



Общество с ограниченной ответственностью
«Старый Мастер»
ИНН 9715227670, ОГРН 5157746050248
119571, Россия, Москва, ул. Академика Анохина, д.9, корп.1,
э.1, п.V, к.1, оф. 8, рм 1
Тел. +7 (495) 726-56-56

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
за 2023 год
ООО «Старый Мастер»

Общество с ограниченной ответственностью «Старый Мастер», именуемое в дальнейшем Общество, зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г.Москве 16 ноября 2015 года за основным государственным регистрационным № 5157746050248

Поставлено на учет в ИФНС № 29 по г.Москве от 10.08.2016 г. ИНН/КПП 9715227670/772901001

Место нахождения Общества;

119571, г.Москва, ул. Академика Анохина дом 9 корп.1, эт.1., пом V, к.1, оф.8, РМ 1

Сокращенное наименование ООО «СМ»

В ООО «Старый Мастер» открыто два обособленных подразделения. Все они на отдельный баланс не выделены, расчетных счетов не имеют.

- 143900 г. Балашиха., Московская обл., г.о.Балашиха., тер., Западная коммунальная зона ш.Энтузиастов, влд.1А.

(уведомление о постановке на учет от 11.01.2022 г в ИФНС по г.Балашихе Московской области 5001 КПП 500145001).

По данному адресу расположено складское помещение.

- 123007 г.Москва. Хорошевское шоссе д 32А

(уведомление о постановке на учет от 16.01.2017г в ИФНС № 14 КПП 771445001)

По данному адресу находится офисное помещение.

Общество создано на неограниченный срок деятельности. Уставный капитал Общества составляет 20 000 руб. (Двадцать тысяч рублей) 00 копеек.

Участником юридического лица в связи с изменением записи в ЕГРЮЛ ГРН 2217710724603 от 23.11.2021 г. является:

Компания с Ограниченной Ответственностью «СИЛК ВИНД ЛИМИТЕД» регистрационный номер HE 147172 от 05.04.2001 г. зарегистрирована Регистратором Компаний.

Офис расположен по адресу; Амафунтос, 50Е, ПЕРЛ БИЛДИНГ, 3-й этаж, квартира/офис 1, Агиос Тихонас, 4532, Лимассол, Кипр

Конечным бенефициаром является:

MR/ NICHOLAS HENDERSON- STEWART

20.08.1974 г.р. паспорт LK 192556

Размер и номинальная стоимость доли компании:

Компания, с Ограниченной Ответственностью «СИЛК ВИНД ЛИМИТЕД» - 20 000 (Двадцать тысяч рублей 00 копеек, что составляет 100% уставного капитала -1 доля .Уставный капитал оплачен полностью денежными средствами.

Цель деятельности Общества – извлечение прибыли от деятельности Общества. Основной вид деятельности; оптовая торговля; пиво, соки, чай, кофе, минеральная вода . Дополнительно общество оказывает транспортные услуги, рекламные услуги, услуги по сдаче в аренду и обслуживанию оборудования.

Рынком сбыта продаваемой продукции и оказания услуг является Москва и Московская область.

Общая численность работающих за 2023 год составила 299 человек. Среднесписочная численность составила 288 человека. Все они являются штатными работниками, оформленные по трудовым договорам.

Оценка НМА

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 в пункте 4 перечислены признаки, которыми одновременно должен характеризоваться актив, чтобы считаться объектом нематериальных активов для целей бухгалтерского учета и отвечать следующим условиям:

- не имеет материально-вещественной структуры;
- может быть идентифицировано (выделено, отделено от другого имущества);
- предназначено для использования в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- используется свыше 12 месяцев или в течение обычного производственного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предназначено для последующей перепродажи;
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Оценка Основных средств

К основным средствам относятся активы, используемые при осуществлении деятельности и для управленческих нужд организации в течение срока более 12 месяцев, способные приносить доход и не предназначенные для перепродажи.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Инвентарным объектом основных средств является отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Балансовая стоимость ОС за минусом амортизации составляет – 23 565 т.р.

Первоначальная стоимость полностью самортизированных ОС составляет – 64 572 т.р

Выручка от реализации 11 объектов ОС составила - 2 400 т.р

Прибыль от реализации 11-ти объектов ОС составила – 2 400 т.р

Оценка Материальных ценностей

Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации, учет данных активов ведется на забалансовых счетах.

Расшифровка строк отчета о финансовых результатах

Выручка (строка 2110)

Выручка от продажи товара	3 176 887
Субаренда склада	1 246
Оказание транспортных услуг	2 645
Аренда оборудования САУНД	2 283
Услуги для СИБ, Руд Булл	11 290
Услуги по аренде оборудования	16
Переменная часть арендной платы	266
Услуги для МПК (рекл.материалы)	1 202
услуги по ответ.хранению	
услуги по тех.обслуживанию	1 710
Итого	3 197 545

По показателям бухгалтерского баланса за 2023 год, выручка составила 3 197 545 тыс. руб., валовая прибыль 946 945 т. р.

