Пояснительная записка

к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Луч»

за 2021 год.

1. Сведения об организации

Юридический адрес: 344011 г. Ростов-на-Дону, ул. Вавилова, 74-Б офис 102

Основной вид деятельности: Оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Участниками общества являются:

Монохина Екатерина Владимировна – 100 % Уставного капитала, номинальная стоимость доли – 10 000 рублей;

Уставной капитал 10 000 рублей

Обособленные структурные подразделения, находящиеся в Ростовской области:

- «Песчанокопское» - Песчанокопском районе, с. Летник, ул. Ленина,50. ,
- «Батайское» - 346880, Россия, РО, г. Батайск, ш. Сальское, № 3а
- «Первомайское»- 344065, РО, г.Ростов-на-Дону, ул. 50-летия Ростсельмаша 2-6/22

Обособленные структурные подразделения находящиеся за приделами Ростовской области

- «Светлоградское»- 356530, Ставропольский край, Петровский р-н, г. Светлоград, ул. Шоссейная
- «Михайловское» - 403340, Россия, Волгоградская область, г. Михайловка, ул. Вишневая, 88

Выше перечисленное подразделение не имеют самостоятельного расчетного счета, не формирует доходы по обычным видам деятельности, не имеет отдельного баланса.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского отчета и отчетности:.

Бухгалтерский учет в обществе осуществлялся в машиноориентированной форме обработки информации с использованием бухгалтерской программы 1:С Предприятие версия 8.3

Изменения в учетную политику принятую в 2021 году вносились согласно изменениям действующего законодательства.

Система налогового учета организована на основании регистров бухгалтерского учета и самостоятельно разработанных сводных регистров налогового учета.

Формы бухгалтерской отчетности разработаны на базе форм, рекомендованных МФ РФ приказ №66-Н от 02.07.2010г.

Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности в этих формах предусмотрено за 3 года.

2. Сведения о лицензиях

Обществом не осуществлялись лицензируемые виды деятельности в 2021 году.

3. Раскрытие информации об учетной политике

При формировании учетной политики на 2021 год приняты следующие способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером, в соответствии с ФЗ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующими Положениями по бухгалтерскому учету в РФ. Для отражения в бухгалтерском учете и отчетности хозяйственных операций и оценки имущества, применяются формы и методы бухгалтерского учета, предусмотренные действующими нормативными актами РФ.

- Формы бухгалтерской отчетности, составляемые на Предприятии, соответствуют формам, разработанным и рекомендованным Минфином РФ;

- Отчетным годом считать период с 1 января по 31 декабря включительно.

- Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях. Документирование имущества, обязательств и хозяйственных операций, ведение отчетности осуществляется на русском языке.

- Ведение бухгалтерского учета на предприятии, включая ведение кассовой и главной книги осуществлять автоматизировано с использованием программного обеспечения 1С.

- Документальное оформление хозяйственных операций производится с использованием типовых форм первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата РФ.

- Инвентаризация имущества и обязательств производиться раз в год но не ранее 1 октября отчетного года, а так же в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующие ведение бухгалтерского учета

- Учет основных средств организовать в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (в редакции изменений и дополнений).

- Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

- Активы, в отношении которых выполняются условия признания их в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

- В бухгалтерском учете объект основных средств принимать к учету на основании акта ввода объекта в эксплуатацию (ф. ОС –1). ОС принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной согласно ПБУ 6/01.

- ***Срок полезного использования по основным средствам*** определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной *Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002г. №1.* (в ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 N 415, от 08.08.2003 N 476, от

18.11.2006 N 697, от 12.09.2008 N 676, от 24.02.2009 N 165, от 10.12.2010, от 27.12.19 г. № 1924)

- Амортизацию объектов основных средств начислять линейным способом.

- Учет арендованных основных средств ведется по инвентарному номеру арендодателя.
- Переоценка групп однородных объектов ОС не проводится.
- Затраты на ремонт объектов основных средств включаются в себестоимость продукции по мере осуществления ремонта.
- Выбытие основных средств отражается на соответствующем субсчете счета 01.

Досрочное применение с 2021 года ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», действующего с 2022 года не осуществлялось.

- Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденные Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. N 18 преспективно.
- Товары приобретенные для перепродажи, учитываются на счете 41 «Товары» по покупной стоимости.
- Отпущенные в производство или выбывшие по иным основаниям МПЗ списываются по средней себестоимости. Отпуск МПЗ в производство осуществлять на основании требования.
- Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем отнесения ТЗР на отдельный субсчет "Коммерческие расходы по товарам" к счету 44 «Расходы на продажу». ТЗР ежемесячно списываются частично в дебет счета 90 «Продажи». Списание ТЗР по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущих ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости. Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании отклонения или ТЗР на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных ТМЦ.
- Учет расходов, производимых Предприятием, осуществлять в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н).
- Расходы Предприятия, принимаемые для целей бухгалтерского учета, признавать в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.
- Расходы, в зависимости от их характера и условий осуществления подразделять на:-расходы по обычным видам деятельности;

-прочие расходы.

- При формировании расходов по обычным видам деятельности, расходы разделять коммерческие и общехозяйственные. Коммерческие расходы распределяются между проданными и непроданными продукцией, товарами, работами, услугами. Общехозяйственные расходы в конце каждого отчетного периода полностью списывать непосредственно на счет 90 «Продажи».
- Учет курсовых разниц отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

- Штрафы, пени, неустойки принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.
- К расходам будущих периодов относить расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. На этом счете могут быть отражены расходы по лицензированию, расходы по периодической печати и т.п. расходы. Учтенные «Расходы будущих периодов» списываются на затраты равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.
- Расходы не связанные с производственным процессом, в т. ч. социального характера, списываются в соответствии со сметой расходов, утверждаемой собранием участников на прочие расходы. Такие расходы не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль.
- Для целей бухгалтерского учета выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется признается в порядке, предусмотренном п.12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Выручкой в Обществе являются доходы от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.
- Задолженность по предоставленному кредиту (займу), полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитывается в рублевой оценке по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату фактического совершения операции (предоставления кредита (займа), а при отсутствии курса Центрального банка Российской Федерации - по курсу, определяемому по соглашению сторон.
- Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете по мере их начисления, в соответствии с условиями кредитных договоров в том отчетном периоде, за который они начислены в составе прочих расходов.
- Учет кредитов (займов),по их обслуживанию организуется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 15/2008) утвержденному приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н. с изменениями и дополнениями.
- Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, предстоящих расходов и платежей не создавать.
- Величина оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков определяется по концу года на основании данных инвентаризации. Сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпуска на конец года на средний дневной заработок по организации с учетом начисленных взносов на обязательное страхование и взносов НС и ПЗ. Основание ст. 324.1 НК РФ
    - Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально в бухгалтерском и в налоговом учете одинаково. Резерв создается согласно ст. 266 НК РФ. В резерв полностью включаются долги со сроком возникновения свыше 90 дней и половина со сроком от 45 до 90 дней.
    - Учет финансовых вложений вести в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 19/02), утвержденному приказом Минфина России от 10.12.2002г. № 126н.
    - Расходы, связанные с приобретением (в случае несущественного отклонения от цены, уплачиваемой продавцу) признать в составе фактических затрат по приобретению.
    - Оценку векселей при их выбытии производить по первоначальной стоимости каждой единицы. Цена списания иных ценных бумаг определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (ФИФО).

- Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.
- **Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 144н**
- Согласно федерального закона РФ № 224-ФЗ от 26 ноября 2008 г. общество перешло на уплату ежемесячного авансового платежа исходя из фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания месяца предшествующего месяцу, в котором производится уплата авансового платежа.

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского отчета и отчетности.

4.1 Оценка структуры баланса.

На 31.12.21 г. Валюта баланса организации составляет 377 023 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.21 представляет следующее:

Внеоборотные активы 11 702 тыс. руб. в т.ч.:

- Нематериальные активы - 108
- Основные средства – 11 594 тыс. руб.

Оборотные активы 365 321 тыс. руб. в т.ч.:

- Запасы – 182 105 тыс. руб.
- Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду того, что по результатам инвентаризации и оценки МПЗ, обладающих признаками снижения качества и стоимости не выявлено.
- Налог на добавленную стоимость –218 тыс. руб.
- Дебиторская задолженность - 88 356 тыс. руб.
- Финансовые вложения – 516 тыс. руб.

