Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АндрМар» за 2022 год

1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «АндрМар» зарегистрировано 25 февраля 2010 года Межрайонной ИФНС №15 по Нижегородской области. В единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за основным государственным регистрационным номером 1105256001388.

Форма собственности – частная собственность.

Полное наименование общества в соответствии с Уставом:

Общество с ограниченной ответственностью «АндрМар».

Сокращенное наименование в соответствии с Уставом:

ООО «АндрМар».

Место нахождения общества:

607630 Нижегородская область, Г.О. город Нижний Новгород,

СП. Кудьма ул. Индустриальная, зд.13, офис 5

Общество не подлежит обязательному аудиту деятельности.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 года составляет

40 000 (Сорок тысяч) рублей.

Численность работающих на конец 2022 года составила 1 человек.

ООО «АндрМар» применяет упрощенную систему налогообложения.

2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «АндрМар» по Выписке из ЕГРЮЛ по Общероссийскому классификатору видов экономической (ОКВЭД) является

- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств- 45.2

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «АндрМар» производится согласно Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и других

нормативных документов, регламентирующих порядок учета и контроля имущества, обязательств и хозяйственных операций экономических субъектов.

4. Анализ финансового результата деятельности общества в 2022 году

Табл. Основные показатели ООО «АндрМар» за 2022 год

Наименование показателей	Ед. измерения	2021 год	2022 год	отклонение
Выручка от реализации товаров (услуг) всего	Тыс. руб.	7489	7852	+363
Себестоимость проданных товаров (услуг) продукции всего	Тыс. руб.	7667	7751	+84
Управленческие расходы	Тыс. руб.	151	178	+27
Убыток от продаж	Тыс. руб.	-329	-77	-252
Проценты к получению	Тыс. руб.	0	0	0
Проценты к уплате	Тыс. руб.	834	1295	+461
Прочие доходы	Тыс. руб.	2	120	+118
Прочие расходы	Тыс. руб.	651	175	-476
Чистая прибыль(убыток)	Тыс. руб.	-1887	-1508	+379

В 2022 году выручка от основной деятельности ООО «АндрМар» по сравнению с 2021 г. увеличилась на 363 тыс. руб.

Однако рост цен на материалы и услуги в 2022 году, а также увеличение расходов на ремонт в связи с изнашиваемостью моек привело к убытку от продаж в 252 тыс. руб.

Увеличение процентных ставок по займам в результате изменения экономической ситуации в стране и роста ключевой ставки ЦБ привело к чистому убытку предприятия в 2022 году в сумме 1508 тыс. руб.

По итогам инвентаризации на конец года сомнительных долгов не выявлено, поэтому резерв сомнительных долгов в 2022 году не создавался.

5. Особенности учетной политики

5.1. Годовая бухгалтерская отчетность ООО «АндрМар» состоит из:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.2. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений с 2022 года 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 N 204н.

Организация не проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", так как относится к малым предприятиям.

Организация не проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", так как относится к малым предприятиям.

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

ОС всех групп учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка ОС, учитываемых по первоначальной стоимости, не производится.

Амортизация начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования объекта основного средства определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании п. 8 ФСБУ 6/2020.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала их применения, без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

5.3. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Приобретение МПЗ отражается на балансовом счете 10 «Материалы» с оценкой по фактической стоимости.

Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) производится по средней себестоимости.

Организация создает резерв под обесценение запасов в случае выявления обесценения запасов. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

5.4. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Предприятие создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности «сомнительной» с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

5.5. Прочие моменты учета.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н (Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);

Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (Основание: п. 2 ПБУ 18/02).

6. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

Общество в 2022 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";

- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;

- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;

- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;

- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;

- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;

- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;

- нарушения или факты недобросовестных действий за 2022 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчётный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

7. Прочая информация

1. В 2022 году в ООО «АндрМар» не было чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности.

2. События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «АндрМар» в период между

отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

3. Условных фактов хозяйственной деятельности (т. е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «АндрМар», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

4. Предприятие не планирует прекращать деятельность в ближайший год.

Директор ООО «АндрМар» Ионов В. В.

«01» марта 2023 г.