

ООО «Таск»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

1. Сведения об Обществе.

- 1.1. Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Таск».
- 1.2. Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «Таск».
- 1.3. Адрес: 194100, Санкт-Петербург г, Большой Сампсониевский пр-кт, дом № 68, литер Н, помещение 2Н Ч.2-Н21
- 1.4. ИНН 7806456419 КПП 780201001
- 1.5. Дата государственной регистрации 16.06.2011 ОГРН 1117847248463
- 1.6. Размер уставного капитала 10 000 рублей.
Уставный капитал оплачен полностью.
- 1.7. Общество применяет общую систему налогообложения.
- 1.8. Общество подлежит обязательному аудиту.
- 1.9. Организация не имеет обособленных подразделений
- 1.10. Среднегодовая численность 0,5 человека.
- 1.11. Основной вид деятельности - 70.22. Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.
- 1.12. Дочерних и зависимых обществ нет
- 1.13. Аффилированные лица – Кириллов Михаил Анатольевич. Основание, в силу которого лицо признано аффилированным – учредитель компании с долей участия 100%, единоличный исполнительный орган. В учете отражены операции с аффилированным лицом в рамках трудового договора за 2023год.

2. Информация об учетной политике.

- 2.1. Учетная политика Общества раскрывает способы ведения бухгалтерского учета, позволяет понять и оценить финансовую отчетность организации. Бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе Учетной политики Общества. Основные положения учетной политики раскрыты в Приложении к пояснительной записке.
- 2.2. Общество не осуществляло досрочное применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

3. Бухгалтерская отчетность.

3.1. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденными Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, с учетом переходных положений, регламентированных вступившими в силу с 01.01.2022г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и другими нормативными документами.

3.2. Бухгалтерская отчетность, сформированная по состоянию на 31.12.2023, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах.

3.3. Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность 26.03.2024. Исправления внесены в связи с техническими ошибками при заполнении бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2023 год.

Данные Бухгалтерского баланса

Показатель	Показатель до корректировки, тыс. рублей	Сумма корректировки, тыс. рублей	Показатель после корректировки, тыс. рублей
Строка 1170 «Финансовые вложения» на 31.12.2021	-	4 049 273	4 049 273
Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» на 31.12.2021	4 049 273	(4 049 273)	-
Строка 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2023	765	(721)	44
Строка 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2023	1 230	(721)	509

Данные Отчета о финансовых результатах

Показатель	Показатель до корректировки, тыс. рублей	Сумма корректировки, тыс. рублей	Показатель после корректировки, тыс. рублей
Строка 2120 «Себестоимость продаж» на 31.12.2022	(676)	676	-
Строка 2120 «Себестоимость продаж» на 31.12.2023	(741)	741	-
Строка 2220 «Управленческие расходы» на 31.12.2022		(676)	(676)
Строка 2220 «Управленческие расходы» на 31.12.2023		(741)	(741)

4. Пояснения к строкам Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 (в тыс. рублях): Валюта баланса составляет по состоянию на:

31.12.2023, тыс. рублей	31.12.2022, тыс. рублей	31.12.2021, тыс. рублей
83 347	4 591 268	4 237 512

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на 31.12.2021, 31.12.2022 и 31.12.2023 отсутствовали.

Актив баланса:

4.1. Строка 1180 «Отложенные налоговые активы».

Наименование	31.12.2023, тыс. рублей	Поступило	Выбыло	31.12.2022, тыс. рублей
Отложенные налоговые активы - оценочные обязательства и резервы	9	0	0	9

4.2. Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Наименование	31.12.2023, тыс. рублей	31.12.2022, тыс. рублей
НДС по приобретенным ценностям	19	21

4.3. Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Наименование	31.12.2022, тыс. рублей	31.12.2023, тыс. рублей
Авансы выданные	14	8
Переплата по налогам и сборам	10	0
Задолженность банка по процентам НСО	308	36
ИТОГО	332	44

