

Пояснения
к бухгалтерской отчетности ООО «ТД МЕГИ»
за 2023 год

1. Основные сведения.

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ТД МЕГИ».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «ТД МЕГИ»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

место нахождения: 450024, г. Уфа, улица Глазовская, 1/1

почтовый адрес: 450024, г. Уфа, улица Глазовская, 1/1

телефон: (347) 246-03-26

Сведения о регистрации юридического лица:

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №39 по Республике Башкортостан г. Уфы 23 июля 2009г.

ОГРН:1090280022029

ИНН: 0272017924

КПП: 027201001

Уставной капитал ООО «ТД МЕГИ» (далее — Общество) — 10 000,00 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью. Увеличения Уставного капитала в 2023 году не было. По состоянию на 31.12.2023 г. учредителями Общества являются физические лица. Функции высшего органа управления Обществом осуществляются его участниками.

п/п	Ф.И.О. участника	Размер доли, %	номинальная стоимость доли	Сведения об отчуждениях доли (части доли) участникам, Обществу, третьим лицам, о залоге
1	Тимофеев Андрей Геннадьевич	50%	5 000 рублей	нет
2	Тимофеев Михаил Геннадьевич	50%	5 000 рублей	нет
	Итого:	100%	10 000 рублей	

Единоличным исполнительным органом является директор Общества.

С 13.01.2021г. Директором является Илаш Дмитрий Александрович. (Решение №1 единственного учредителя от 13.01.2021г., трудовой договор №1 от 13.01.2021г.)

Филиалов и обособленных подразделений, а также дочерних и зависимых обществ ООО «ТД МЕГИ» не имеет.

Среднесписочная численность за 2023 год составила 2 человек, средняя численность — 3 человека.

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

Общество применяет общую систему налогообложения. Относится к субъектам малого предпринимательства

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023г. не возникало. Учетная политика Общества утверждена Приказом от 31 декабря 2021г., изменения в 2023 году не вносились

2. Информация о деятельности организации.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года на территории Российской Федерации и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Основной вид деятельности Общества - оптовая торговля. В 2023 году предприятие занималось только реализацией металлических дверных блоков, металлической мебели, медицинской мебели на экспорт. Распределение выручки по операционным и географическим сегментам показано в таблице:

Распределение выручки (стр 2110 ОФР) по операционным сегментам:

Выручка	2023 год		2022год	
	сумма, тыс руб	% к общему объему	сумма, тыс руб	% к общему объему
оптовая реализация товаров	259 052	100	135 687	100
в т.ч. экспорт	259 052	100	135 687	100

Распределение выручки (стр 2110 ОФР) по географическим сегментам:

Выручка	2023 год		2022 год	
	сумма, тыс руб	% к общему объему	сумма, тыс руб	% к общему объему
казахстан	190 894	74	92 553	68
Азербайджан	28 878	11	17 325	13
Таджикистан	27 211	11	11 635	9
Кыргызстан	11 822	5	9 432	7
Армения	247	0	0	0
Узбекистан	0	0	4 397	3
ЛНР	0	0	345	0
	259 052	100	135 687	100

Выручка от реализации товаров для целей бухгалтерского и налогового учета для расчета налога на прибыль определяется по мере отгрузки товаров покупателям (метод начисления). В целях бухгалтерского учета доходы организации делятся на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. В целях налогового учета к доходам организации относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации) и внереализационные доходы. Перечень доходов от обычных видов деятельности и доходов от реализации в целях бухгалтерского и налогового учета совпадает.

Состав прочих доходов организации определяется в соответствии с положениями ст. 250 НК РФ как внереализационные и включает доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав организации.

Стр 2340 Прочие доходы

Наименование показателя	сумма, тыс руб	
	За 2023 год	За 2022 год
курсовые разницы	553	0
Корректировка резерва отпусков	0	35
Итого прочие доходы	553	35

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Стоимость товаров, учитывается в составе затрат по мере реализации товаров. Оценка всех реализованных товаров осуществляется по методу стоимости единицы товара.

