

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация по ООО «Белавторезерв»:

- ИНН 3123419132
- Юридический и фактический адрес: 308023 г.Белгород, пер.5й Заводской д.11 литер А6 оф.3
- Основной ОКВЭД: 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.
- Среднегодовая численность сотрудников за 2022 год – 19 человек
- Уставный капитал – 20.000. рублей, оплачен полностью.

Основные показатели деятельности организации за 2022 отчетный год

Выручка составила:

- по основному виду деятельности — 65475396 руб.;
- по прочим видам деятельности — 12994923 руб.;
- прочие доходы — 3431567 (реализация ОС, курсовые разницы, задолженность с истекшим сроком давности).

Затраты составили:

- приобретение ОС — 541667руб.;
- амортизация ОС — 1963512 руб.;
- приобретение товаров и сырья — 58304047 руб.;
- ФОТ — 12688101 руб.;
- аренда помещений — 1927587 руб.;
- прочие расходы — 887180 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 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.

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

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:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется в упрощенном порядке.
- 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, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.
- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018
- Организация вправе по отдельным предметам аренды не признавать их в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде. Решение принимается в отношении каждого предмета аренды, который отвечает условиям, указанным в пункте 12 ФСБУ 25/2018.

Основание: подпункт «в» пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.

- Организация в отношении договоров аренды, в которых она выступает арендатором, не отражает ретроспективно последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 ФСБУ 25/2018, организация по каждому договору аренды единовременно признает на 31 декабря 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Основание: пункт 50 ФСБУ 25/2018.

- Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Основание: пункт 51 ФСБУ 25/2018.

- В случаях, когда организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи признаются в расходах равномерно.

Основание: абзац 6 пункта 11 ФСБУ 25/2018.

- Доходы по операционной аренде организация признает равномерно.

Основание: абзац 2 пункта 29, пункт 42 ФСБУ 25/2018.

- Любые договоры аренды учитывать в упрощенном порядке без признания ППА

**Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
новные средства	1150	3 306	(133)	3 173
ого по разделу I	1100	3 860	(133)	3 728
ЛАНС	1600	30 660	(133)	30 527
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
распределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	653	(133)	520
ого по разделу III	1300	673	(133)	540
ЛАНС	1700	30 660	(133)	30 527

Директор ООО «Белавторезерв»

Васильченко Д.В.