Расшифровка коммерческих расходов (стр. 2210)

Коммерческие расходы	600 014
в том числе:	
97 счет (лицензии)	546
Агентское вознаграждение (поиск клиентов, объемы)	2 043
Амортизация	11 671
Аренда авто у физ лиц	7 548
Аренда оборудования	18 590
Аренда офиса	15 871
Аренда склада	68 049
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	423
ГСМ	24 329
ДМС	1 709
Защита коммерческих интересов	213
Имущественные налоги	208
Коммунальные услуги (арендодателям)	325

Консультационные услуги	2 394
Конту, ,Экстерн, Автор и др.	1 604
Летнее оборудование (услуги)	2 154
Материальные расходы (10 сч.)	38 961
Наемный транспорт (развоз)	6 348
Обслуживание оборудования	28
Обслуживание транспорта	1 004
Обязательное и добровольное страхование имущества	1 502
Оплата больничного	505
Оплата труда	219 354
Парковки	4 213
Повышение квалификации	235
Погрузо-разгрузочные работы	21 874
Подбор персонала	763
Пропуска	171
Прочие затраты	32 341
Прочие затраты (без НДС)	21 193
Расходы на рекламу (нормируемые)	8 926
Расходы на рекламу ненормируемые (интернет, радио)	1 688
Регистрация домена	21
Ремонт автомобилей	13 658
Ремонт и техобслуживание оргтехники	1 521
Сбор и утилизация ТБО	
Страхование имущества	275
Страховые взносы	63 420
Услуги по инкассации	62
Услуги по охране	4 250
Услуги связи	1 805
Услуги техотдела	371

Оценка финансового состояния доходов и расходов предприятия за 2023 год.

Расшифровка прочих доходов
(стр.2340)

Прочие доходы	53 851
в том числе:	
, разн.ст-ти товаров, курсовые разницы	6
госпошлина, прочие доходы	356
Не учит.для целей н/обложения	12
излишек по инвентаризации	1 977
премия поставщика	41 044
реализация ОС	2 400
реализация прочего имущества	22
Списание дз кз, ндс, возмещение страх.случая	1016
штрафы пени	6 240

Коррект. реал. пр. лет,	363
Списание деп. з/п., уступка прав, прочие	346

Расшифровка прочих расходов
(стр. 2350)

Прочие расходы	237 276
в том числе:	
госпошлина	632
Ндс со спис. КЗ, курсовые разницы, разн. Ст-ти возвратов и факт. Ст. товара	656
расходы не для целей н/о	23 227
премии покупателям	91 409
расходы на услуги банков	2 291
Прочие внереализационные расходы	241
Возмещение страхового случая	6
Уступка права требования	8 728
штрафы, пени,	18 108
Корректировка реализации пр. лет	589
Реализация ОС	
Списание ДЗ, КЗ	9 093
Ликвидация ОС	
Расходы для собств. нужд, списание зад-сти	669
Списание брака, боя за счет собственных средств	3 803
Просроченный товар	87 147

Чистые активы предприятия составили 322 886 тыс. руб.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2023 год утверждена приказом генерального директора. В отчетном периоде учетная политика не изменялась. Условные факторы хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2023 г. отсутствуют.

Доходы и расходы

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Прочими доходами являются;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- прочие доходы;
- величина поступлений от продажи основных средств и иных активов,
- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.
- активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости.
- кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.
- иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.
- прочие поступления подлежат зачислению на счет прибылей и убытков организации.

ООО «Старый Мастер» получает доход от следующих видов деятельности:

- реализацию покупных товаров;
- оказание транспортных услуг;
- сдача имущества в аренду;
- иные услуги

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно.

Раскрытие информации об отложенном налоге на прибыль

Отложенный налог на прибыль (ОНП) - определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) 09 сч. и отложенных налоговых обязательств (ОНО) 77сч. за отчетный период. ОНА и ОНО равны произведению соответствующей временной разнице (ВР) на ставку налога 20%.

ОНА по 10 сч по ОС до 100 т.р разница между оборотами $450\,231 \cdot 20\% = 90\,000$

Итого за 2023 год ОНА составляет 90 000

Отложенный налог на прибыль (ОНП) стр.2412 отчета о финансовых результатах за 2023 год составил – 90 000 тыс. руб.

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики за период 2023 года

В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности включена Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики. Данные

этой таблицы помогут увидеть данные показателей, по которым есть межотчетные обороты и как изменились данные бухгалтерского баланса с учетом изменений. В соответствии с письмом Минфина России от 22.10.2021 № 07-01-09/85635 операции, связанные с изменением учетной политики при переходе на новые стандарты, отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период и раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за период, с которого эти стандарты применяются. Значения балансовых статей на 31 декабря 2023 года в отчетности за 2023 год рассчитываются по правилам ПБУ 14/2007, а в межотчетный период за 2023 год - по правилам ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Сделаны следующие проводки по счетам :

84.01/04.01 - 587 250

05 / 84.01 - 502 947,66 НМА самортизированы и списаны на 84 счет

84.01/08.05 - 74 000 товарный знак списан на 84 счет

04.01/97.21 - 615 638,71 лицензия переведена на НМА

Итого: . по сравнению с сальдо на 2023 год (84 303+74000) :

расхождение по 84 сч.на 01.01.2024 год- 158 303 руб

Генеральный директор
ООО « Старый Мастер »

Ибрагимов С.Г.

