

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год

Общества с ограниченной ответственностью
«Импорт Лубрикантс»

1. ВВЕДЕНИЕ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Импорт Лубрикантс» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2022 г. и за 2022 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- 1) Бухгалтерский баланс
- 2) Отчет о финансовых результатах
- 3) Отчет об изменениях капитала
- 4) Отчет о движении денежных средств
- 5) Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

2.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

№ п/п	Показатель	Сведения
1	Организационно-правовая форма и фирменное наименование участника	Общество с ограниченной ответственностью "Импорт Лубрикантс" ООО «Импорт Лубрикантс»
2	ИНН, КПП	2724161327/272401001
3	ОГРН	1122724001817

4	ОКПО	30949055
5	Юридический адрес	680031 г. Хабаровск, ул. Карла Маркса 203 в
6	Почтовый адрес	680031 г. Хабаровск, ул. Карла Маркса 203 в
7	Телефон	(4212) 74-56-06

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся установленный ЦБ РФ курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных ЦБ РФ и действовавших на 31 декабря 2022 г.

Курсы валют составили:

Валюта /Дата	31.12.21 г.	31.12.22 г.
Доллар США	74,2926	70,3375

2.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Фактически осуществляемые виды деятельности в отчетном периоде:

ОКВЭД 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

Общество не осуществляет лицензируемых видов деятельности.

Общество не является членом саморегулируемой организации (СРО).

Организация в течение отчетного года не получала государственную помощь

2.3. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ, СТРУКТУРЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОБЩЕСТВА

Уставный капитал на отчетную дату составляет 10 тыс. руб. Изменений в уставном капитале не производилось.

2.4. ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ, ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА

У Общества имеются следующие обособленные подразделения по состоянию на 31.12.2022 г.

Тип	Место нахождения
-----	------------------

Обособленное подразделение	Приморский край, Владивосток г., Днепровская ул., 104
Обособленное подразделение	Санкт-Петербург г., Карпатская ул., 14, 1А
Обособленное подразделение	Амурская обл., Благовещенск г., Тенистая ул., 127

2.5. СВЕДЕНИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ СОТРУДНИКОВ

Среднегодовая численность:

Показатель	За 2021 год	За 2022 год
Среднегодовая численность работающих	92 чел.	86 чел.

2.6. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Сведения о единоличном исполнительном органе

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата Вступления в должность	Срок полномочий
1	Летовальцев Владимир Николаевич	Генеральный директор	Решение собрания учредителей	24.02.2012 г.	Май 2022г.
2	Мамонтов Денис Юрьевич	Генеральный директор	Решение собрания учредителей	31.05.2022 г.	Три года

Сведения о главном бухгалтере Общества

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1	Тен Ольга Михайловна	Главный бухгалтер	Приказ № 2 от 24/02/2012г.	24.02.2012г	Июнь 2021г.
2	Комарова Татьяна Николаевна	Главный бухгалтер	Приказ № 25 от 20/09/2021г.	20.09.2021г	бессрочно

2.7. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Прекращаемой деятельности нет.

Долгосрочных активов к продаже нет

2.8. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Общество не принадлежит к группе компаний.

Наименование связанной стороны (юридическое или физическое лицо)	Характер отношений	Характер проводимых операций
Мамонтов Денис Юрьевич	Генеральный директор, Участник (20% УК)	Операций между связанными сторонами в 2022г. не было

2.9. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЯХ.

Общество является плательщиком **Экологического сбора**, так как является импортером товаров, которые после утраты ими своих потребительских свойств должны быть утилизированы, и не обеспечивают самостоятельную утилизацию отходов от использования товаров (ст. 24.5 Федеральный закон от 24.06.1998 № 89-ФЗ "Об отходах производства и потребления")

2.10. ДОБРОСОВЕСТНОСТЬ.

В организации осуществляется контроль за процессом выявления рисков и предотвращения недобросовестных действий на всех участках предприятия (проведение плановых и внеплановых инвентаризаций).

2.11. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ ОБЩЕСТВА.

В соответствии с требованиями действующего законодательства годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 г. подлежит обязательному аудиту.

