

## Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «БЕРКАНА 7»

30.03.2023 г.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «БЕРКАНА 7» (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 «БЕКРАНА 7»
Сокращенное наименование	ООО «БЕРКАНА 7»
Юридический адрес	141701, Московская обл, г.о. Долгопрудный, г Долгопрудный, ул Первомайская, д. 3А, этаж/помещ. 2/210
Фактический адрес	141701, Московская обл, г.о. Долгопрудный, г Долгопрудный, ул Первомайская, д. 3А, этаж/помещ. 2/210
Почтовый адрес	141701, Московская обл, г.о. Долгопрудный, г Долгопрудный, ул Первомайская, д. 3А, этаж/помещ. 2/210
Телефон	(495) 509-64-10
Адрес электронной почты	poddony@mail.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	5047225785
Код ОКПО	39221823
Код ОКТМО	46716000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	46.90 Торговля оптовая неспециализированная

### 1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала.

Уставный капитал — 60 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Афонину Олегу Васильевичу.

### 1.3 Информация об органах управления.

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Лукомская Оксана Владимировна  
Главный бухгалтер — Лукомская Оксана Владимировна.

#### **1.4 Основные показатели деятельности организации за 2022 отчетный год.**

Выручка составила:

- по основному виду деятельности — 151 630 тыс. руб.;
- прочие доходы — 604 тыс. руб.;

Затраты составили:

- себестоимость — 130 147 тыс. руб., в том числе:  
транспортные расходы: — 878 тыс. руб.
- Косвенные расходы – 16 650 тыс. руб., в том числе:  
амортизация ОС — 2 070 тыс. руб.;
- оплата труда – 2 880 тыс. руб.
- аренда — 10 178 тыс. руб.;

Прочие расходы — 3 952 тыс. 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 генеральный директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

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 г.**

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.

- 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.

*Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:*

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется ФСБУ 25/2018.