

Письменные пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год

Сведения об организации:

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью "Элара" (далее «Общество»)
ИНН 3801057981 **КПП** 380101001

ОКВЭД 46.71.2 **ОГРН** 1023800516761 **ОКТМО** 25703000

Юридический адрес: 665814, Иркутская область, г. Ангарск, Квартал 3(Южный массив тер.), строение 1.

Фактический адрес: 665814, Иркутская область, г. Ангарск, Квартал 3(Южный массив тер.), строение 1.

Зарегистрировано: в ИФНС России по г. Ангарску Иркутской области № 3801 "07" августа 2002 г.

Уставный капитал: 10 000 (Десять тысяч) руб.

Учредители - физические лица:

- Жданов Алексей Георгиевич - доля в УК – 68% - конечный бенефициар;

- Новомирский Дмитрий Николаевич - доля в УК – 32% - конечный бенефициар.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2022г - составляет 97 человек.

Единоличный исполнительный орган «Общества» - Генеральный директор – Стародубцев А.С.

Основной вид деятельности: «Оптовая торговля моторным топливом».

Сопутствующими видами деятельности являются: розничная торговля моторными и прочими маслами, специальными жидкостями, сдача имущества в аренду.

Руководство текущей деятельностью Общества, осуществляется - Генеральным директором

В составе «Общества» нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Руководство текущей деятельностью «Общества», осуществляет - Генеральный директор Стародубцев А.С.

«Общество» подлежит обязательному аудиту. Аудит проводит аудиторская фирма ООО «Восток- Аудит»

ИНН 3811032182 номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006049511 в СРО ААС.

Аудиторское заключение отчетности за 2021год получено немодифицированное (без оговорок).

Учет и отчетность:

Бухгалтерская отчетность «Общества», сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, федеральных стандартов бухгалтерского учета и прочих нормативных актов с целью предоставления информации учредителям и сотрудникам «Общества», для осуществления контроля, анализа, планирования и принятия управленческих решений.

Учет на предприятии осуществляется на основании положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденной руководителем организации.

Положение по учетной политике, применяемое обществом, составлено в соответствии с положениями федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г с учетом последующих изменений, требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ.

Учитывая соотношение затрат на формирование информации об объекте учета и полезности информации в рамках правил применения Федеральных Стандартов бухгалтерского учета, «Общество» руководствуется исключительно требованием рациональности.

ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости и не имеют признаков обесценения.

Резерв под обесценение «Обществом» не создавался, в 2022году, наблюдался рост закупочных цен по приобретаемым запасам.

ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина от 13.10.2003г №91Н, «Обществом» с 2022года не применяется.

С 2022года, «Обществом» применяются ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», переход осуществлен с использованием облегченного ретроспективного варианта. При переходе, не пересчитывались сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведена корректировка балансовой стоимости ОС на 01.01.2022года, 31.12.2021года - после составления Бухгалтерской отчетности за 2021 год.

«Общество», определило на 2022год - стоимостной лимит для ОС в размере 40 000 рублей, для целей бухгалтерского учета.

Проведена инвентаризация объектов ОС, для выявления тех ОС, который не способны приносить «Обществу» экономические выгоды в будущем, и которые необходимо списать с бухгалтерского учета в том отчетном периоде, в котором ОС, становится, неспособным приносить «Обществу» экономические выгоды.

Осуществлен пересмотр сроков полезного использования ОС и проведена работа по определению ликвидационной стоимости ОС, в следствие чего, у «Общества» увеличилась остаточная стоимость ОС на 8 864 тыс. рублей.

Дт 84 – Кт 02- 2 545 тыс.руб.

Дт 02 – Кт 84-11 409 тыс.руб.

Форма бухгалтерской отчетности «Бухгалтерский баланс» за 2022год

Стр. 1150 «Основные средства» на 31.12.21г, было 66 560 тыс. руб., стало 75 424 тыс. руб.

В связи с тем, что изменения коснулись, только бухгалтерского учета, возникли разницы между БУ и НУ, что привело к изменению, следующих показателей,

Форма бухгалтерской отчетности «Бухгалтерский баланс» за 2022год.

Стр. 1180 «Отложенные налоговые активы» на 31.12.21г, было 1 308 тыс. руб, стало 1 817 тыс.руб. (20% от 2545 тыс.руб.)

Стр. 1370 «Нераспределенная прибыль» на 31.12.21г, было 345 836 тыс. руб, стало 352 928 тыс.руб, разница составила 7 092 тыс.руб., (Восстановленная амортизация 8 864 тыс.руб.- 20% отложенный налог на прибыль- 1 772 тыс.руб.)

Стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства » на 31.12.21г, было 168 тыс. руб, стало 2 449 тыс.руб.(20% от 11 409 тыс.руб.).

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды.».

«Общество» имело право не применять ФСБУ 25/2018 в 2022году, в отношении договоров, исполнение которых истекает 31.12.2022года (п.51 ФСБУ 25/2018г), и не применяло.

Учет лизинга с 2022 года.

«Общество» учитывает право пользования активом ППА на счете 01 и начисляет амортизацию, срок полезного использования установлен на срок аренды. (п.п. 13.17 ФСБУ 20/2018).

Уровень существенности, закрепленный «Обществом» в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 10 % от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Форма бухгалтерской отчетности «Отчет об изменениях капитала» за 2022год.

Стр. 3400 «Капитал-всего» на 31.12.20г, был 337 919 тыс. руб, изменение капитала за счет чистой прибыли 22 927 тыс.руб., увеличение за счет изменений в учетной политике 7 092 тыс. рублей, распределено 15 000 тыс. руб., на 31.12.2021 года, составляет 352 938 тыс.руб, разница составила 7 092 тыс.руб., (восстановленная амортизация 8 864 тыс.руб.- 20% отложенный налог на прибыль-1 772 тыс.руб).

Операции со связанными сторонами:

«Общество» владеет обыкновенными акциями ПАО «Нефтемаркет».

При этом все сделки заключались по средним рыночным ценам.

Условные факты:

Условных фактов хозяйственной деятельности, имеющих значение для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности, организация не имеет.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась «Обществом» на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

«Общество» осуществляет свою деятельность без привлечения бюджетных средств.

Финансовое положение "Общества" устойчивое.

В 2023 году «Общество» планирует основной источник дохода за счет оптовой и розничной торговли моторным топливом, моторными и прочими маслами, специальными жидкостями.

Ген. директор
ООО «Элара»

Главный бухгалтер
ООО «Элара»



А.С. Стародубцев

Н.Ю. Констинченко