4.4. Строка 1240 «Финансовые вложения»

Наименование	31.12.2022, тыс. рублей	31.12.2023, тыс. рублей
Депозитные счета в банках	4 225 000	70 000

4.5. Строка 1250 «Денежные средства»

Наименование	31.12.2022, тыс. рублей	31.12.2023, тыс. рублей
Средства на рублевых счетах	365 901	13 267

4.6. Строка 1260 «Прочие оборотные активы»

Наименование	31.12.2022, тыс. рублей	31.12.2023, тыс. рублей
Прочие расходы будущих периодов	5	8

Пассив Баланса:**4.7. Строка 1370 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)»**

Наименовании показателя	31.12.2022, тыс. рублей	Поступило	Выбыло	31.12.2023, тыс. рублей
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	76 775	2 008	0	78 783

4.8. Строкам 1410,1510 «Заёмные средства»

Наименование показателя	Наименование контрагента	Остаток на 31.12.2023, тыс. рублей	Поступило в 2023 году, тыс. рублей	Выбыло в 2023 году, тыс. рублей
Долгосрочная сумма основного долга по кредиту. Дата погашения: 07.07.2028	АО «АБ «РОССИЯ»	0	0	4 049 273
Краткосрочная сумма процентов по кредиту.	АО «АБ «РОССИЯ»	0	17 917	477 548
Итого	Х	0	17 917	4 526 821

4.9. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»:

Наименование	31.12.2022, тыс. рублей	31.12.2023, тыс. рублей
Текущая задолженность по налогам	1 535	509

4.10. Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Наименование	31.12.2022, тыс. рублей	31.12.2023, тыс. рублей
Резерв неиспользованных отпусков сотрудников	44	45

5. Пояснения к строкам Отчета о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2023 (в тыс. рублях):**5.1. Строка 2220 «Управленческие расходы»:**

Статьи затрат	2022 год, тыс. рублей	2023 год, тыс. рублей
Оплата труда	(454)	(422)
Страховые взносы	(116)	(129)
Аренда	(60)	(60)
Прочие	(46)	(130)
Всего	(676)	(741)

5.2. Строка 2320 «Проценты к получению»:

Наименование доходов	2022 год, тыс. рублей	2023 год, тыс. рублей
Проценты по выданному займу	530 066	0
Проценты по соглашению о НСО и размещении денежных средств на депозитном счете	13 220	21 239
Всего	543 286	21 239

5.3. Строка 2330 «Проценты к уплате»:

Наименование расходов	2022 год, тыс. рублей	2023 год, тыс. рублей
Проценты по кредиту	(510 930)	(17 917)
Всего	(510 930)	(17 917)

5.4. Строка 2340 «Прочие расходы»:

Наименование расходы	2022 год, тыс. рублей	2023 год, тыс. рублей
Расходы на услуги банков	(29)	(41)
Прочие расходы	(10)	(24)
Всего	(39)	(65)

5.5. Применение ПБУ 18/02

Сумма налога на прибыль в отчетном периоде составила – 508 тыс. рублей.

Наименование показателя	2022 год, тыс. рублей	2023 год, тыс. рублей
Прибыль (убыток) до налогообложения	31 641	2 516
<i>Условный расход (доход) по налогу</i>	(6 331)	503
Постоянные разницы	10	25
<i>Постоянный налоговый расход (доход)</i>	2	5
Вычитаемые временные разницы	40	47
Отложенные налоговые активы	8	9
Налогооблагаемые временные разницы	0	0
Отложенные налоговые обязательства	0	0
Отложенный налог на прибыль	8	0
<i>Текущий налог на прибыль</i>	<i>(6 339)</i>	<i>(508)</i>

6. Связанные стороны

6.1. В значении Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» конечным бенефициаром является Кириллов Михаил Анатольевич.

6.2. Операции со связанными сторонами

В 2023 году оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, для основного управленческого персонала составили 556 тыс. рублей.