Расшифровка Отчета о финансовых результатах за 2023 г.:

Стр 2120 себестоимость продаж

Наименование показателя	сумма, тыс руб	
	За 2023 год	За 2022 год
себестоимость товара	240 697	125 915
Итого стр. 2120	240 697	125 915

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Стр 2210 коммерч расходы (тыс руб)

Наименование показателя	сумма, тыс руб	
	За 2023 год	За 2022 год
оплата труда	7 891	1 056
взносы на ФОТ	1 378	259
организация валютного контроля	1 424	754
таможенные платежи	1 704	0
участие в международной выставке, командировки	510	1 254
международная сертификация товара	257	257
арендная плата (амортизация ППА)	252	252
невозмещенный НДС	70	60
программа	19	13
прочие	11	4
Итого стр. 2210	13 516	3 909

Стр 2350 Прочие расходы

Наименование показателя	сумма, тыс руб	
	За 2023 год	За 2022 год
Услуги банка	238	135
отчисление в резерв по сомнительным долгам	118	0
экономически необоснованные расходы	0	44
неподтвержденный НДС	0	4
курсовые разницы	164	108
списание дебит задолженности с истекшим сроком давности	0	1
Итого прочие расходы	520	292

составляющие налога на прибыль 2023г:

Постоянные налоговые активы в 2023 году возникли вследствие разного принятия к учету расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Наименование показателя	сумма, тыс руб	
	За 2023 год	За 2022 год
Чистая прибыль	3864	4445

Комментарий к отчету о движении денежных средств:

Наименование показателя	сумма, тыс руб	
	За 2023 год	За 2022 год
услуги банка	238	136
налоги во ВБФ	1093	248
таможенные платежи	1703	
командировочные	386	
НДС по неподтвержденному экспорту		4
Итого Стр 4129	3420	388

Наличие и движение запасов, тыс руб

[illegible]

Дебиторская задолженность Общества показана в балансе за минусом созданного резерва по сомнительным долгам (строка 1230 Бухгалтерского баланса).

Состав дебиторской задолженности на 31.12.2023 года отображен в таблице:

Наличие и движение дебиторской задолженности											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
				в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по	Создание резерва сомнитель ных долгов	погашение	списание на финансовы й результат "	восста- новление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 <u>23</u> г. ¹	2189	(0)	5592	118	(2189)	()			5592	(118)
	за 20 <u>22</u> г. ²	2994	(622)	2189		(2994)	()			2189	(0)
в том числе: <i>покупатели и заказчики</i>	за 20 <u>23</u> г. ¹	2188	(0)	2870	118	(2188)	()			2870	(118)
	за 20 <u>22</u> г. ²	2710	(0)	2188		(2710)	()			2188	(0)
<i>прочие дебиторы</i>	за 20 <u>23</u> г. ¹	1	()	2722		(1)	()			2722	()
	за 20 <u>22</u> г. ²	284	()	1		(284)	()			1	()
Итого	за 20 <u>23</u> г. ¹	2189	(0)	5592	118	(2189)	(0)		х	5592	(118)
	за 20 <u>22</u> г. ²	2994	(0)	2189	0	(2994)	(0)		х	2189	(0)

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете создавался по сомнительной задолженности, выявленной в результате инвентаризации. В соответствии с Учетной политикой резерв создается при задолженности более 1 тыс. рублей при сроке возникновения более 12 месяцев — 10% от суммы долга, более 24 месяцев — 20% от суммы долга.

По итогам инвентаризации 31.12.2023г. задолженность, признанная сомнительной, составляет 118 тыс. руб. В соответствии с Учетной политикой в целях налогового учета резерв по сомнительным долгам не создается.

Состав кредиторской задолженности Общества на 31.12.2023 года (строка 1520 Бухгалтерского баланса) отображен в таблице:

Наличие и движение кредиторской задолженности								
Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ¹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ²	погашение	списание на финансовый результат ³		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 <u>23</u> г. ¹	6066	17865		(6066)	()		17865
	за 20 <u>22</u> г. ²	4121	8011		(6066)	()		6066
в том числе: <i>поставщики и подрядчики</i>	за 20 <u>23</u> г. ¹	3673	8074		(3673)	()		8074
	за 20 <u>22</u> г. ²	1678	3673		(1678)	()		3673
<i>задолженность перед персоналом</i>	за 20 <u>23</u> г. ¹	0	776		(0)	()		776
	за 20 <u>22</u> г. ²	0	1030		(1030)	()		0
<i>задолженность перед Гос. Внеб. Фондами</i>	за 20 <u>23</u> г. ¹	1	142		(1)	()		142
	за 20 <u>22</u> г. ²	0	249		(248)	()		1
<i>задолженность по налогам и сборам</i>	за 20 <u>23</u> г. ¹	660	112		(660)	()		112
	за 20 <u>22</u> г. ²	0	1327		(667)	()		660
<i>авансы покупателей</i>	за 20 <u>23</u> г. ¹	1732	8761		(1732)	()		8761
	за 20 <u>22</u> г. ²	2443	1732		(2443)	()		1732
<i>прочие кредиторы</i>	за 20 <u>23</u> г. ¹	0	0		(0)	()		0
	за 20 <u>22</u> г. ²	0	0		(0)	()		0
Итого	за 20 <u>23</u> г. ¹	6066	17865		(6066)	()	x	17865
	за 20 <u>22</u> г. ²	4121	8011		(6066)	()	x	6066

