

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

1. Сведения об обществе.

Общество с ограниченной ответственностью «Стандарм» Юридический адрес: 115114, город Москва, улица Летниковская, д. 5, помещ. I, ком. 43. Фактический адрес соответствует юридическому. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 004518081 от 08.05.2003г. ОГРН 1037705036038, ИНН 7705498109, КПП 772501001

Уставный капитал Общества составляет 500 000 рублей.

Состав учредителей (участников): физическое лицо Бахчевникова Ирина Алексеевна, размер доли 100%, (является единственным бенефициарным собственником).

Устав предприятия (новая редакция) утвержден единственным учредителем решение № 10 от 28.04.2015г., зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москва.

Основным видом деятельности предприятия в соответствии с учредительными документами является: 46.9 - Торговля оптовая неспециализированная.

Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства, дочерних и зависимых обществ не имеет.

Руководство текущей деятельностью общества с ограниченной ответственностью осуществляется генеральным директором Кольцовым Максимом Александровичем со 02 декабря 2021 года.

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

Бухгалтерская отчетность за 2022 год не подлежит обязательному аудиту.

2. Сведения о связанных сторонах.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

Список связанных сторон Общества в 2022 году представлен в таблице 1.

Таблица 1.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале организации, %	Дата наступления основания
1	Бахчевникова Ирина Алексеевна	Учредитель	100%	Решение № 14 от 1 ноября 2017 года
2	Кольцов Максим Александрович	Генеральный директор	-	Решение № 19 от 02 декабря 2021 года

3. Основные положения учетной политики.

Налоговый учет осуществляется предприятием в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ по «Общей системе налогообложения». Предприятие формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

Для ведения бухгалтерского учета разработана и утверждена номенклатура дел по документообороту, обязанности по ведению бухгалтерского и налогового учета возложены на главного бухгалтера.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствуется нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998

№ 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ -от 6 октября 2008 г. № 106н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденное Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике ООО «Стандарт» на 2022 год.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали ,

Критерии существенности для отражения показателей в годовой бухгалтерской отчетности и детализация показателей по статьям отчетов устанавливается не менее 20% от общей суммы показателя.

4. Финансово-хозяйственная деятельность общества.

Выручка за 2022 год от реализации товаров и услуг составила 152 348 т. руб. (без учета НДС), в том числе выручка от продажи покупных товаров **57 576** тыс. руб. (без учета НДС), товаров собственного производства **94 772** тыс. руб. (без учета НДС). За отчетный период снизилась на 33 % по отношению к уровню 2021 года (**202 664** тыс. руб.) в связи со сложившейся политической ситуацией в мире. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по увеличению экономического роста Общества.

Сбыт продукции в основном был по направлениям: Тюменская область, ХМАО-Югра, Омская область, Самарская область, Пермский край

В 2022 г. прибыль не распределялась. В 2022 году произведена выплата дивидендов в сумме 2 865 тыс. руб., удержан и перечислен НДФЛ в бюджет.

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности приведена в таблице ниже:

	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Дебиторская задолженность (тыс. руб.)		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 261	2 286
Расчеты с покупателями и заказчиками	42 264	7 521
Расчеты по налогам и сборам	1 255	5 224
Прочие поставщики и подрядчики	529	73
Прочие	0	
Итого:	56 309	15 104
Кредиторская задолженность (тыс. руб.)		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	44 330	14 470
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 691	22 155
Расчеты по налогам и сборам	8 474	3 569
Расчеты по оплате труда	343	265
Расчеты с учредителями по выплате доходов	5 935	8 800
Прочие	32	32
Итого:	65 805	49 291

Расхождения данных отчета «О финансовых результатах» с данными по Декларации по налогу на прибыль по строкам Выручка (Себестоимость продаж)/Доходы (расходы) от реализации представлены в таблице ниже:

	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Разница	Комментарий
Выручка/Доходы от реализации, т.руб.				
Выручка / Доходы от реализации	152 348	152 348	-	

Итого:	152 348	152 348	-	
Себестоимость продаж / Расходы				
Себестоимость продаж	118 270	118 429	-159	Разница в оценке имущества в БУ и НУ.
Коммерческие расходы/ Прямые и косвенные расходы Заработная плата Амортизация Страховые взносы	14 813	14 636	177	Разница в оценке имущества в БУ и НУ. Налоги и сборы в БУ отражены в прочих расходах
Итого:	133 083	133 065	18	
Внереализационные доходы / Прочие доходы				
Курсовые разницы	11 901	10 629	1 272	Разница в различии признания курсовой разницы в БУ и НУ
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от офици	168	168	--	
Убытки от продажи ОС		9	-9	Различия признания убытка от реализации ОС в БУ и НУ
Доходы связанные с реализацией авто	417	417	----	
Прочее	103	103	----	
Итого:	12 589	11 326	1 263	
Внереализационные расходы / Прочие расходы				
Услуги банка	420	420	-----	
Курсовые разницы	9734	9701	33	Разница в различии признания курсовой разницы в БУ и НУ
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	426	426	---	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	46	46	-----	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	173	173	----	
Не принимаемые для целей налогообложения	9	-----	9	Не принимаемые для целей налогообложения
Списание выделенного НДС на прочие расходы	30	-----	30	Не принимаемые для целей налогообложения
Итого:	10 838	10766	72	

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02):

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2022 год составили:

Отложенные налоговые активы	Сальдо на 01.01.2022 г., тыс. за руб.	Оборот за 2022 год, тыс. руб.		Сальдо на 31.12.2022 г., тыс. за руб.
		возникло	погашено	
Оценочные обязательства				
Убыток текущего периода		241	232	9
Основные средства	20	3		23
Итого	20	244	232	32

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2022 год составили

Отложенные налоговые обязательства	Сальдо на 01.01.2022 г., тыс. за руб.	Оборот за 2022 год, тыс. руб.		Сальдо на 31.12.2022 г., тыс. за руб.
		возникло	погашено	
Доходы будущих периодов		248		248
Основные средства	7			7
Оценочные обязательства и резервы	108			108
Итого	115	248		363

Постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02) нет.

Причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом (п. 25 ПБУ 18/02) нет.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства (п. 25 ПБУ 18/02) нет.

5. Социальные показатели.

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 13 человек.
Фонд оплаты труда составил 12 710,9 тыс. руб.

Начисление заработной платы проводится согласно штатному расписанию и действующему «Положению об оплате труда и премировании работников».

6. Информация о событиях после отчетной даты

Событий, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не было.

Генеральный директор
ООО «Станадарм»

М.А.Кольцов