подпункта "б" пункта 12 и пункта 13 ФСБУ 5/2019 и затраты, указанные в подпунктах "б" - "е" пункта 11 ФСБУ 5/2019, признает расходом периода, в котором они были понесены, согласно п. 17 ФСБУ 5/2019.

3.3. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, согласно п.32 ФСБУ 5/2019.

3.4. Организация при отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, себестоимость запасов рассчитывает по способу ФИФО.

4. Аренда

4.1. Организация перешла на ФСБУ 25/2018 в 2022 году и применяет его только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось с 01 января 2022 года.

4.2. Организация при выполнении условий пункта 12 ФСБУ 25/2018 не признает предмет аренды в качестве ППА (права пользования активом) и не признает обязательство по аренде на основании подпункта «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 в отношении следующих договоров аренды:
- договор аренды нежилого помещения

4.3. Организация рассчитывает фактическую стоимость ППА (права пользования активом) исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018. При этом затраты, указанные в подпунктах «в» и «г» пункта 13 ФСБУ 25/2018, признаются расходами периода, в котором были понесены.

4.4. Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

4.5. Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 25 ФСБУ 25/2018.

По строке 1150 «Основные средства» баланса отражен актив по договору лизинга №2023_10474 от 15.08.2023 года с правом приобретения прав собственности на предмет лизинга, в сумме 2556 тыс. рублей, начислена амортизация ППА в размере 285 тыс. рублей. По строке 1450 «Прочие обязательства» отражено обязательство по данной аренде.

5. Основные средства.

5.1. Организация перешла на ФСБУ 6/2020 в 2022 году перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета, согласно п. 51 ФСБУ 6/2020.

5.2. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств стоимостью ниже лимита в размере 100 000 рублей. Контроль за наличием и движением таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Основные средства в эксплуатации».

5.3. Организация для всех групп основных средств после признания объекта основного средства в бухгалтерском учете оценивает его по первоначальной стоимости с учетом подпункта «а» пункта 4 ФСБУ 26/2020. Амортизация начисляется линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

5.4. Организация не применяет пункт 23 ФСБУ 6/2020 и не корректирует первоначальную стоимость объекта основных средств в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды, согласно п. 3 ФСБУ 6/2020.

5.5. Организация не применяет пункт 38 ФСБУ 6/2020 и не проверяет основные средства на обесценивание и не учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценивания, согласно п. 3 ФСБУ 6/2020

5.6. Организация не применяет подпункты «б», «в», «ж» - «о» пункта 45, пункт 46, пункт 47 и не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующую этим подпунктам и пунктам информацию, согласно п. 3 ФСБУ 6/2020

По строке 1150 «Основные средства» баланса отражены:

Группы основных средств	Балансовая стоимость на	Принято к учету в 2023 году	Балансовая стоимость на
-------------------------	-------------------------	-----------------------------	-------------------------

	начало периода		конец периода
Измерительные приборы и оборудование	2 573	0	2 203
Офисная техника и оборудование	34	0	14
Производственные машины и оборудование	565	559	948
Системы обеспечения производственного процесса	52	238	265
Транспортные средства	0	2566	2280
Итого	3224	3363	5710

Организация в 2023 году осуществила капитальных вложений на приобретение объектов основных средств на сумму 797 тыс. рублей и приобрела права пользования активом по договору лизинга в размере 2556 тыс. рублей. Выбытия основных средств в отчетном периоде не было.

6. Нематериальные активы.

6.1. Организация перешла на ФСБУ 14/2022 перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета, согласно п. 55 ФСБУ 14/2022.

6.2. Организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полном сумме по мере их осуществления. Контроль за наличием и движением таких активов осуществляется на забалансовом счете 014 «НМА в эксплуатации», согласно пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020.

7. Капитальные вложения.

7.1. Организация перешла на ФСБУ 26/2020 в 2022 году перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета, согласно п. 26 ФСБУ 26/2020.

7.2. Организация не применяет подпункты «б» - «з» пункта 10, подпункт «б» пункта 11, пункт 12, абзацы первый – третий пункта 13 ФСБУ 26/2020 и определяет фактические затраты при признании капитальных вложений:

- в размере уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику, продавцу или подрядчику сумм при осуществлении капитальных вложений за вычетом возмещаемых налогов и сборов, без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления;
- без учета отдельных видов затрат, включая величину оценочного обязательства по

будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, а также затрат, возникших при этом в связи с использованием труда работников. Не учтенные при этом затраты признаются расходами периода, в котором они понесены;

- в размере балансовой стоимости передаваемых активов при осуществлении капитальных вложений по договорам, оплата по которым предусмотрена неденежными средствами, согласно пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020 .

7.3. Организация не применяет пункт 17 ФСБУ 26/2020 и не проверяет капитальные вложения на обесценение, согласно пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020.

7.4. Организация не применяет подпункты «в» - «д» пункта 23, пункт 24 и не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующую этим подпунктам и пунктам информацию, согласно пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020

7.5. Организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полном сумме по мере их осуществления, согласно пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020.

По строке 1150 «Основные средства» баланса отражены капитальные вложения на приобретение объектов основных средств:

Капвложения	Балансовая стоимость на начало периода	Капвложения в 2023 году	Завершение капвложений	Балансовая стоимость на конец периода
Монтаж основных средств	0	797	238	559
Итого	0	797	238	559

В 2023 году организация произвела капитальных вложений на приобретение основных средств в размере 797 тыс. рублей, завершило капвложений, в связи с приведением объекта в состояние и местоположение пригодное к использованию в качестве основных средств в размере 238 тыс. рублей. Балансовая стоимость капвложений на конец отчетного периода составила 559 тыс. рублей.

8. Налог на прибыль.

8.1. Организация по учету расчетов по налогу на прибыль воспользовалась своим правом и приняла решение не применять ПБУ 18/02, согласно п. 2 ПБУ 18/02. Налог на прибыль организация рассчитывает по данным налогового учета и в конце каждого месяца отражает начисление на счет 99 «Прибыли и убытки».

Доход организации за отчетный период составил 23 947 тыс. рублей, что ниже аналогичного показателя прошлого года почти в два раза. Уменьшение данного показателя связано с введением санкций против России после 24.02.2022 года, что негативно отразилось на рынке драгоценных металлов и привело к резкому снижению спроса на платиновую группу (родий, палладий, платина) и соответственно падению цен в пять с лишним раз.

В связи с переходом с УСН на ОСНО образовались разницы между налоговым и бухгалтерским учетом, как в доходной, так и расходной части.

По строке 100 «Внереализационные доходы» Налоговой декларации за 2023 год дополнительно отражена обязанность по начислению налога на прибыль в сумме выручки от реализации в период применения упрощенной системы налогообложения, оплата которых, не произведена до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль. Что и сформировало разницу между строкой 100

«Внереализационные доходы» Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2023 год и строкой 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за 2023 год.

По строке 010 «Прямые расходы» Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2023 год отражена сумма, меньшая, чем сумма затрат по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах за 2023 год. Обусловлено это невозможностью принять в расходы для целей налогового учета сырьё и материалы, которые были учтены в расходах по налогу по УСН за 2022 год. А так же сумм амортизации по основным средствам, приобретенным в период применения УСН.

25 марта 2024 года.

Директор _____ Мартьянов Н.А.