

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу ООО «АКТАН»
за 2023 год.**

1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью.
 - 1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью "АКТАН".
 - 1.2. Юридический адрес: 460036, г. Оренбург, ул. Лесозащитная,18
 - 1.3. Фактический (почтовый) адрес: 460036, г. Оренбург, ул. Лесозащитная,18
 - 1.4. ОГРН 1025601021797
 - 1.5. Основные виды деятельности: торговля автомобильными деталями, узлами, сдача транспорта в аренду.
 - 1.6. Предприятие не имеет структурных подразделений.
 - 1.7. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2023 год составляет 2121 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с учетом Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом МФ РФ от 29.07.98г. №34н, а также ПБУ-1/2008 «Учетная политика предприятия», утвержденного приказом МФ РФ от 06.10.2008г. №106н; Порядка ведения кассовых операций в РФ, утвержденного решением ЦБ РФ от 12.10.11г. №373-П, - в части порядка учета наличных денежных средств.

2. Основные элементы учетной политики предприятия
 - 2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.
 - 2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.
 - 2.1.2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.
 - 2.1.3. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.
 - 2.1.4. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.
 - 2.1.5. При списании оценка материалов и товаров производится по стоимости первых по времени приобретения.
 - 2.1.6. Предприятие не создавало резервы по сомнительным долгам, и создавало резерв на оплату отпусков.
 - 2.2. Учетная политика для целей налогового учета.
 - 2.2.1. Фирма определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки товаров, работ (услуг). Декларация по НДС предоставляется ежеквартально. Общество является плательщиком налога на добавленную стоимость.
 - 2.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль фирма использует метод начисления.
 - 2.2.3. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод средней себестоимости.
 - 2.2.4. На балансе предприятия на конец 2023 года имеется амортизируемое имущество на сумму 2000 тыс. руб.
 - 2.2.5. Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по методу ФИФО, а по автомобилям по себестоимости каждой единицы.
 - 2.2.6. Фирма не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей, и создает резерв на оплату отпусков.
 - 2.2.7. Фирма формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

2.2.8. Налог на прибыль уплачивается ежемесячными авансовыми платежами, исходя из прибыли за предыдущий квартал, декларация предоставляется ежеквартально не позднее 28 числа, следующего за отчетным.

Организация определила состав прямых расходов. В состав прямых расходов входят: покупная стоимость товаров, т.е. стоимость ее приобретения, реализованная в отчетном периоде и суммы расходов на доставку товаров. Сумма транспортных расходов в цену приобретения товаров не включается, и распределяются на остаток товаров по среднему проценту с учетом переходящих остатков. Остальные расходы считаются косвенными и включаются в расходы сразу в полном объеме.

2.2.11. Уставный капитал общества -10000 руб. Нераспределенная прибыль на конец 2023 года составила 39860 тыс. руб.

2.2.12. Задолженность по привлеченным кредитам и займам на конец 2023 года составляет 48657 тыс. руб. Состояние расчетов с дебиторами на конец года – 91676 тыс. руб. Кредиторская задолженность предприятия на конец отчетного периода – 5194 тыс. руб.

3. Финансово-хозяйственная деятельность фирмы

3.1. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год.

3.1.1. Основным видом деятельности Общества является: оптовая продажа запчастей, сдача транспорта в аренду. Уставный капитал не содержит участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, общественных и религиозных организаций, благотворительных и иных фондов, не содержит доли, принадлежащей юридическим лицам. Учредителем «Общества» является физическое лицо.

Организация работает на общей системе налогообложения.

Выручка за 2023 год составляет 281313 тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров составила 212715 тыс. руб.

Налогооблагаемая прибыль составила 43257 тыс. руб., текущий налог на прибыль –8651 тыс. руб. Чистая прибыль отчетного года - 34606 тыс. руб.

В 2023 численность сотрудников предприятия составила 1 человек.

Расходы на оплату труда в 2023 году составили –2121 тыс. руб., отчисления в фонды – 429 тыс. руб.

4. Связанные стороны и операции с ними отсутствуют.

5. Сведения о бенефициарах.

На 31.12.2023 конечным контролирующим бенефициаром Общества является гражданин Кузнецов Максим Александрович.

6. Оценочные и условные обязательства

Общество не признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков работникам.

7. События после отчетной даты

За период после 31.12.2023 года до подписания бухгалтерской отчетности не произошло событий, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

8. Допущение непрерывности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

05.02.2024 г.



Кузнецов М.А.