ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к Бухгалтерской отчетности за 2022 год.

ООО «САНА»

1. Сведения об организации.

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «САНА».

Юридический адрес: 141006, г. Мытищи МО, Олимпийский проспект, вл. 29, стр. 2.

Дата государственной регистрации: 29 августа 2011 г.

Уставный капитал Общества составляет 50 000 рублей. Учредителями являются физические лица: Кипер Ибрахим Этхем – размер доли составляет 50%; Четинкайа Олтан размер доли составляет 50%. Доли в уставном капитале оплачены полностью. Исполнительным органом Общества является Генеральный директор, который исполняет решения Участников и им подотчетен.

Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства.

Основной вид деятельности предприятия в 2022 году – розничная торговля галантерейными изделиями через сеть магазинов. Предприятие осуществляет свою деятельность на арендованных площадях.

№ п/п	Вид деятельности	Объем выручки, тыс. руб.
		2022
1	Розничная торговля	44 456

ООО «САНА» осуществляет деятельность с применением упрощенной системы налогообложения доходы минус расходы. В связи с этим ПБУ 18/02; ПБУ 7/98; ПБУ 8/2010; 2/2008; ПБУ 11/2008; ПБУ 16/02 не применяются.

Бухгалтерская отчетность организации представлена в составе:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерской отчетности.

Среднесписочная численность работников за 2022 г. составила 20 человека.

2. Присоединение компании ООО «РАНО»

В 2022 году произошла реорганизация ООО «РАНО» в форме присоединения к ООО «САНА» Дата присоединения 17.11.2022 г.

Активы подлежат передаче согласно бухгалтерской отчетности, составленной на дату «31» декабря 2022 г., в следующем составе:

1. Материально-производственные запасы на сумму 8 113 628,35 р.
2. Денежные средства:
- находящиеся на расчетном счете № 40702810638060014803 в банке ПАО «Сбербанк России», в сумме 159,40 рублей;
- на расчетном счете № 40702810080800002961 в банке АО "Кредит Европа Банк (Россия)" г. Москва, в сумме 731,37 рублей;
- на расчетном счете № 40702810580800003415 в банке АО "Кредит Европа Банк (Россия)" г. Москва, в сумме 1918,85 рублей;
- остаток задолженности банка-эквайера в сумме 106 820,72 рубля;
- денежные средства в кассе организации 91 545,51 рублей.
3. Расчеты с дебиторами в сумме 46 886 478,28 рублей.
4. Финансовые вложения 20 070 000,00 рублей.

Пассивы подлежат передаче согласно бухгалтерской отчетности, составленной на дату «31» декабря 2022 г., в следующем составе:

1. Уставной капитал в сумме 20 000 рублей. Перенос Уставного капитала будет осуществлен в 2023 году.
2. Нераспределенная прибыль 64 450 272,12 рубля.
3. Кредиторская задолженность в размере 3 521 600,00 рублей.
4. Полученные займы в размере 7 226 000,00 рублей.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

3.1 УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЕЙСТВУЮЩАЯ

Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики ООО «САНА», являются:

– Гражданский кодекс Российской Федерации;

– Закон № 129-ФЗ

– План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;

– Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;

– Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;

– положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином России;

– Налоговый кодекс Российской Федерации;

– другие нормативные документы.

3.1.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Доходы и расходы в целях бухгалтерского учета определяются по методу начисления (ст. 271, 272 НК РФ).

Днем отгрузки считается день реализации товаров (работ, услуг), определяемой в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) в их оплату.

Датой осуществления внереализационных и прочих расходов признается дата предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.

Выручка от реализации товаров отражается на счете 90 "Продажи".

К основным средствам относится имущество стоимостью более 100 000 руб. и со сроком службы более 12 месяцев. Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства».

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Амортизацию объектов основных средств производится по линейному способу в соответствии с группами, установленными Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, ежемесячно. Переоценка основных средств не производится.

Учет товаров, приобретенных для продажи, ведется на счете 41 «Товары» в закупочных ценах без использования счета 42. Товар приходуется на основании ТОРГ 12 от поставщика унифицированных и неунифицированных форм без оформления Приходных ордеров типовой формы из-за большого товародвижения.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (с изм. и доп. от 27.11.2006). К финансовым вложениям относятся займы выданные.

Сумма предоставленного организацией займа отражается по дебету счета 58 вне зависимости от срока действия договора займа. Проценты, причитающиеся займодавцу, признаются им в бухгалтерском учете прочими доходами ежемесячно на последнюю дату отчетного месяца.

3.1.2.Учетная политика для целей налогового учета.

В 2022 году организация применяет упрощенную систему налогообложения - доходы минус расходы.

4. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в 2022 г.

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

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ6/2020).

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Организация относится к субъектам малого предприятия. Все договора аренды не включают в себя условия:

- перехода права собственности на объект к арендатору;

- возможности выкупа объекта арендатором по цене, которая существенно ниже справедливой стоимости.

Организация не планирует сдачу объектов в субареду. В связи с этим, организация не применяет ФСБУ 25/2018.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: в 2022 году у организации отсутствуют капитальные вложения, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.