

Общество с ограниченной ответственностью «ГАРДА ЛОГИСТИК»

ИНН 5404096547, КПП 540401001 5,ОКТМО 50701000

ОГРН 1195476081679; ОКВЭД 49.41; ОКПО 42125862

Юр. адрес: 630041 г. Новосибирск, ул. Хинганская, 1, каб.3

р/счет 40702810023000006285 в Филиал "Новосибирский" АО "АЛЬФА-БАНК"

к/с № 30101810600000000774, БИК 045004774 тел. +7-966-500-6451

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

за 2022 год

ООО «Гарда Логистик» зарегистрировано 12 ноября 2019 года.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Основной вид деятельности общества - Деятельность автомобильного грузового транспорта ОКВЭД 49.41

На основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 и Положения по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина РФ от 06.04.2015 N 57н), была принята и утверждена учетная политика для правильности отражения финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

При осуществлении бухгалтерского учета используется План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н. (в редакции Приказа Минфина РФ от 08.11.2010г. № 142н). При этом применяется рабочий план счетов организации. Налоговый учет ведется согласно Налогового кодекса.

К основным средствам относятся объекты со сроком полезного пользования более 12 месяцев, стоимостью не менее 40 000 рублей. Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 40 000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов. Приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, а также канцелярские принадлежности независимо от стоимости списываются на расходы по мере отпуска их в эксплуатацию. Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом. Амортизация объектов основных средств Общества начисляется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исходя из срока полезного использования этого объекта. Выбранный способ начисления амортизации не меняется в течение срока полезного использования основных средств. Срок амортизации определяется в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01 января 2002 года

Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется по видам деятельности, в соответствии с требованиями по составлению бухгалтерской отчетности и действующим налоговым законодательством.

Товары, принимаемые для продажи, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с использованием счета 41. Списание производится по средней себестоимости в соответствии с ПБУ 5/01 (в редакции Приказа Минфина РФ от 16.05.2016 N 64н). Коммерческие и управленческие расходы для целей бухгалтерского учета признаются

полностью в периоде признания в качестве расходов по обычным видам деятельности в соответствии с ПБУ 10/99 (в редакции Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 N 57н). Сроки и направление списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с действующим законодательством, исходя из конкретной хозяйственной ситуации и условий договоров. Периодичность и порядок распределения дивидендов определяются учредителем.

Моментом определения налоговой базы по НДС, является наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав; день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. Для расчета налога на прибыль применяется метод начисления (статья 271, пункт 2 статьи 249 НК РФ). Перечисление авансовых платежей по налогу на прибыль производилось равными долями в размере одной трети фактически исчисленного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей (в первом квартале - исходя из прибыли за третий квартал предыдущего налогового периода).

При осуществлении деятельности организация применяет обычную систему налогообложения.

За 2022 год выручка от реализации транспортных услуг без учета НДС 498 149 тыс. руб.

Начислено налогов:

- транспортный налог – 2 234 тыс. руб,
- НДС – 9 151 тыс. руб.

Начислено амортизации 101 296 тыс. руб.

Настоящим сообщаем, что с 01.01.2022г. в связи с введением в действие нового Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", изменён бухгалтерский учет арендованного и лизингового имущества. При переходе на стандарт применён упрощенный порядок признания и оценки ППА и обязательства по аренде без ретроспективного пересчета показателей отчетности (п. 50 ФСБУ 25/2018). Имущество, находящееся по договору лизинга на балансе лизингодателя, теперь отражается на балансе лизингополучателя. Для отражения такого имущества по справедливой стоимости выполнены проводки

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				
Основные средства	1150	267 215	222 751	489 966
Отложенные налоговые активы	1180	2 389	39 807	42 196
Итого по разделу I	1100	269 604	262 558	532 162
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				

Прочие оборотные активы	1260	52 763	33 982	86 745
Итого по разделу II	1200	178 984	33 982	212 966
БАЛАНС	1600	447 301	297 827	745 128
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	18 727	70 157	88 884
Итого по разделу III	1300	18 827	70 157	88 984
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	7 290	57 060	64 350
Прочие обязательства	1450	268 767	170 468	439 235
Итого по разделу IV	1400	295 429	227 671	523 100
БАЛАНС	1700	447 301	297 827	745 128

Дт 01.03-Кт 84.01 . Дисконтированные проценты по данным договорам отразили в проводках Дт 76.07.5 – Кт 84.01. Одновременно произведено уменьшение балансовой стоимости этого имущества на сумму уже начисленной амортизации Дт 84.01- Кт 01.03. Согласно п.50 ФСБУ 25/2018 арендатор может по каждому договору аренды единовременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Рекомендации по переходу предписывают выполнить закрытие года, сдать отчетность и провести регламентную операцию перехода в 1 квартале 2022г. датой 31.12.2021 г.

Одновременно в 2022 г начато применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Проведённая корректировка амортизации основных средств 31.12.2021 г отнесена на нераспределённую прибыль. Выполнены проводки Дт 84.01- Кт 02.01. Порядок перехода аналогичен описанному для ФСБУ 25/2018.

Таким образом, в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 и БСФУ 6/2020 внесены изменения которые отражены в приложении «Корректировка данных отчетного налогового периода».

Фонд оплаты труда за год составил 25 164 тыс. руб. Начислено страховых взносов – 6 257 тыс. руб., НДФЛ – 3 270 тыс. руб. при среднесписочной численности 94 человека.

Прибыль, полученная по итогам работы за 2022 год, составила 4 183 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность за 2022 г. сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основной управленческий персонал:

- Генеральный директор;

Организация ООО «Гарда Логистик» - будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, обеспечивать стабильность и финансовую устойчивость бизнеса.

Генеральный директор



Недуруев В.А.