

«Санрайс Авто»

Общество с ограниченной ответственностью

105120, г. Москва, Хлебников переулок, дом 7, строение 3, помещ. 1/3; ИНН/КПП 7709564313/770901001,
р/с 40702810138000191778 в ПАО СБЕРБАНК, к/с 30101810400000000225, БИК 044525225
Телефон: (495) 367-13-20

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организации

Отчетный период: 2022год

Единица измерения: тыс. руб.

1. Данные об организации

1.1. Юридический адрес: 105120, г. Москва, Хлебников переулок, дом 7, строение 3, помещ. 1/3

1.2. Основные виды деятельности: 46.71 Торговля оптовым твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами, 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами, принадлежностями, 45.32 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами, принадлежностями.

1.3. Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 30 человек.

1.4. Единоличный исполнительный орган (должность, ФИО): генеральный директор Рижский Владислав Евгеньевич

1.5. Организация не реализует подакцизную продукцию, не получает доходы за пределами РФ.

2. Основные принципы составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации сформирована по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

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 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 ретроспективно 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).

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

- стандарт не применяется в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с которого применяется стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018).

- так как организация имеет право на применение упрощенных способов бухгалтерского учета, ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении договоров, исполнение которых начато до 1 января 2022 года (п. 52 ФСБУ 25/2018).

4. Учет основных средств

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения. Объекты недвижимого имущества и транспортные средства учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости. Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом. Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС:

Машины и оборудование - от 2 до 7 лет включительно,

Транспортные средства - от 5 до 7 лет включительно,

Производственный и хозяйственный инвентарь - от 5 до 15 лет включительно.

5. Учет материально-производственных запасов

Порядок отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления материально-производственных запасов осуществляется на счете 10 «Материалы» по средней себестоимости, при этом счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в бухгалтерском учете Общества не используются.

Приобретение покупных товаров отражается на счете 41 «Товары» по покупной стоимости, которая складывается из фактических затрат на приобретение, без использования счетов 15 и 16. При отпуске материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

6. Учет доходов

Порядок признания выручки: в соответствии с п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» по методу начисления.

Выручка по основным видам деятельности за 2022 год составила 509675 тыс. руб.

Состав прочих доходов:

доходы, связанные с реализацией основных средств – 167 тыс. руб.,

исправительные записи по операциям прошлых лет – 159 тыс. руб.,

премии и бонусы от поставщиков или покупателей – 2319 тыс. руб.,

7. Учет расходов

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07.1 «Расходы на продажу» в полной сумме. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

Состав прочих расходов:

расходы, связанные с реализацией основных средств – 50 тыс. руб.,

расходы на услуги банка – 146 тыс. руб.,

расходы в виде списанной дебиторской задолженности – 1774 тыс. руб.,
премии и бонусы покупателям – 224 тыс. руб.,
исправительные записи по операциям прошлых лет – 71 тыс. руб.

8. Расчеты по налогу на прибыль

ООО «Санрайс Авто» относится к субъектам малого предпринимательства, с 2022 года не применяет ПБУ 18/02 при расчете налога на прибыль. Налог на прибыль за 2022 год (стр. 2410 Отчета о финансовых результатах) составил 163 тыс. рублей.

По итогам деятельности за 2022 год бухгалтерская прибыль организации составила 1245 тыс. руб.

9. Отчет о движении денежных средств

Остаток денежных средств на 01.01.2022 года – 2843 тыс. руб.

Поступления от продажи товаров за 2022 год без НДС (стр. 4111 Отчета о движении денежных средств) – 506292 тыс. руб.

В состав прочих поступлений (стр. 4119) вошли:

802 тыс. руб. – возврат авансов от поставщиков,

35 тыс. руб. – премии и бонусы от поставщиков.

Платежи поставщиками за товары, работы, услуги за 2022 год без НДС (стр. 4121 Отчета о движении денежных средств) – 468422 тыс. руб. Платежи в связи с оплатой труда работников составили 17415 тыс. руб. Налог на прибыль, перечисленный в 2022 году, составил 500 тыс. руб.

В состав прочих платежей (стр. 4129) вошли:

70 тыс. – возврат авансов покупателям,

1665 тыс. руб. – налоги и сборы

236 тыс. руб. – страхование транспортных средств

145 тыс. руб. – услуги банка.

Арендные платежи (нежилые помещения, лизинг) составили 14278 тыс. руб.

Остаток денежных средств на 31.12.2022 года – 3670 тыс. руб.

Генеральный директор



Рижский В.Е.

Главный бухгалтер



Фаткутдинова Д.Р.