

Пояснения за 2021 год

к Бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭкспертЛогистик»

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ЭкспертЛогистик», далее – Общество, образовано Решением единственного учредителя № 27/08/14 Единственным участником общества на 31.12.2021 г. является Хорьяков А.В.

Сведения о регистрации Общества:

Общество зарегистрировано 05.09.2014г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №6 по Липецкой области (Свидетельство серия 48 № 001689376).

Место нахождения Общества:

Российская Федерация, Липецкая область, Липецкий район, село Боринское, улица Луначарского, дом 3Б.

Обществом создано обособленное подразделение:

1. ОП г. Липецк, Боевой проезд, строение 25/2

Среднесписочная численность персонала Общества:

Среднесписочная численность персонала Общества в 2021 году составила – 24 человека.

Основные виды деятельности Общества:

Основными видами деятельности Общества являются торговля оптовая продуктами питания

Органы управления Общества:

Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (директором).

По состоянию на 31.12.2021г. руководителем Общества является Директор Хорьяков Алексей Владимирович.

Бухгалтерский учет в Обществе ведет гл. бухгалтер Зайцева Вероника Валентиновна.

2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34Н;
- приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66Н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;

2. Основные средства

Учетная политика

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по текущей стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Начисление амортизации по объектам основных средств, введенных в эксплуатацию производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;
- по полностью с амортизированным основным средствам, не списанным с баланса.

Активы (за исключением земельных участков), в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Стоимость данных активов относится на расходы по мере отпуска их в эксплуатацию. Оценка указанных активов определяется по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО). Учет списанных активов ведется в регистре – материалы в эксплуатации. Затраты на техническое обслуживание, ремонт, модернизацию указанных активов учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в период их осуществления.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизацию начислять в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, право собственности на которые не зарегистрировано в установленном порядке, учитывать обособленно на счете 01 «Основные средства».

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств (на счете 01).

Общество отражает принятые по промежуточным актам ф.КС-2 работы (на основании договоров подряда и др.) на забалансовом счете 002 в качестве находящегося у него имущества другой организации.

Существенные показатели

Информация об основных средствах приведены в следующих приложениях к Пояснениям:

Приложение № 2 «Основные средства»

3. Нематериальные активы

Учетная политика

Применяется общеустановленная классификация нематериальных активов (НМА):

- товарные знаки, знаки обслуживания, фирменные наименования; деловая репутация; результаты интеллектуальной деятельности (аудиовизуальные произведения); прочие нематериальные активы. Не относятся к НМА расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду.

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве НМА необходимо одновременное выполнение условий, перечисленных в п. 3 ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007г. № 153Н.

Учет объектов НМА осуществляется с применением счета 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов» в общеустановленном порядке.

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Амортизация НМА с определенным сроком полезного использования производится линейным методом. Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются линейным способом. Отрицательная деловая репутация одновременно включается в состав прочих доходов на момент ее возникновения.

НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, которой является стоимость самого актива и

иные прямые фактические затраты на приобретение и подготовку актива к использованию. Первоначальной стоимостью НМА, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость переданных организацией ценностей.

Существенные показатели:

Информация о нематериальных активах приведена в Приложении № 1

4. Финансовые вложения

Учетная политика

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности исходя из срока обращения (погашения) по состоянию на отчетную дату в составе долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений.

В обществе принята группировка финансовых вложений на уровне субсчетов счета 58:

Паи; Акции; Векселя финансовые; Облигации; Займы предоставленные; Вклады по договору простого товарищества.

Доходы и расходы от операций с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Существенные показатели:

Информация о финансовых вложениях приведена в следующих Приложениях к Пояснениям:

Приложение № 3 «Наличие и движение финансовых вложений».

5. Запасы

Учетная политика

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При списании материалов и ином

выбытии, их оценка определяется по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

Материалы, предназначенные для капитального строительства и реконструкции (модернизации) объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности), отражаются в составе внеоборотных активов, так как они представляют собой вложения в активы, которые в последствии будут приняты к бухгалтерскому учету в составе основных средств. Такой порядок, по мнению руководства Общества, обеспечивает достоверное отражение имущественного состояния Общества.

Существенные показатели:

Информация о запасах приведена в Приложении № 4 «Запасы».

Активы (за исключением земельных участков), в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01 стоимостью не более установленного учетной политикой лимита, ранее списанные на расходы при отпуске их в эксплуатацию, отражены в регистре учета – материалы в эксплуатации.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Учетная политика

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества части задолженности,

которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

Авансы выданные (полученные) отражены в отчетности за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Авансы, выданные на капитальные вложения, отражаются в составе внеоборотных активов, так как они представляют собой платежи на осуществление капитальных вложений в активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в составе основных средств, нематериальных активов, результатов исследований и разработок. Такой порядок, по мнению руководства Общества, обеспечивает достоверное отражение имущественного состояния Общества.

Существенные показатели

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности приведена в Приложении № 5 «Дебиторская задолженность».

7. Уставный капитал

Существенные показатели

На 31.12.2021 г уставный капитал сформирован в полном объеме в соответствии с учредительными документами Общества и составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

8. Займы и кредиты и затраты по их обслуживанию

Учетная политика

Полученные займы и кредиты отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные (если срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты), либо краткосрочные (если срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Основная сумма долга по полученному от займодавца займу и (или) кредиту учитывается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств.

Дополнительные затраты, произведенные Обществом в связи с получением займов и кредитов, учитываются в составе расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Проценты по кредитам, полученным для приобретения, строительства инвестиционных актов, учитываются в составе вложений во внеоборотные активы до момента ввода в эксплуатацию (принятия к бухгалтерскому учету в составе основных средств и нематериальных активов) этих объектов, в последующие периоды – в составе прочих расходов.

Существенные показатели

9. Обеспечения обязательств

Полученные и выданные обеспечения обязательств на 31.12.2021 г. отсутствуют

Приложение № 8

10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от продажи товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что продажа товаров, выполненных работ, оказание услуг осуществляются Обществом систематически (постоянно).

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг носят систематический (постоянный) характер.

Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности коммерческие и управленческие расходы отчетного периода.

Существенные показатели

Информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в Приложении № 6 «Затраты на производство» к Пояснениям.

11. Денежные средства

Учетная политика

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты, открытые в кредитных учреждениях на срок до 3 месяцев;
- векселя высоконадежных банков, срок погашения которых на момент их приобретения, наступает в течении 3 месяцев.

При наличии каких-либо ограничений возможности незамедлительного обратить указанные активы в денежные средства исключать их из состава денежных эквивалентов.

В отчете о движении денежных средств отражается свернуто:

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов

Расшифровка показателя строки 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» по видам денежных средств и эквивалентов: Отчет о движении денежных средств.

Главный бухгалтер ООО «ЭкспертЛогистик»



Зайцева В.В.

Зайцева В.В.