

Общество с ограниченной ответственностью

«ЭЛЬКАР»

144001, Московская обл., г.Электросталь, ул.Карла Маркса, д.12, корп.141 Г

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к бухгалтерской отчетности за 2022 год

ООО «ЭЛЬКАР» зарегистрировано ИФНС РФ по г. Электросталь №5053 07.07.2010 года, ОГРН 1105053001393.

Основным видом деятельности предприятия в 2022 году было производство изделий из твердых сплавов согласно Уставу Общества и заявленным видам работ.

Среднесписочная численность на 01.01.2023 составляет 0 человек.

Предприятие относится к разряду микро- предприятий согласно ст.3 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 06.12.2011) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и по итогам 2022 года представляет следующую бухгалтерскую отчетность:

- Бухгалтерский баланс (ББ)
- Отчет о финансовом результате (о прибылях и убытках) ОФР
- Пояснительную записку к отчетности.

По итогам 2022 года предприятие не подлежит обязательному аудиту.

Учредители Общества -100% физические лица, руководство текущей финансово-хозяйственной деятельностью предприятия осуществлялось до 30.11.2022 года генеральным директором, Стружкиным Владимиром Ивановичем, который являлся единственным участником Общества. С декабря 2022 года единственным участником и генеральным директором стал гражданин Полунин Михаил Алексеевич.

Предприятие применяет общую систему налогообложения с 01.01.2014 года, является плательщиком НДС, налога на прибыль. На балансе предприятия отсутствуют собственные транспортные средства, поэтому Общество не является плательщиком транспортного налога. Предприятие не имеет на балансе недвижимого имущества, а также имущества, налоговая база по которому исчисляется исходя из его кадастровой стоимости. В 3-м квартале 202г. основные средства были реализованы, так как организация будет развивать другие виды деятельности, и экономически невыгодно оставлять на балансе ОС, которые не будут использованы в дальнейшем по основной деятельности Общества. От реализации ОС предприятие получило прибыль, которая отражена в декларации по налогу на прибыль и НДС, все налоги с реализации уплачены в бюджет. В соответствии с п. 25 ст.381 НК РФ организация не уплачивает налог на имущество за 2022 год.

За 2022 год предприятие получило выручку от реализации изготовленных твердосплавных изделий, от реализации ОС и оставшихся материалов. Остатков материалов на балансе предприятия на конец 2022 года не имеется. Различие между правилами бухгалтерского и налогового учета ОС определило и разницу показателей расходов предприятия в ОФР и налоговой декларации по налогу на прибыль. В связи с переходом на общую систему налогообложения, у предприятия в 2022 году сформировалась разница из-за расходов по амортизации основных средств, которые в налоговом учете уже были приняты в период применения УСН. В 4-м квартале 2022 г. выручки у предприятия не имелось, затрат по основному виду деятельности не имелось, продукция не производилась, зарплата не начислялась и не выплачивалась, т.к. кадровый состав предприятия уменьшился до 1 человека – генерального директора. Предприятие производило смену руководства и собственников. Выплачивались дивиденды прежнему участнику- Стружкину В.И. Налог с выплаченного дохода полностью и своевременно перечислен в бюджет.

Предприятие не создавало в бухгалтерском и налоговом учете в 2022 году резервов. Так как организация не применяет ПБУ 18/01 (как малое), то временные разницы в ОФР не отражаются. В формах ББ и ОФР организацией отражены существенные показатели деятельности. Бухгалтерская отчетность предназначена для формирования достоверной информации о состоянии имущества и средств организации и представления этой информации собственникам и другим заинтересованным пользователям. Поэтому основная задача при составлении отчетности- соблюдение единообразия подходов к формированию ее показателей в соответствии с требованиями Минфина России и обеспечить единое восприятие экономического значения показателей.

В отчетности 2022 года, используя рекомендуемые законодательством формы отчетности, организация продолжает производить перераспределение показателей по тем группам баланса, которые являются основой для исчисления экономических показателей деятельности фирмы. Т.е., организация самостоятельно квалифицирует имеющийся актив, и на основании этой квалификации отражает его в ББ, ОФР и другой отчетности. Все спорные показатели указываются в Учетной политике и пояснительной записке.

Основные положения учета в Учетной политике предприятия в 2022 году не изменялась, за исключением общих требований законодательства. Предприятие формирует себестоимость по методу «директ-костинг». Незавершенного производства в 2022 году не было.

Генеральный директор ООО «ЭЛЬКАР»

Полунин М.А.