Краткосрочная задолженность кредиторам будет погашена в соответствии с установленными сроками.

При вывозе товара на экспорт Общество применяло нулевую ставку НДС. После подтверждения факта экспорта и предоставления соответствующего пакета документов в МРИ ФНС, ООО «ТД МЕГИ» использовало свое право возврата из бюджета НДС, уплаченного поставщикам. В 2023 году НДС из бюджета Обществу был возвращен в размере 40 636 тыс. руб.

Основных средств, инвестиций в капитальные вложения у Общества в 2023 году не было. Предприятие арендует офисное и складское помещения по адресу г. Уфа, ул. Глазовская, 1/1. Арендодатель — собственник помещений ООО «МЕГИ».

В отношении арендованных помещений с 2023 года применялся ФСБУ 25/2018. После признания обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на фактически уплаченные арендные платежи. Стоимость ППА погашается путем амортизации.

Права пользования активом и обязательство по аренде по ФСБУ 25/2018:

Наличие и движение прав пользования активом												
Наименование показателя	Период	На начало года		Поступил о	Изменения за период				Переоценка		На конец периода	
		первоначаль ная (фактическая) стоимость	накопленна я аморти- зация		Выбыло		начислено аморти- зации	справедлив ая стоимость	накопленна я аморти- зация	первоначаль ная стоимость	накопленная аморти- зация	
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация						
Права пользования активом	за 20 <u>22</u> г.	503	(0)	-	(-)	-	(252)	-	-	503	(252)	
	за 20 <u>21</u> г.											
			(-)	-	(-)	-	()	-	-		()	
в том числе:												
договор аренды нежилого помещения	за 20 <u>22</u> г.	503	(0)	-	(-)	-	(252)	-	-	503	(252)	
	за 20 <u>21</u> г.		(-)	-	(-)	-	()	-	-		()	

Наличие и движение обязательства по аренде								
Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций	проценты	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная задолженность по обязательству по аренде - всего	за 20 <u>22</u> г.	503		36	(276)	()	()	263
	за 20 <u>21</u> г.				()	()	()	
в том числе:								
договор аренды нежилого помещения	за 20 <u>22</u> г.	503		36	(276)	()	()	263
	за 20 <u>21</u> г.				()	()	()	

В связи с тем, что по состоянию на 31.12.2023 г. предприятие является субъектом МСП, то учетной политикой на 2024 г. принято решение не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде (п. 12 ФСБУ 25/2018)

В 2023 году финансовые вложения Обществом не осуществлялись.

Резерв на оплату отпусков в 2023 году создавался в бухгалтерском и налоговом учете. Сумма отчислений в резерв, начисленная в течение отчетного периода — 664 тыс. рублей. В течение года резерв использовался для покрытия сумм, начисленных в оплату отпусков и соответствующих им сумм взносов на обязательное социальное страхование, в размере 132 тыс. рублей. В результате инвентаризации на конец года было произведено доначисление резерва отпусков в размере 34 тыс. рублей.

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Увеличено по результатам инвентаризации	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	20	664	(56)	34	20
в том числе:			()		
По оплате отпусков	20	664	(132)	34	586
(вид оценочного обязательства)			()		
и т.д.					

Условных фактов хозяйственной деятельности (т. е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В связи с нестабильностью в международной экономике осуществить прогноз развития нашего предприятия на 2023 год не предоставляется возможным.

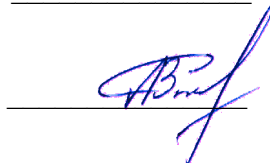
Директор

Главный бухгалтер





Илаш Д.А.



Старцева Е.В.