

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах За период с 01.01.2023 по 31.12.2023

1. Основные сведения об организации

Наименование организации: Закрытое акционерное общество Предприятие информационных технологий «Компас» (ЗАО «Компас»).

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1036301009843

Юридический адрес: 445042 Самарская обл., г.Тольятти, ул. Дзержинского, 27А.

Единоличным исполнительным органом является директор Общества - Ионов Сергей Павлович.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля компьютерами и периферийными устройствами.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2023 составляет 8 человек (на 31.12.2022 — 9 человек).

Организация является субъектом малого предпринимательства.

2. Основа составления отчетности:

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в сокращенном объеме.

Отчетность составлена по упрощенной форме.

При формировании учетной политики и бухгалтерской отчетности руководство общества исходило из допущения непрерывности хозяйственной деятельности, то есть, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3. Информация об учетной политике:

3.1. Согласно Федеральному закону № 402-ФЗ организация использует право на ведение бухгалтерского учета в упрощенном порядке.

3.2. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе малоценных активов. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов организован их забалансовый учет.

3.3. Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

3.4. После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

- 3.5. Общество, как субъект малого предпринимательства, пользуется правом не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать арендное обязательство.
- 3.6. Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», при этом использует право на упрощенный порядок учета в случаях, определенных данным стандартом, в том числе не формирует резерв под обесценение ТМЦ.
- 3.7. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.
- 3.8. При поступлении (приобретении, заготовлении) запасы учитываются по фактической себестоимости, при выбытии – по средней себестоимости.
- 3.9. Доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.
- 3.10. С 01.01.2023 года общество не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» не применяется, в связи с чем ранее сформированные оценочные обязательства единовременно списаны на прочие доходы.
- 3.11. Общество применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- 3.12. Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, отражаются без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
- 3.13. В бухгалтерской отчетности, в соответствии с правами, предоставленными организациям, применяющим упрощенные способы учета, общество не раскрывает:
Информацию о связанных сторонах (п.3 ПБУ 11/2008);
Информацию по прекращаемой деятельности (п.3.1 ПБУ 16/02).

4. Раскрытие существенных показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах:

- 4.1. Данные об активах, обязательствах, доходах, расходах приведены в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах.
- 4.2. Уставный капитал общества составляет 200 рублей и разделен на 200 именных акций номинальной стоимостью 1 рубль. Все акции находятся в обращении. Данные по строке 1310 «Уставный капитал» не отражены, поскольку при составлении отчета в тыс.руб. величина показателя округляется до нуля.
- 4.3. По строке 2340 «Прочие доходы» учтено, в том числе, единовременное списание ранее сформированного оценочного обязательства по будущим отпускам в сумме 694 тыс. руб.
- 4.4. По оценке руководства, дополнительное раскрытие информации для оценки финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности, не требуется.

События после отчетной даты:

Событий после отчетной даты, существенно влияющих на бухгалтерскую отчетность, не было.

22.03.2024 года

Руководитель Ионов Сергей Павлович