ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2022г.

Общество с Ограниченной Ответственностью «Форум»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ООО «Форум», юридический и фактический адрес: 693006, Сахалинская область, г. Южно- Сахалинск, ул. Пуркаева М.А., дом 106-В

Дата государственной регистрации: «29» декабря 2004г.

ОГРН: 1046500652967

ИНН: 6501154884

КПП: 650101001

Зарегистрировано в ИФНС России № 65 по г.Южно-Сахалинску «29» декабря 2004г.

Свидетельство 65 № 000185065

На основании положений ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ организация относится к субъектам малого предпринимательства.

1. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

3. Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

4. Федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденных не ранее 01.10.1998 г.

5. Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2022 г. составила 12 человек.

Основной вид деятельности Общества: ОКВЭД 45.20.1 – Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств.

ОКВЭД 45.20 – Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Учредитель, генеральный директор (Гуреева Юлия Сергеевна)

Решением общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Форум» от 28.11.2019 г. б/н, был выведен из состава учредителей - Учредитель Гуреева Татьяна Степановна.

Внесены изменения в Устав ООО «Форум» 28.11.2019 года.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2022 году Уставный капитала не менялся.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022 г. составляет 22 100,00 рублей.

Решение единственного участника ООО «Форум» и Приказа № 1 от 13.12.2022г. продлены полномочия генерального директора без установления срока действия полномочий.

ООО «Форум» обязательному аудиту не подлежит согласно – ст. 5 закона № 307-ФЗ.

С использованием счета 84.01 произведено списание всего – 8 605 тыс. руб.:

Списание стоимости (исправление ошибок прошлого периода) в сумме 2 690 тыс. руб.,

Корректировка проводок (переоценка) переход на ФСБУ 6 – 4 200 тыс. руб.,
Переход на ФСБУ 25 – 560 тыс. руб.,
Переход на ЕНП корректировка дебиторской задолженности по налогам и сборам – 1 155 тыс. руб.,

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи товаров согласно учетной политике в соответствии **с** ПБУ 9/99 «Доходы организации».
ООО «Форум» в 2022 году применял налогообложения ОСНО.
Доходы от реализации в 2022 году составили 77 610 452,14 руб. (без НДС):
Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):
- 2021 год – 101 255 522,62 руб.;
- 2020 год – 154 282 231,15 руб.;

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2022 году, составили 40 415 905,42 руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 40 424 242,42 **руб.** Возникшая разница между бухгалтерским учетом и налоговым образовалась в результате разных правил признания расходов, порядок учета закреплен в учетной политики организации.

Организация в учете не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды, составили (без НДС):
- 2021 год – 56 990 496,69 руб.;
- 2020 год – 85 070 670,95 руб.;

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Деятельность организации на общем налогообложении (ОСНО):

Выручка по ОСНО	***Себестоимость товаров***
- Запасные части – 9 892 828,59	6 273 504,34
- Масла прочие – 6 997 886,65	3 746 246,90
- Масла моторные – 45 348 250,60	25 561 386,95
- Спец жидкости – 2 574 558,47	1 339 060,21
- Спортивные товары – 2 478 737,07	3 495 707,02
- Услуги СТО – 4 524 720,78	
- Аренда ОС – 5 793 469,98	
	НДС – 15 504 262,14

Итого: 77 610 452,14 – 40 415 905,42 = 37 194 546,72 – 32 854 657,34 = 4 339 889,38
Расходы на продажу 90.07.1 – 32 854 657,34, Результат от деятельности ОСНО –4 339 889,38 руб.

Для целей налогового учета сумма дохода от реализации товаров, работ, услуг на общем налогообложении (ОСНО) составила 77 902 119,00 руб., в том числе реализация основных средств – 291 667,67 руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочие доходы в 2022 году составила всего – 1 148 629,00 руб.
Сумма для целей налогообложения ОСНО прочие доходы в 2022 году составила – 1 148 629,00 руб.:
Разниц между бухгалтерским учетом и налоговым учетом нет полностью прочие доходы облагаются налогом на прибыль, ООО «Форум» не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила в НУ – 4 053 051,73 руб. БУ – 3 989 343,50 руб.
Сумма прочих расходов (проценты к уплате) 2 599 557,11 руб. (налоговом учете принимается сумма – 2 599 557,11 руб.)
Услуги банка принимаемая сумма к налоговому учету – 1 126 712,24 руб.
Прочие расходы – 55 569,42 руб.
Резерв по сомнительным долгам – 207 503,73 руб.
Прочие расходы (списание налога НДС) – 4 010,32 руб. (в налоговом учете не принимается)
Штрафы, пени и неустойки – 250,00 руб. (в налоговом учете не принимается)
Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 3 989 342,50 руб.
Для целей бухгалтерского учета сумма прочих расходов составила 3 994 718,40 руб.

Возникшая разница между бухгалтерским учетом и налоговым образовалась в результате разных принципов учета расходов, штрафы и списание налогов (в учетной политике организации ООО «Форум») закреплено на основании законодательства РФ, не принимаются для снижения налогооблагаемой базы налога на прибыли.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 4 260,32 руб. представляет собой разницу, которая сложилась из расходов, не принимаемых для целей НУ:

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций, не применяя ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 1 827 117,00 руб.
Решением №1 от 30 марта 2023 года, учредитель принял решение уменьшить налоговую базу способом перенесения убытка прошлого периода в сумме 50 % от налогооблагаемой базы налога на прибыль – 913 558,00 руб.
Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 182 712,00 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета
составила 1 602 755,42 руб.
Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 182 712,00 руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2022 году составил 1 602 755,42 руб.