В 2022 году оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, для основного управленческого персонала составили 528 тыс. рублей.

7. Информация об обеспечении обязательств полученных и выданных

7.1. В течение 2023 года Общество не получало и выдавало обеспечений обязательств.

8. События после отчетной даты.

8.1. В соответствии с п. 10 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» Общество раскрывает события после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность:

➤ На основании решения №1/2024 единственного участника Общества от 08.02.2024г. генеральным директором ООО «Таск» назначен Абашичев Владимир Леонтьевич.

➤ В феврале 2023 года произошла смена учредителя Общества. 100% долю Общества приобрел гражданин РФ Левин Г.А. о чем внесена запись в ЕГРЮЛ 29.02.2024г.

9. Непрерывность деятельности Общества.

У Общества отсутствует неопределенность в способности продолжать непрерывную деятельность.

Решений уполномоченного органа Общества о прекращении деятельности не было. Общество не предпринимала действий по прекращению деятельности.

Общество не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности.

Деятельность Общества не связана с валютными рисками. Также, на деятельность Общества не оказывают влияние санкции иностранных государств, а также напряженная геополитическая обстановка.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности в 2023 году Обществом получена прибыль в размере 2 008 тыс. рублей.

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2024 года и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

10.1. Общество не создавало резерв по сомнительным долгам по причине отсутствия сомнительной к погашению задолженности.

10.2. По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 в бухгалтерском учете Общества отражалась информация о резервах неиспользованных отпусков сотрудников в сумме 44 тыс. рублей и 45 тыс. рублей соответственно.

10.3. Условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых в будущем существует неопределенность отсутствуют.

Генеральный директор

27 июня 2024



Абашичев В.Л.

Приложение к пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за 2023 год:
Основные элементы учетной политики Общества с ограниченной
ответственностью «Таск»

ПОЛОЖЕНИЕ

об учетной политике для целей бухгалтерского учета

1. Организационная часть

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с:

- Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н),
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008г. №106н),
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н),
- других Положений по бухгалтерскому учету, а также в целях соблюдения организацией единой методики отражения в бухгалтерском учете и отчетности отдельных хозяйственных операций и оценки имущества.

1.1. Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

1.2. Метод и форма ведения бухгалтерского учета

1.2.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1 С «Бухгалтерия» ред.3.2.

1.2.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

1.2.3. Бухгалтерский учет ведется с использованием утвержденного Плана счетов.

1.3. Первичные учетные документы

1.3.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

1.3.2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

1.4. Регистры бухгалтерского учета

1.4.1. Используются формы регистров бухгалтерского учета, формируемые бухгалтерской программой.

1.4.2. Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной

бухгалтерской программы, распечатываются по окончании каждого отчетного периода в течение 45 рабочих дней и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

1.5. Исправление ошибок и изменение учетной политики

1.5.1. Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в общеустановленном порядке: корректируя нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет и применяя ретроспективный пересчет сравнительных показателей отчетности.

1.5.2. Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики в общеустановленном порядке - ретроспективно. Исключением являются случаи, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью. В таких случаях последствия изменения учетной политики отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно.

1.6. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

2. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.1. Принятие ОС к учету

2.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

2.1.2. 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)

2.1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30 процентов первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008)

2.2. Срок полезного использования ОС

2.2.1. 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)

2.2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.2.3. 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. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 30% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- компьютерная и прочая офисная техника;
- транспортные средства;
- другие виды основных средств.

2.4. Переоценка ОС

2.4.1. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.4.2. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

По результатам проверки оформляется акт и принимается решение о корректировке оценочных значений в случае превышения порога существенности, установленного в п. 2.5.3.

