

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Альянс» за 2022 год**

30.03.2023

ООО «Альянс» осуществляет деятельность: торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

Адрес государственной регистрации: 664038, Иркутская обл., Иркутский р-н, п. Молодежный, ул. Солнечная, д.3 оф. 35

Адрес фактического местонахождения: 664024, г. Иркутск, ул. Тракторная 18Б.

Организация имеет обособленное подразделение по адресу:

664024, г. Иркутск, ул. Тракторная 18Б.

666033, г. Шелехов, ул. Кочубея 11А

Организация не имеет филиалы.

Организация не является субъектом малого предпринимательства.

Бухгалтерский учет ведется непрерывно, с даты государственной регистрации.

Бухгалтерский учет ведется в полном объеме в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Ответственность за ведение бухгалтерского учета несет руководитель организации – Стрельцов Владимир Александрович.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту.

Основной вид деятельности: торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 102 человека, в прошлый отчетный период составляла 87 человек. Численность работающих увеличилась на 15 человек против прошлого периода.

Организация в 2022 году осуществляла деятельность в условиях неопределенности, связанной с санкционным давлением недружественных стран. Организация адаптировалась к новым условиям.

В организации принято Положение о внутреннем контроле. Система внутреннего контроля, действующая в организации, автоматизирована, что позволяет своевременно реагировать на продвижение товаров, расчетов с покупателями и поставщиками, принимать меры по снижению рисков.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности инвентаризация активов и обязательств завершена в полном объеме.

Бухгалтерская отчетность организации сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, и правил, принятых в учетной политике. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей. Пояснения по отдельным показателям отчетности раскрыты в таблицах к настоящим пояснениям

Раскрытие информации по сегментам учетной политикой не предусмотрено.

Организация не является участником совместной деятельности.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена на основании допущения о том, что она будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения своей деятельности.

Организация не осуществляла продажи активов, которые привели бы к прекращению какого-либо вида деятельности в отчетном периоде.

Бухгалтерский баланс содержит показатели, раскрытые в отчете об изменении капитала, в отчете о движении денежных средств, в табличных формах.

Организация, начиная с 1 января 2022 года, внесла изменения в учетную политику в связи с применением четырех новых стандартов.

Последствия изменений учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены в учетной системе 31.12.2021 г. после реформирования баланса за 2021 год (межотчетный период).

Оформлены документально результаты инвентаризации пересчета амортизации за прошлые периоды по объектам основных средств, по которым пересмотрен срок полезного использования.

Результаты корректировки отражены на счете нераспределенной прибыли.

По объектам основных средств, числящихся на 31.12.2021 года, стоимость которых ниже установленного лимита, списана на нераспределенную прибыль, с отражением в учетной системе за балансом, согласно принятых правил в организации.

Организация отказалась от определения ликвидационной стоимости по причинам, установленным в п.3 ФСБУ6/2020.

В связи с изменением учетной политики внесена корректировка отчетных данных за 2021 год по отдельным показателям бухгалтерского баланса, отчета об изменениях капитала, с раскрытием информации в разделе 2 формы. Отчет об изменении капитала и таблицы 2.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<u>На 31 декабря 2021 г.</u>				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	15 827	(891)	14 936
ППА	1151			
Отложенные налоговые активы	1180			
Итого по разделу I	1100	16 610	(891)	15 719
БАЛАНС	1600	418 024	(891)	417 132
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	144 856	(714)	144 142
Итого по разделу III	1300	144 866	(714)	144 152
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	294	(178)	116
Итого по разделу IV	1400	294	(891)	116
БАЛАНС	1700	418 024	(891)	417 132

Начиная с 1 января, основные средства классифицируются по видам и группам. Единицей учета основных средств является инвентарный объект, в котором возможно признавать часть (части) объекта самостоятельным. Существенные затраты на ремонт, техосмотр, техобслуживание основных средств, учитывается в качестве самостоятельного инвентарного объекта, затраты списываются равномерно в межремонтном периоде.

