

## **Текстовая часть пояснений ООО «Основа» к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год**

### **Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «Основа», сокращенное название ООО «Основа», ИНН 2361013940 КПП 236101001, далее (Общество) зарегистрировано 18.05.2016г..МИФНС РФ № 2 по Краснодарскому краю, ОГРН № 1162361050422 Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023г. составила 1 человек.

Юридический адрес Общества: 353691, Краснодарский край, г. Ейск, ул. Мичурина, 23В.

Уставный капитал Общества 10 тыс. руб.

Основной вид деятельности Общества в 2022 году: аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О	должность	реквизиты трудового договора	срок, на который заключен трудовой договор
Сторчак Виталий Григорьевич	Директор	Приказ №1-К от 11.07.2019г.	бессрочный

Ограничений полномочия у директора нет.

### **1. Учётная политика**

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен в соответствии с принятой Учётной политикой для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2022 год, утвержденной приказом руководителя № 2 от 30.12.2021г.

### **2. Основа составления**

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» и Положениями по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

### **3. Активы и обязательства в иностранных валютах**

Общество не производит расчёты в иностранных валютах.

### **4. Нематериальные активы**

Общество по учёту не имеет нематериальных активов по состоянию на 31.12.2023г.

### **5. Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Основные средства" ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204 н.

Активы стоимостью, превышающей 100 000 рублей, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (далее - ОС).

Если стоимость актива Организации не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Установление срока полезного использования (СПИ) определяет постоянно действующая комиссия, СПИ закрепляется в приказе.

*Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".*

Сроки полезного использования объектов ОС определяются исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого такие объекты будут приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей сроки использования, которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. (п. 10 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Амортизация по объектам ОС в Организации начисляется линейным методом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Затраты на текущий ремонт в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы. Затраты на капитальный ремонт учтены в составе капитальных вложений.

Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создавался.

По состоянию на 31.12.2023г. балансовая стоимость основных средств, задействованных в основной деятельности (торговле), составляет 11 888 тыс. руб.

#### **6. Материально-производственные запасы**

Учет запасов производится на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

К материально-производственным запасам относятся активы Общества:

- используемые в качестве используемые для управленческих нужд организации;
- товары, предназначенные для продажи.

Списание запасов производится по средней себестоимости.

По материалам, используемым для управленческих нужд ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяется.

Учет Запасов в бухгалтерском учёте производится по фактической себестоимости без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

По результатам проведенной инвентаризации запасов по состоянию на 31.12.2023г., недостач и излишков не установлено, неликвидных запасов не обнаружено.

Резерв под обесценение запасов не формируется в связи с их отсутствием.

#### **7. Расходы будущих периодов**

Расходы, производимые Обществом в отчётном году, но относящиеся к следующим отчётным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

#### **8. Расчеты с контрагентами**

Дебиторская задолженность с покупателями и поставщиками, подтверждена актами сверки, просроченной задолженности нет, погашена по срокам договора. Общество в 2023 году не создавало резерв по сомнительным долгам в связи с их отсутствием.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2023г.

Дебиторская задолженность — 9 794 тыс. руб.

Кредиторская задолженность — 849 тыс. руб.

#### **9. Кредиты и займы**

Общество в 2023 г. не привлекало заемные средства.

#### **10. Расчёт налога на прибыль**

В 2023 году Общество при расчёте налога на прибыль применяла ПБУ 18/02.

По состоянию на 31.12.2023 г. сумма отложенного налогового обязательства — 887 тыс. руб.

В итоге по состоянию за отчетный период сумма отложенного налога на прибыль составляет 165 тыс. руб., что соответствует показателям баланса и строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2023г.

#### **11. Признание доходов**

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы).

Выручка от продажи товаров признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки товаров, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставляемых покупателю.

#### **12. Признание расходов**

Расходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные расходы).

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на себестоимость реализованных товаров и коммерческие расходы. Себестоимость реализованных товаров определяется по средней стоимости закупки и транспортных расходов, приходящихся на момент отгрузки. Коммерческие расходы, которые не включаются в себестоимость отгруженных товаров покупателю, ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере, применяется метод учета: директ-костинг. Бухгалтерский учет коммерческих расходов ведется с использованием счета 44 «Расходы на продажу».

#### **13. Государственная помощь**

Общество в 2023 году не получало бюджетных средств, в счёт государственной помощи.

#### **14. Целевое финансирование**

Общество в 2023 году не получало целевого финансирования из бюджета.

#### **15. Анализ оценки структуры баланса.**

По состоянию на 01.01.2023 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса по состоянию на 01.01.2023 г. составила 24 687 тыс. Руб., а на отчетную дату 31.12.2023г. - 25 224 тыс. руб.
- Чистые активы по состоянию на 01.01.2023г. Составили 23 271 тыс. руб., а на отчетную дату 31.12.2023г. - 23488 тыс. руб.

#### **16. Доходы и расходы**

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2023 год представлены в таблице:

**Основные показатели за 2023 год.**

Наименование показателей	Тыс. руб.	
	Сумма	
Выручка	1 415	
Расходы на продажу	1 083	
<i>В том числе:</i>		
<i>Амортизация</i>	213	
<i>Материальные расходы</i>	50	
<i>Оплата труда</i>	25	

Отчисления в фонды	8
Имущественные налоги	703
Прочие расходы	84
Прибыль от финансово - хозяйственной деятельности	271
Налог на прибыль	54
Чистая прибыль	217

Общество по итогам работы за 2023 год получили чистую прибыль в размере- 217 тыс. рублей.

#### **17. Информация о сегменте**

Обществом не составляется сводная бухгалтерская отчетность и в данной пояснительной записке информация по сегментам не раскрывается, так как нет дочерних обществ в других регионах

#### **18. Информация о совместной деятельности**

В течение 2023 года Общество не принимало участия в совместной деятельности.

#### **19. Условные обязательства**

а) договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением трудовых договоров, а также договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (далее - заведомо убыточные договоры). Не является заведомо убыточным договор, исполнение которого может быть прекращено организацией в одностороннем порядке без существенных санкций – нет

б) резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли организации - нет

в) оценочных резервов — нет. Все отпуска за отчетный период работники использовали, нет не отгулянных отпусков по состоянию на 31.12.2023г. Резерв на отпуска работников не создается.

г) существенных временных разниц, учитываемых в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н сумм, которые оказывают влияние на величину налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах - нет

#### **20. События после отчетной даты**

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании, которые могли бы отрицательно оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность операций Общества в будущем, отсутствуют.

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы оказать негативное влияние на деятельность Общества, не ожидается.

Общество планирует продолжать финансово-хозяйственную деятельность в будущем.

#### **21. Выплаты исполнительному органу.**

В течение отчетного периода директору начислена и выплачена заработная плата согласно штатному расписанию. НДФЛ удержан и перечислен в бюджет в полном объеме.

Директор



В.Г. Сторчак

14.02.2024