2.4.3 Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

2.4.4. Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

2.5. Амортизация ОС

2.5.1. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.5.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.5.3 Ликвидационная стоимость, отличная от нуля, устанавливается с учетом интенсивности и особенностей использования основного средства, способа получения экономических выгод по окончании использования, и определяется как рыночная стоимость продаваемого аналогичного объекта по истечении СПИ на вторичном рынке.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной. Существенной является сумма, превышающая 30% от первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п.30, 31 ФСБУ 6/2020)

2.6. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

(Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

2.7. Переходные положения

2.7.1. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 06/2020 «Основные средства»- альтернативно.

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

2.7.2. Порядок перехода на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» - перспективно.

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

3. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019

"ЗАПАСЫ», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

3.1. Оценка при признании

3.1.1. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Для целей учета затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В целях определения фактической себестоимости запасов к возникновению (увеличению) обязательств организации приравнивается увеличение капитала организации вследствие выпуска собственных долевых инструментов (эмиссия акций, увеличения уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда), безвозмездного получения имущества от акционеров, собственников, участников, учредителей организации (в том числе вследствие передачи государственного или муниципального имущества унитарному предприятию), а также увеличение целевого финансирования некоммерческой организации вследствие получения ею имущества в качестве целевого финансирования.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

а) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими

чрезвычайными ситуациями;

б) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;

в) расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;

г) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

3.2. Оценка после признания

3.2.1. Как субъект малого предпринимательства, организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

3.3. Отпуск и списание запасов

3.3.1. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости;

3.3.2. Запасы списываются:

а) одновременно с признанием выручки от их продажи;

б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;

в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности).

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;

б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

3.4. Раскрытие информации в отчетности.

3.4.1. В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

а) балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;

б) сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;

в) балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;

г) способы расчета себестоимости запасов;

д) последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с

предыдущим отчетным периодом);

е) авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

3.4.2. Информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.) отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в разрезе видов запасов.

3.4.3. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

3.4.4. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, списываются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором затраты были понесены.

4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету

"Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

4.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

4.2. Любые депозиты, открытые в кредитных организациях, учитываются как финансовые вложения.

4.3. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

4.4. Проверку на обесценение проводить не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря.

Критериями, по которым может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

- появление у организации-должника признаков банкротства либо объявление его банкротом;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.д.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых активов, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и их расчетной стоимостью. Информация по обесценению отражается на счете 59 «Резерв под обесценение финансовых

вложений». Расходы по созданию резерва относятся на счет 91.02 «Прочие расходы».

5. Резервы по сомнительным долгам

5.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

5.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

5.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

5.1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

5.1.4. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

5.1.5. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

5.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам"

ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

6.1. Учет процентов по займам и кредитам

6.1.1. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

6.1.2. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период,

превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000,00 (Один миллион) рублей.

6.1.3. По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

$$\text{Пи} = \text{Пс} \times \text{Си} / \text{Вз}, \text{ где}$$

Пи - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;

Пс - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;

Си - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;

Вз - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.

6.2. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

7.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

7.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

8. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением По бухгалтерскому учету "доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением Но бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

8.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы, осуществление которых связано с капиталовложением в собственность,

капиталовложением в ценные бумаги, покупкой и продажей собственного недвижимого имущества, аренда и управление собственным недвижимым имуществом.

8.2. Расходы

8.2.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

8.2.2. Все текущие затраты организации отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

8.2.3. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

8.2.4. Создавать резервы для учета предстоящих расходов на оплату отпусков работников, в соответствии с ПБУ 8/2010.

9. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11 н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях Но бухгалтерскому учету.

9.1. Объем и периодичность представления отчетности

9.1.1. Организация применяет общеустановленные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приложению № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

9.1.2. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

9.2. Существенность показателей отчетности и ошибок

9.2.1. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

9.2.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

9.3. Бухгалтерский баланс

9.3.1. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

9.3.2. Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

10. Оценочные обязательства.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

11. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

11.1. Учет при получении имущества в аренду

11.1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

11.1.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

11.1.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

11.2. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

11.3. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»- альтернативно

(Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018)

Генеральный директор

27 июня 2024



Абашичев В.Л.