Аудитором Общества назначена независимая аудиторская организация:

ООО «Престиж Аудит-Профи», являющаяся членом СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ 11606065097 ЛТ 01.12.2016)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества 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).

3.1. 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.

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.

Учетная политика Общества утверждена приказом генерального директора от 30.12.2021 № 21

Общество включено в реестр субъектов малого и среднего бизнеса, в связи с чем применяло упрощенные способы ведения бухучета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Резервы по сомнительным долгам и резервы на оплату труда не начислялись.

Ключевые положения учетной политики по разделам:

Основные средства и НМА

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в составе МПЗ.

Затраты по ремонту (текущему и капитальному) основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта.

Переоценка основных средств не производится.

МПЗ

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы».

Затраты на приобретение товаров, учитываются по дебету счета 41. Транспортные расходы, связанные с приобретением товара, включаются в стоимость этого товара.

Расходы на продажу товаров в конце месяца полностью списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней стоимости.

Для МПЗ, стоимостью менее 100 000 рублей за единицу, сроком службы более 1 года, требующих контроля их наличия, применяется методика, аналогичная учету специальной оснастки и специальной одежды.

Стоимость специальной оснастки и специальной одежды погашается линейным способом, исходя из сроков ее полезного использования.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает одного года, единовременно списывается на текущие расходы.

Кредиты и займы

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, к которому относится данные начисления, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль (без применения ПБУ 18/02)

Финансовый результат

Финансовый результат текущей деятельности от реализации товаров определяется по отгрузке и определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами организации за отчетный период.

3.2. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМУ 2022 ГОДУ.

С 01.01.2022 Общество перешло на новые стандарты бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

В связи с упрощенным ретроспективным переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» входящее сальдо по данным за 2021 год в БФО за 2022 год не изменено в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету. Была пересмотрена справедливая стоимость ОС, пересмотрены параметры амортизации ОС, определена ликвидационная стоимость ОС, в результате чего, переведены в малоценные основные средства объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью не более 100 т.р. за единицу. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Сравнительные показатели за период до 2022 года не пересчитывались.

4. КОРРЕКТИРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную в налоговый орган отчетность от 31.12.2020 г.

В настоящей отчетности исправлены существенные ошибки 2020 года, выявленные после представления бухгалтерской отчетности пользователям.

Основаниями для пересмотра бухгалтерской (финансовой) отчетности послужили:

Техническая ошибка, связанная с переносом данных бухгалтерского учета из информационной базы «1С:Предприятие» версии 8.2. в «1С: Предприятие» версии 8.3.

Перечень существенных корректировок приводится ниже в отчетном периоде:

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2020 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	2820	-174	2646
Итого по разделу I	1100	2820	-174	2646
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	202673	+9714	212387
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3	+1792	1795
Дебиторская задолженность	1230	110933	-1791	109142
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6250	-	6250
Прочие оборотные активы	1260	24	-126	150
Итого по разделу II	1200	319883	+9840	329724
БАЛАНС	1600	322703	+9667	332370
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	-	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	47351	+8602	55953
Итого по разделу III	1300	47361	+8602	55963
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	54234	-	54234
Прочие обязательства	1450	-	+755	755
Итого по разделу IV	1400	54234	+755	54989
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	4515	-	4515

Кредиторская задолженность	1520	216593	+310	216903
Итого по разделу V	1500	221108	+310	221418
БАЛАНС	1700	322703	+9667	332370

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности выполнено согласно ПБУ 22/2010 с применением счета 84.

В отчете о финансовых результатах за 2020г. ошибок не выявлено.

5. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА

Показатели (тыс. руб.)	2022 год	2021 год	2020 год
Чистые активы	126 276	69 031	55 963

Дата подписания отчетности: 30.03.2023 г.

Руководитель

ООО «Импорт Лубрикантс» _____ Мамонтов Д.Ю.

30.03.2023г.

Главный бухгалтер

ООО «Импорт Лубрикантс» _____ Комарова Т.Н.

30.03.2023г.