№ Договора дата	Контрагент	Задолженность по основной сумме долга на 31.12.2019	Валюта	Сроки погашения
1	2	3	4	5
№ ЕИ/09/2021 от 27.09.2021	Ермоленко И.С.	500 000,00	Руб.	27.09.2023
№ ИК/10/2021 от 01.10.2021	Коваленко и	15 883,56	Руб.	01.05.2022

- Денежные средства и денежные эквиваленты 94 022 тыс. руб.
- Прочие внеоборотные активы, срок обращения которых не превышает 12 месяцев– 104 тыс. руб.

Windows 10 Проф-я Мультиязычная лицензия (Цифровая версия)	4 395,23
Лиц-я: Kaspersky Endpoint Securite для бизнеса-Стартовый Russian Edition. 25-49 Node 1 year Renewal	3 908,43

иц-я: Office Home and Bsiness 2021 AllLng PKLic Online Centra	15 414,63
Лиц-я: Office Home and Bsiness 2016 Win AllLng PKLic CEE Only C2R NR	16753,83
Пакет программ "Альта-Максимум" 2021-2022	30 572,53
Программа для ЭВМ «Контур-Экстерн» сверка 2021-2022	18 658,04
Право польз. программой ЭВМ для Маркировки	12 031,64
Неисключительное право польз. СКЗИ «КриптоПро СЫЗ 5,0	1 393,55
Право пользования программой ЭВМ для управления Сертификат по тариф плану «Электронная подпись	575,65
ИТОГО	**103 703,53**

Структура пассива на 31.12.21 представляет следующее:

Капитал и резервы 328 364 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства – 16 тыс. руб.

- Отложенные налоговые обязательства – 16 тыс. руб (ОС)

Краткосрочные обязательства 48 643 тыс. руб. в т.ч.:

- Кредиторская задолженность 43 012тыс. руб.
- Оценочные обязательства – 5 631 тыс. рублей (резервы предстоящих расходов по отпускам сотрудников)

4.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Основной вид деятельности Общества в 2021 году - Оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

ДОХОДЫ представляют собой выручку от продаж сельскохозяйственной техники, запчастей для сельского хозяйства, а так же услуг от сдачи имущества в аренду. Общая сумма доходов составляет 581 032 тыс. руб. в том числе:

Выручка от продажи запчастей – 162 684 тыс. руб.

Выручка от продаж сельхозтехники – 2 695 тыс. руб.

Выручка от продажи шин – 200 780 тыс. руб.

Выручка от продажи рабочих органов – 207 052 тыс. руб.

Выручка от продажи дисков – 7 626 тыс. руб.

Выручка от оказания услуг по хранению товара – 195 тыс. руб.

Выручка от продаж запчастей, шин, рабочих органов, дисков и сельхозтехники в 2021 г. возросла на 200 930 тыс. руб. и составила 581 032 тыс. руб., что .больше аналогичного показателя за 2020 год.

Валовая прибыль за 2021 год составила 214 596 тыс. руб.; за 2020 год – 133 684 тыс. руб. Увеличение валовой прибыли произошло на 80 912 тыс. руб.

РАСХОДЫ по обычным видам деятельности:

Расходы на оплату труда – 32 742 тыс. руб.

Материальные затраты- 972 тыс. руб.

Отчисления на социальные нужды- 9 020 тыс. руб.

Амортизация ОС составила – 2 131 тыс. руб.

Прочие затраты – 403 283 тыс. руб. в т.ч.

Аренда помещений и авто- 1 645 тыс.руб. , страхование товаров и автотранспорта – 364 тыс. руб., ремонт и содержание автотранспорта – 389 тыс. руб., услуги связи, интернет и почты - 598 тыс. руб., участие в выставках и рекламу –2 052 тыс.руб., компенсация электроэнергии – 103 тыс. руб., резерв отпусков – 5 760 тыс. руб., расходы на уплату экологического сбора – 644 тыс. руб. транспортные услуги – 18 347 тыс. руб., и иные прочие расходы – 6 945 тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров, продукции – 366 436 тыс. руб.

4.3. Прочие доходы

Проценты к получению – 3 791 тыс. руб.

Прочие доходы в 2021 году составили - 5 660 тыс. руб.

(строка 2340 отчета о финансовых результатах)

Курсовые разницы – 2 055 тыс. руб.

