

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «НОВОЛ РУС» за 2023 год**

05 февраля 2024 года

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

- 1.1.** Полное наименование организации - Общество с ограниченной ответственностью «НОВОЛ РУС»».
- 1.2.** Сокращенное наименование - ООО «НОВОЛ РУС».
- 1.3.** Фактический адрес: 188300, Ленинградская область, г Гатчина, ул.Индустриальная д.31
- 1.4.** Организация зарегистрирована 07.06.1999 года Регистрационная палата Санкт-Петербурга, ОГРН 1027802726181
- 1.5.** На конец отчетного периода в Обществе среднесписочная численность составила 46 человек.
- 1.6.** ООО «НОВОЛ РУС» филиалов и представительств не имеет. Имеет обособленные подразделения, без выделения на отдельный баланс :
- * Нижегородский отдел продаж, г Нижний Новгород, ул.Нартова, д.6 Закрыт 31 10 2023 года ;
 - * Московский отдел продаж Московская область, г. Видное;
 - * Краснодарский отдел продаж г Краснодар, ул Уральская, д.134Е
- Деятельность ОП без выделения на отдельный баланс. Виды деятельности ОП : Оптовая и розничная торговля ЛКМ
- **1.7.** Участниками Общества являются:
 - Фролова В.В. Гражданка РФ - 10% от Уставного капитала,
 - Фролов В.А. Гражданин РФ - 10% от Уставного капитала,
 - Заглазеев В.М. Гражданин РФ- 5% от Уставного капитала,
 - Янковяк Т.В. Гражданин Польши - 10% от Уставного капитала,
 - Новаковски П.М. Гражданин Польши- 32% от Уставного капитала,
 - Олевински П.З. Гражданин Польши - 33% от Уставного капитала.
- 1.8** Уставный капитал организации составляет 99000,00 (Девяносто девять тысяч) рублей
- 1.9** ООО «НОВОЛ РУС» не имеет дочерних и зависимых обществ.
- 1.10** Исполнительный орган Организации –Генеральный директор Фролова Виктория Владимировна , действует на основании Устава.
Главный бухгалтер Организации – Бойцова Галина Юрьевна, Приказ № 99 от 08 07 2013 года.
- 1.11** Основной вид деятельности организации: - торговля оптовая неспециализированная (код по ОКВЭД 46.90) ; дополнительно Розничная торговля код ОКВЭД 51.70
- 1.12** Информация о проведенной в 2023 году инвентаризации приведена в таблице 2.

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	31.12.2023	Отклонений нет
- собственные	31.12.2023	Отклонений нет
- арендованные	31.12.2023	Отклонений нет

Доходные вложения в материальные ценности, в т.ч.:	31.12.2023	Отклонений нет-
- в организации	31.12.2023	Отклонений нет-
- предоставлено во временное владение	31.12.2023	-
Оборудование к установке	31.12.2023	Отклонений нет
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.		-
- незавершенное строительство объектов основных средств	Отсутствуют	-
Расходы будущих периодов	31.12.2023	-
Нематериальные активы	31.12.2023	Отклонений нет
Материально-производственные запасы	31.12.2023	Отклонений нет
Незавершенное производство	Отсутствует	-
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2023	Отклонений нет
Финансовые вложения	Отсутствуют	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023	Отклонений нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023	Отклонений нет
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2023	Отклонений нет
Расчеты с банками по ссудным счетам	Отсутствуют	Отклонений нет
Расчеты с бюджетом	31.12.2023	Отклонений нет
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2023	Отклонений нет

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023 года.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

- Бухгалтерский учет в Организации ведется с помощью программы «1С Бухгалтерия» версия 8.3. и 1С «Зарплата и управление персоналом». Для учета торговых операций, учета движения товаров на складе применяется программа 1С «Управление торговлей» 11. Обмен данными с 1С Бухгалтерия осуществляется постоянным синхронном.

Финансовый результат от продажи продукции, оказания услуг определяется по отгрузке.

С 01.01.2022 года Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Переход осуществлен перспективным способом.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация объектов основных средств, производится исходя из срока их полезного использования линейным способом.

Учет материально производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 от 15.11.2019 переход осуществлен перспективным способом.

