



ИНН 7714312960 КПП 773301001

125481, г.Москва, ул. Свободы, д.91, корп.1, кв.191

тел./факс: +7 (909) 656-80-01

E-mail: ooo_elara@bk.ru

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Элара»**

г.Москва

21 марта 2023 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Элара» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2022 г. и за 2021 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Элара»
Сокращенное наименование	ООО «Элара»
Юридический адрес	125481, г. Москва, ул. Свободы, д.91, корп.1, кв.191
Фактический адрес	125481, г. Москва, ул. Свободы, д.91, корп.1, кв.191
Почтовый адрес	125481, г. Москва, ул. Свободы, д.91, корп.1, кв.191
Телефон	+7(909) 6568001
Адрес электронной почты	ooo_elara@bk.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7714312960
Код ОКПО	14247000
Код ОКТМО	45369000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	51.53 (Оптовая торговля лесоматериалами, строительными материалами и санитарно - техническим оборудованием)

Среднегодовая численность сотрудников 2022 / 2021

2/ 2

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 100 000 руб., оплачен полностью.

34% принадлежит учредителю — Калинину Александру Петровичу;

33% принадлежит учредителю — Липатову Вячеславу Анатольевичу;

23% принадлежит учредителю — Доновой Эльвире Эдуардовне;

10% принадлежит учредителю — Ложниковой Ирине Владимировне;

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — директор Ложникова Ирина Владимировна, Протокол № 1 от 14.05.2018, с 16.05.2018 сроком на 5 лет.

Главный бухгалтер — Ложникова Ирина Владимировна.

1.4 Основные показатели деятельности организации за 2022 отчетный год

Выручка составила:

- по прочим видам деятельности (69.20 - оказанию услуг в области бухгалтерского учета) — 519 000 руб.;
- прочие доходы (резервы по сомнительным долгам) — 190 000 руб.;

Затраты составили:

- расходы на оплату труда — 347 000 руб.;
 - сумма отчислений (взносов) с заработной платы — 81 026 руб.;
 - телефонная связь и специализированного оператора связи (абонентскую плату за доступ к телекоммуникационным каналам связи) — 108 829 руб.;
 - амортизация ОС — 17 025 руб.;
 - прочие расходы — 259 367 руб. в том числе:
 - Компенсация за задержку выплаты заработной платы и отчислений (взносов) с нее — 37 787 руб.;
 - Пени, Штрафы (внебюджетные фонды, ИФНС) — 350 руб.;
 - Расходы на услуги банков — 31 229 руб.;
- резервы по сомнительным долгам — 190 000 руб.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства:
 - расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
 - переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
 - осуществляется по средней стоимости.
- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:
 - от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

3. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Дата подписания отчетности:

«21 » марта 2023 г.

Генеральный директор ООО «Элара» Ложниова И.В.