Продажа ОС – 521 тыс. руб.

Востановление резерка – 1 630 тыс. руб.

Компенсация затрат поставщиком за нарушение договорных обязательств по поставке бракованного товара – 352 тыс. руб.

Прочие доходы – 1 102 тыс. руб.

4.4. Прочие расходы

Проценты к уплате – 25 ты. руб.

Прочие расходы в 2021 году составили – 8 972 тыс. руб.

(строка 2350 отчета о финансовых результатах)

Расходы на услуги банков – 1 674 тыс. руб.

Курсовые разницы – 2 313 тыс. руб.

Расходы по продаже товаров безвоздмездно – 19 тыс. руб.

Резервы сомнительных долгов – 177 ты. руб.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности – 1 630 тыс. руб.

Списание бракованной продукции – 394 тыс. руб.

Прочие внереализационные расходы – 2 765 тыс. руб.

4..5 Прибыль

По итогам 2021 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 133 338 тыс. руб. и соответственно был начислен налог 27 318 тыс. руб.

Общая сумма не принимаемых для целей налогообложения расходов составила 3 387 тыс. руб.

Организация применяет ПБУ 18/02

01.01.2021 г. проведена переквалификация временных и постоянных.разниц в соответствии с новой редакцией ПБУ 18/02

4.6. Отчет денежных средств формы №4

Денежных средств и их эквивалентов, недоступных для использования в соответствии с пп."а" п. 25 ПБУ 23/2011 в деятельности компании нет . Косвенные налоги (НДС) отражены свернуто в соответствии с пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011.

НДС полученный и уплаченный в размере 54 122 тыс. рублей . (113551 – 31 539– 27 890 (уплач. в бюджет) = 54 122) отнесен в сроку 4114 (прочие поступления) отчета движения денежных средств.

.

Расшифровка строки 4500 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов Формы №4		На отчетную дату (31.12.2020)
1. По дебету счета 50	Касса	------
2. По дебету счета 51	Расчетные счета	3 672 019,32
3. По дебету счета 52	Валютные счета	3,71
5. По дебету счета 55	Специальные счета в банках	90 350 000,00
Итого (тыс.рублей)		**94 022 023,03**

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

4.7. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются:

Манохина Екатерина Владимировна – учредитель

Операции со связанными сторонами

ФИО бенефициарного владельца - Манохина Е.В.. Владеет 100% доле в уставном капитале .

14.08.87 года рождения, **паспорт:** серия 60 08 №447446. Выдан 04. 05.2009 г. Отделом УФМС России по РО в Ворошиловском р-не г. Ростова-на-Дону, место регистрации: РО, г. Ростов-на-Дону, б-р Комарова, дом 36.

В 2021 году Манохиной Е.В. выплачены дивиденты в размере 5 000 тыс. руб.

Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2021 г. составило 15 064 тыс. руб. Выплачено взносов 4 519 тыс. руб.: В состав управленческого персонала входят – Директор, исп. директор, Зам. директора, Руководители подразделений, руководители по развитию.

:

4.8. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

Условные активы

По состоянию на 31.12.2021 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010).
Условные обязательства
По состоянию на 31.12.2021 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).
Оценочные обязательства
Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7 табличных Пояснений.

4.9. Государственная помощь

Организация в течении 2021 года не получала государственную помощь.

4.10. Труд и заработная плата

Среднегодовая численность работников Общества за отчетный период составила 45 человек

4.11. Информация по сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

4.12. Информация об участии в совместной деятельности.

Предприятие в отчетном периоде не являлось участником договоров о совместной деятельности.

4.13. События после отчетной даты

События после отчетной даты которые могут существенно повлиять на размер имущества и капитала отсутствуют.

4.14. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена

операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

4.15. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

4.16 Информация об исправленных существенных ошибках

Существенные ошибки в отчетном году не исправлялись.

4.17 Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2021 году отсутствовали.

4.18 Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам:
- Рыночные риски

4.19 Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации не раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01.

4.20. Бухгалтерская отчетность

Формы бухгалтерской отчетности составлены в соответствии с требованиями приказа №66 от 2 июля 2010 г. и Положений по бухгалтерскому учету.

Директор Саранча В.П.

28.03.2021 г.