Элементы амортизации устанавливаются комиссионно и пересматриваются не чаще одного раза в год, на конец отчетного периода, либо по мере необходимости.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров финансовой аренды (лизинг). Определена величина арендных обязательств (АО) в величине арендных платежей, предстоящих к выплате.

Организация учитывает за балансом арендованные основные средства в оценке, установленной договором, по объектам, в отношении которых ФСБУ 25/2018 не применяется.

Договора на аренду имущества носят краткосрочный характер, движения по которым отражено в таблице 2.4 настоящего пояснения.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении активов, потребляемых или продаваемых в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Состав запасов по группам и видам раскрыт в таблице 4.1 настоящего пояснения.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, а при приобретении запасов, в отношении которых у организации имеется обязанность по утилизации (демонтажу, восстановлению окружающей среды), их стоимость увеличивается на сумму оценочного обязательства.

Организация формирует резерв под обесценение запасов, при наличии превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продаж с периодичностью один раз в год, на дату окончания года.

При отпуске запасов в производство, отгрузка готовой продукции, товаров покупателю, списание запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости, периодически – на начало отчетного месяца.

Активы стоимостью более 100 тыс.руб., которые не отвечают критериям основных средств, учитываются в составе запасов и списываются в расходы единовременно по мере передачи их в эксплуатацию с отражением на забалансовом счете.

Организация, осуществляя торговую деятельность, включает в состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу или включает в стоимость товара.

Расходы между запасами, доставленными одним транспортным средством, организация делит пропорционально их стоимости без учета НДС.

В фактическую себестоимость готовой продукции, включаются прямые затраты, непосредственно относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг:

- Расходы на оплату труда;
 - Производственные материалы;
 - Амортизация основных средств;
 - прочие расходы считаются косвенными и распределяются пропорционально прямым расходам.
- Готовая продукция отражается в учете по фактической себестоимости.

Организация не применяет ПБУ 14/2007 «Нематериальные активы».

В Отчете о финансовых результатах – организация, согласно учетной политике, отразила доходы и расходы по методу начисления. Данные о доходах и расходах за отчетный год сопоставимы с данными за аналогичный период предыдущего года (2021 г.).

Доходы по видам деятельности составили 2 310 872 тыс. руб.

(тыс.руб.)

Доходы по обычным видам деятельности	2022 год	2021 год
Продажа товаров	2 137 380	2 082 972
Изготовление продукции	152 908	199 522
Оказание услуг	20 584	20 480
ИТОГО:	2 310 872	2 302 974

Расходы по обычным видам деятельности сгруппированы по традиционным элементам затрат: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на страховые взносы, амортизация, прочие затраты и раскрыты в таблице 6 «Затраты на производство» без разделения по видам деятельности.

В Отчете о финансовых результатах организация отразила прочие доходы и, соответственно, прочие расходы (тыс. рублей).

Прочие доходы:

- положительные курсовые разницы 226
- Оприходование излишков 1407
- Пересорт товаров 1 680
- Премии, бонусы (от поставщиков) 17 178
- штрафы, пени полученные 382
- прочие доходы (связанные с уменьшением оценочных обязательств) 378

Прочие расходы:

- Исправительные записи по операциям прошлых лет 119

- Расходы на услуги банков 5063
- прочие расходы 73

В отчете о движении денежных средств организация отразила свернуто операции:

- овердрафтных кредитов;
- кредитов по договорам возобновленных кредитных линий отчетного года.

Величина денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта составляет 30 000 тыс. руб. Расходы по займам признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. У организации в отчетном периоде информация по финансовым вложениям раскрыта в таблице 3.1.

Организация применяет ПБУ 18/02. Условный расход по налогу на прибыль 301 тыс. руб.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль и соответствует сумме, отраженной в налоговой декларации по прибыли.

Изменения отложенных активов и налоговых обязательств отражены в отчете о финансовых результатах.

