

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА №1/2023
к годовому бухгалтерскому балансу за 2023 г.
Общество с Ограниченной Ответственностью «ВЕЗИО»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЗИО», юридический и фактический адрес:
295044 г.Симферополь ул.Аральская 71/88

Дата государственной регистрации: «12»ноября _2014_г.

ОГРН: ____1149102080324____

ИНН: ____9102041394____

КПП: ____910201001____

Зарегистрировано в ИФНС России №9102 по г.Симферополю «12» ноября 2014г.

Свидетельство 23 №_008849064

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

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

Численность работающих на конец 2023 г. составила 9 человек.

Основной вид деятельности Общества : оптовая торговля бытовыми электротоварами

Деятельность осуществлялась Обществом с 12.11.2014г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет 10 000 рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2023 году составили 45 670 647 руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2022 год 32 536 996 руб.
- 2021 год 19 507 825 руб;
- 2020 год 13 425 173 руб
- 2019 год 7526 938 руб.;
- 2018год 9572 928 руб
- 2017 год 7225 086 руб.;
- 2016 год 16 675 607 руб.;
- 2015 год 13 095 004 руб
- 2014 год – 450 495 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 2023 году составили 43 362 088 руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 43 362 088руб.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат /чистая прибыль, строка 2400 Отчета о финансовых результатах/, полученный от основных видов деятельности в 2023 году составил 1 847 тыс. руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 0 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 0 руб.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 0 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 0 руб.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями 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/строка 120 Декларации/ составила **2 308 559** руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 461 712 руб./строка 180 Декларации/

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2023 году составил 1 847 тыс. руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2023 году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы, связанные с закупкой товара и доставкой его на

склад /низкая рентабельность обусловлена присутствием на рынке огромного количества конкурентов с различными ценовыми предложениями/

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 2023 год утверждена Приказом №1д от 01 января 2023 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

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

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. Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

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 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 в 2023г.составляет _0 рублей

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- расходы на приобретение сырья и материалов;
- расходы на приобретение комплектующих изделий;
- расходы на оплату труда персонала;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущее на финансирование страховой и накопительной части пенсии;
- суммы начисленной амортизации;
- транспортные расходы
- услуги по хранению;
- экспедиторские услуги;
- образовательные услуги;
- прочие информационные и консультационные услуги.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

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.

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 признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2023 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА №4/2023
к годовому бухгалтерскому балансу за 2023 г.
Общество с Ограниченной Ответственностью «ВЕЗИО»

В упрощенной бухгалтерской /финансовой/ отчетности за 2023год
строку 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» Актива
следует расшифровать так:

«Дебиторская задолженность» 7830тыс.руб

«НДС по приобретенным ценностям» 799тыс.руб

Строку 1300 Капитал и резервы» Пассива следует расшифровать так:

Уставный капитал 10 тыс.руб

Нераспределенная прибыль /убыток/ -5064 тыс руб.