Переоценка основных средств с 2022 года в организации не производится.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2022 году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы, связанные с уплатой % по кредиту (кредитный договор инвестиционный на строительство недвижимости Автоцентр ул. Железнодорожная д. 145/1),
В 2022 году снизилась выручка по организации в целом:

1. ООО «Форум» закрыло направление деятельности – розничная торговля спортивной одеждой магазин «Коламбия», в связи с введенными против РФ санкций, одежда – товар марки США, Финляндии не поставляют товар в Российскую Федерацию, принято решение данное направление в бизнесе закрыть.
2. В связи с пандемией и с введенными санкциями на поставку масел моторных производства Mobil, снизилась покупательская способность, ООО «Форум» в подразделении БОКС СТО.
3. Обращались за помощью в Банк по программе кредитования малого бизнеса, получили отказ в кредите, из-за снижения общей выручки .

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2022 год утверждена Приказом № 19 от 30 декабря 2021 г.

Организация, имея право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не применяет:

— ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (п. 3.1 ПБУ 16/02);

— ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (п. 3 ПБУ 11/2008);

— ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (п. 3 ПБУ 8/2010)

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС. п. 4 ФСБУ 6/2020.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию (п. 5 ФСБУ 6/2020).
Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в расходы на продажу отчетного периода.

Переоценка ОС с 2022 года не производится.
Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Размер резерва сомнительных долгов составляет 207 503,73 руб.
Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Затраты на продажу учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» с аналитическим учетом по статьям затрат на продажу, подразделениям.
44.01 Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность

Незавершенное производство в учете общества нет.

К прямым расходам, реализации товаров, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: себестоимость товаров, приобретенных для перепродажи.

К расходам на продажу относятся: заработная плата, взносы, налоги, коммунальные услуги, связь, реклама, материальные расходы, амортизация ОС, ремонт ОС, транспортные расходы.
Счет 44.01 (Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность), распределяется в соответствии с понесенными затратами в разрезе с подразделениями общества, на счет 90.07.1 (Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения) и 90.07.2 (Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения).

Распределение расходов подразделения АУП, учитываемых по дебету счета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг).

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.
Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных не создается.
Резервы предстоящих расходов и платежей в 2022 году не создавались.
Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

10. Операции со связанными сторонами

Перечень юридических лиц, в которых организация ООО «Форум» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал. Указано наименование организации, количество акций (для акционерных обществ), сумма и доля организации.	нет
Члены Совета директоров (наблюдательного совета или другого коллегиального органа управления) ООО «Форум» (указать ФИО, место работы, должность).	100% Гуреева Юлия Сергеевна (Генеральный директор ООО «Форум»
Перечень физических лиц, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции или доли, составляющие уставный капитал (далее - голосующие акции).	100% Гуреева Юлия Сергеевна
В отношении организаций, с которыми ООО «Форум» имеет финансово-хозяйственные отношения:	нет
Перечислить организации, совместно с которыми Ваша организация осуществляет деятельность, при этом:доля участия в капиталах этих компаний принадлежит кому-либо из членов Совета директоров или руководства Вашей организации (с указанием суммы участия); член Совета директоров или руководства Вашей организации является также членом Совета директоров этих организаций (укажите кто именно).	нет

Перечислите организации, принадлежащие держателям акций или участникам Вашей организации, с которыми Вы совершаете совместные операции (указать наименование и юридический адрес).	нет
Перечень сделок, которые были совершены с аффилированными лицами общества в проверяемом периоде (аффилированное лицо, сумма, предмет и дата сделки). Одобрены ли такие сделки в соответствии с требованиями ст. 83 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (ст. 45 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»)?	ИП Гуреев Д.В. – аренда оборудования мойки самообслуживания – ул. Железнодорожная д. 145/1

11. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не планирует, прерывать экономическую деятельность, причин для окончания деятельности нет.

12. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, при составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2022 год отсутствовала.

В настоящий момент времени из-за простоев ряда предприятий уже сейчас ощущается снижение объемов заказов по сравнению с аналогичным отчетным периодом прошлого года. Так же ожидается сбой поставок материалов и оборудования.

Хотя спрогнозировать и оценить возможные риски и последствия данных факторов в настоящий момент затруднительно, руководство предпримет все возможные меры для снижения негативных последствий, сохранит рабочие места и Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем, в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

13. Сопутствующая информация

13.1 Вопросы защиты окружающей среды

Деятельность предприятия ООО «Форум» отрасли всегда не сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

Существенная информация по текущим обязательствам, связанным с защитой окружающей среды, и ликвидацией негативного воздействия деятельности Общества на окружающую среду раскрыта в соответствующих видам обязательств разделах настоящих Пояснений.

13.2 Страхование

Общество продолжает заниматься страхованием имущества, недвижимого, грузов, транспортировки и строительно-монтажных работ. Однако на российском рынке страховых услуг риск приостановки деятельности, как правило, не является объектом страхования.

13.3 Информация о затратах на энергетические ресурсы

Общество понесло затраты на оплату энергетических ресурсов, использованных в 2022 году, в сумме – 2 475,5 тыс.руб., (в 2021г.- 1 871,1 тыс.руб.).

* Указывается отчетный год.

** Указывается предыдущий отчетный год.

Руководитель **Гуреева Ю.С.**

Главный бухгалтер **Козак Ю.Б.**

