Общество с ограниченной ответственностью «Авран ЛК»

ИНН 7722162162 КПП 772201001, адрес: 109052, Москва г, Нижегородская ул, дом № 70, корпус 2, этаж 1, помещение 13, офис 1А ОГРН 1027739432148

Пояснения

К Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Авран ЛК» за 2022г.

Бухгалтерская отчетность ООО «Авран ЛК» (далее –Общество) сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в тысячах рублей.

1. Сведения о хозяйственной деятельности

Общество создано 26.01.1999г. Единственным участником является Позняк Неонила Брониславовна, владеющая 100% доли в уставном капитале. Уставный капитал Общества составляет 100 000,00 (сто тысяч) рублей, уплачен полностью, и состоит из одной доли номинальной стоимостью 100 000,00 (сто тысяч) рублей, принадлежащей Позняк Неониле Брониславовне.

В Обществе 08.08.2011г. открыто обособленное подразделение - склад, не выделенное на отдельный баланс, находящееся по адресу: 142100, Московская область, г. Подольск, ул. Комсомольская, дом 1. Обособленному подразделению присвоен КПП 503645001.

Предметом деятельности Общества в 2022г. являлась оптовая торговля фармацевтической продукцией (код по ОКВЭД2 46.46)

Среднесписочная численность работающих на отчетную дату - 9 (девять) человек. Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

-- 9 (девять) человек в 2022 году

-- 10 (десять) человек в 2021 году

Общество относится к субъектам малого предпринимательства, дата включения в Единый реестр малого и среднего предпринимательства - 01.08.2016г.

Основной управленческий персонал:

Исполнительный орган Общества- генеральный директор Позняк Виталий Александрович.

Генеральный менеджер –Позняк Неонила Брониславовна.

В Банке: ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) открыт расчетный счет в рублях.

В Банке: Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" открыты: расчетный счет в рублях, валютный счет (в долларах), специальный расчетный счет (для участия в аукционах, торгах).

В Банке: ПАО АКБ "МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК" открыты : расчетный счет в рублях, валютный счет (в юанях)

Деятельность Компании регламентируется законодательством РФ.
Общество применяет общую систему налогообложения.

2.Особенности учетной политики

2.1 Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 №34н и другими нормативными документами. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств. Итоговая инвентаризация товарно-материальных ценностей проведена 30.12.2021г. Недостач и излишков по итогам инвентаризации не выявлено.

2.2 При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком РФ (далее - «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операции.
- на конец месяца

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

2.3 Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Материалы учитываются по фактическим затратам за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ) на 10 счете «Материалы». Учет ведется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Стоимость сырья, материалов признается в составе расходов по обычным видам деятельности на дату отпуска со склада.

2.4 Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

- Ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока

полезного использования объекта.

2.5 Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в составе прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора). Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, но не реже 1 раза в месяц в соответствующем этому периоду размере. У Общества есть заключенный договор займа под рыночные проценты с Позняк Н.Б. Договор новации №01/06/2020 от 01.06.2020г. Также у Общества есть заключенный Кредитный Договор **№3161/С-РКЛ/22** от 11.11.2022г. Процентная ставка за пользование Кредитом устанавливается в размере: ключевая ставка Банка России (в % годовых), увеличенная на **2,7 (Две целых семь десятых)** процентов годовых, что на дату заключения Договора соответствует **10,2 (Десять целых две десятых)** процентов годовых.

2.6 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств: отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 09, отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 77. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражаются суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в развернутом виде.

Постоянные налоговые обязательства, изменения отложенных налоговых активов, изменения отложенных налоговых обязательств и текущий налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах Общества.

2.7 Расходы будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены в составе прочих оборотных активов по строке 1260 и в составе прочих внеоборотных активов по строке 1190. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

2.8 Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями. К прочим поступлениям относятся также поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

Доходы от обычных видов деятельности за 2022г составила –331 559тыс. руб.

Доходы от обычных видов деятельности за 2021г. составила – 227 308тыс. руб

Прочие доходы за 2022г. составили - 30 973 тыс. руб.

Прочие доходы за 2021г. составили – 14 496 тыс. руб.

Доходы в виде выручки признаются, если одновременно можно определить сумму

выручки, право на нее возникло по договору, расходы на получение выручки определены, собственность на продукцию или товар перешло от компании к покупателю, есть уверенность, что произойдет увеличение экономических выгод

2.9 Расходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности за 2022г. составили – 215 381 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности за 2021г. составили – 166 503 тыс. руб.

Прочие расходы за 2022г. составили – 31 586 тыс. руб. из них:

Прочие расходы за 2021г. составили -17 483 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности, учитываются на счете 44 "Расходы на продажу". Прочие расходы - расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, учитываются счете 91 "Прочие расходы".

2.10 Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

2.11 Резервирование расходов по сомнительным долгам производится следующим образом:

На основании акта инвентаризации задолженностей по форме ИНВ-17 на последнее число каждого календарного квартала создаются и/или пересматриваются суммы резерва по сомнительным долгам в соответствии с нижеописанными правилами:

Сомнительная — любая задолженность, которая:

- не обеспечена гарантиями;
- не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором. Причем не важно, наступил срок ее погашения или еще нет.

В бухгалтерском учете сомнительной признается задолженность не только по расчетам за товары, работы, услуги, но и за нечто иное — к примеру, долг по выданному займу, начисление прочих доходов по исполнительному листу и т.д.

В балансе резерв отдельно не отражается. На его сумму корректируется (уменьшается) сумма самой дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается в строке 1230. Кредиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается в строке 1520.

2.12 Общество производит ежемесячное начисление резервов на предстоящую оплату отпусков работникам.

2.13 Пени и штрафы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2460 «Прочее»

3.1 Все финансовые показатели к бухгалтерскому балансу Общества за 2022г. приведены в следующих прилагающихся к бухгалтерскому балансу пояснениях:

-Пояснения 1. НМА и НИОКР

-Пояснения 2. Основные средства

-Пояснения 3. Финансовые вложения

-Пояснения 4. Запасы

-Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

-Пояснения 6. Затраты на производство

-Пояснения 7. Оценочные обязательства

-Пояснения 8. Обеспечения обязательств

У Общества есть заключенные договора займа. Займы связанными сторонами предоставлялись на коммерческих условиях. Все займы долгосрочные.

Сумма по договору займа на 31.12.2022г. - 27 326 тыс. руб.

Выплаченные проценты по договору займа в 2022г. 2 459 тыс. руб.

Сумма по договору займа на 31.12.2021г. – 27 326 тыс. руб.

Выплаченные проценты по договору займа в 2021г. 2 459 тыс. руб.

Связанными сторонами Общества являются:

Позняк Неонила Брониславовна – единственный участник и бенефициарный владелец;

Позняк Виталий Александрович – генеральный директор;

В 2021 и 2022 годы все связанные стороны получали заработную плату в соответствии со штатным расписанием.

.Условные факты хозяйственной жизни отсутствуют.

События после отчетной даты отсутствуют.

В настоящее время Обществом разрабатываются мероприятия, направленные на рост объемов продаж в 2023г. и повышение прибыльности.

Генеральный директор ООО «Авран ЛК» _____ Позняк В.А.

01.02.2023г.