В соответствии с установленными правилами бухгалтерского учета организация начислила резервы по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам составил 4 493 тыс. руб. Движение созданного резерва отражено в таблице 5.1 и отчете о финансовых результатах.

Организация, согласно учетной политике, сформировала резервы по осуществлению расходов в целях исполнения, обусловленного Законодательством РФ требования, как к физическим лицам, так и к юридическим лицам:

- оценочные обязательства (по оплате отпускных работникам, предстоящей выплате вознаграждений за отчетный год, по претензиям, искам) организация формирует на отчетную дату в размере 2 564 тыс. руб.

Оценочные обязательства отражены по фактической стоимости, без дисконтирования, в связи с их краткосрочным характером.

Восстановление неиспользованных и изменение начисленных сумм оценочных обязательств отнесены на финансовый результат на отчетную дату, отражены в Отчете о финансовых результатах.

Сумма остатка созданных оценочных обязательств на 31 декабря 2022 г. отражена в бухгалтерском балансе по строке 1540 в размере 2 564 тыс. руб., расшифровка оценочных обязательств в таблице 7.

Организация после отчетной даты продолжает деятельность в условиях, вызванных санкционной политикой в отношении России, и связанных с этим последствием, а также в условиях экономической неопределенности в обозримом периоде.

Указанные события могут оказать негативное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в отношении организации из-за затруднения с поставками сырья, разрыва сложившихся связей с поставщиками оборудования, снижения курса рубля, повышения ставок по привлечению заемных средств в обозримом периоде.

Санкции могут существенно оказать влияние на продолжение деятельности организации:

- существенный рост ключевой ставки, наличие кредитов с плавающей ставкой;
- повышение цен на сырье и материалы;
- снижение покупательского спроса на выпускаемые товары;
- снижение доли рыночного сегмента для выпускаемых товаров;
- оценка возможности своевременно погасить обязательства организации;
- оценка риска несвоевременного или неполного погашения дебиторской задолженности покупателей;
- влияние на организацию защитных мер, предпринятых Правительством РФ в связи санкциями;
- возможное сокращение занятости и снижение заработной платы, риск трудовых споров и конфликтов в организации в связи с этим.

Организация не может оценить конкретных величин такого негативного влияния, организация стремится соблюдать устойчивые условия финансового состояния.

Чистые активы организации возросли на 70 %, просроченных кредитов, займов нет.

Ключевой управленческий персонал сохранен.

Платежеспособность и ликвидность финансовых показателей удовлетворительная.

Организация не планирует прекращения деятельности в целом. В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует организация.

Однако, руководство Организации, оценивает, что обстоятельства, описанные в настоящем пояснении о событиях после отчетной даты, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать деятельность непрерывно.

Государственная помощь в отчетном периоде не оказывалась.

В отчетном периоде не выявлены существенные ошибки прошлых периодов.

Организация привлекала заемные средства на пополнение оборотных средств :

- кредиты банка (сумма 110 000 тыс. руб.)

Займовое средство осуществлялось под проценты.

Размер непогашенных обязательств перед банком и иными займодавцами на 31.12.2022 г. составил 38 000 тыс. руб.

Основной управленческий персонал (должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью предприятия):

- Стрельцов Владимир Александрович генеральный директор.

Организация в отчетный период осуществляла операции со связанными сторонами, которые по своему характеру, виду деятельности и в стоимостном выражении не оказали влияние на финансовый результат, так как имели не существенное значение.

Вознаграждение основному управленческому персоналу с учетом налогов и иных обязательств, выплачивались в виде:

- начисленной оплаты труда с учетом налогов.

На 31.12.2022 величина уставного капитала организации составляет 10 тыс. руб. и состоит из 1 доли. Доли в уставном капитале полностью оплачены.

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом организации.

Согласно решению единственного участника по итогам работы организации за 2022 г. было принято решение не выплачивать дивиденды. Доли ООО «Альянс» в собственности самой организации отсутствуют.

Приложение: Пояснения в табличной форме.

Руководитель

30.03.2023



В.А. Стрельцов