Предприятие не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При отпуске в производство и ином выбытии материалов (товаров) их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим периодом не изменился. Резервы под обесценение запасов формируются в 2023 году также по правилам ФСБУ 5/2019 «Запасы» Чистая стоимость запасов сравнивается с себестоимостью, на отчетную дату.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022.года

В состав арендных платежей теперь не входят все суммы НДС, которые платят стороны договора: как возмещаемый, так и невозмещаемый налог.

Организация решает самостоятельно, переоценивать группу ОС или нет.

Расчеты по налогу на прибыль ведутся с применением стандарта ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

2.3. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом Генерального директора № 76 от 30.12.2021года, Дополнения и изменения внесены Приказом № 28 от 01.09.2022; № 39 от 01.12.2022года, № 44 от 29.12.2022 года.

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

Расшифровки представлены в таблицах - приложения к бухгалтерской отчетности.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

В 2023 году Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

на оплату предстоящих отпусков в форме 1 Бухгалтерского баланса, раздел V по строке 1540 составили 3737 тыс. руб., согласно приложенного расчета.

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»
Общество в 2023 году не осуществляло расчеты с контрагентами в иностранной валюте. Курсовые разницы отсутствуют.

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Событий и существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества на момент составления отчетности :

Раскрытие информации о переходе на применение ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов»

В отчетности переход на ФСБУ 14/2022 выбран альтернативным способом, корректировочными проводками, входящее сальдо на 01 января 2024 года ,Д 84 К 97 счета в размере 84 тыс рублей.

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

- Под связанными сторонами лицами понимаются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц в соответствии с Законом Российской Федерации от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках».
- Отношения с аффилированными лицами имели место быть: выплачены дивиденды участникам ООО, граждане Польша, Новаковски Петр для участия 32 % = 32000 тыс .рублей; Олевински Петр доля участия 33 % = 33000 тыс .рублей; Янковяк Томаш доля участия 10% = 10000 тыс .рублей.
- Лица, по состоянию на 31.12.2023г., связаны следующими отношениями:
 1. Фролова Виктория Владимировна является генеральным директором ООО «НОВОЛ РУС», является Участником Организации с долей участия 10%

4.6. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных Генеральному директору Общества

1. Фролова Виктория Владимировна :Выплаты по ФОТ составили 7400 тыс .руб., дивиденды составили 8700 тыс .рублей.

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Организация не применяет ПБУ 12/2010.

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Общество не имеет государственной помощи, подлежащей раскрытию в настоящих пояснениях.

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом . Чистые активы Общества на отчетную дату являются положительными и составляют 227988 тыс. руб.

4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником совместной деятельности.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

У Общества отсутствует информация об изменении оценочных показателей.

4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

У общества отсутствуют ошибки в бухгалтерском учете и отчетности.

4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д. Остаток денежных средств на конец отчетного периода составил 60207 тыс. руб.

4.14. Раскрытие информации о капитале

Уставный капитал

- Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 99 000 тыс. рублей. Резервный капитал на 31 декабря 2023 года составил 15 тыс .рублей.
- Изменения в капитале произошли на 31.12.2021 года в связи с применением стандарта ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» корректировки, переходные положения, на 31.12.2021 года в размере 8966 тыс. рублей. за счет 84 счече «Нераспределенная прибыль»

4.15. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об инновациях и модернизации производства»

Обществом инновационная деятельность не осуществляется. В связи с этим сведения об инновациях и модернизации производства отсутствуют.

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникнуть различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, Общество мало подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности, поскольку является производителем востребованной конкурентоспособной продукции.

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Общество не планирует прекращать деятельность и проводить реорганизацию. Стоимость чистых активов значительно больше величины уставного капитала.

В связи с объявленной специальной операцией в Донбассе 24.02.2022 года, Западными странами были введены санкции против Российской Федерации, в число которых вошли:

- Заморозка резервов и активов ЦБ;
- Детальный контроль и частичная приостановка импорта и экспорта товаров;
- Отключение ряда банков от системы SWIFT;
- Запрет авиаперелетов в ряд стран;
- И другие санкции

В составе выручки Общества – продажи российским организациям .

Товары для перепродажи поставляются от Российского поставщика.

В настоящий момент руководством Общества производится оценка воздействия событий связанных с внешнеполитической ситуацией, вызванные спецоперацией России на Украине , на деятельность Общества. По состоянию на дату подписания отчетности оценить существенность воздействия возможных будущих событий на финансовое положение и результаты не представляется возможным.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

М.П.

05 февраля 2024 года



Фролова В.В.

Бойцова Г.Ю./

(подпись)