

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Восток Групп» за 2023 год.

## 1. Общие сведения об организации

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Восток Групп»

Юридический адрес: 115088, г. Москва, ул. Южнопортовая, д. 5, кор. 5

ОГРН – 1137746487010

ИНН - 7723874500

Общество 03.08.2023 г. прекратило деятельность обособленного подразделения, находящегося по адресу: 142500, Московская область, г. Павловский Посад, ул. Орджоникидзе, д. 14

Среднесписочная численность работников за 2023 год: 1 человек.

Основной вид деятельности Общества – оптовая торговля молочной продукцией (ОКВЭД2 46.33.1). Прочими видами деятельности является – оптовая торговля прочими продуктами питания. В 2023 г. Общество осуществлял розничную продажу продуктов питания по ОКВЭД2-47.11.3 – деятельность по розничной торговле большим товарным ассортиментом с преобладанием продовольственных товаров в неспециализированных магазинах.

У Общества отсутствуют лицензии.

Общество не является членом СРО.

## 2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

### 2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства».

На основании Сведений из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства организация в 2022 году является микропредприятием. На основании Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ организация имеет право вести упрощенный бухгалтерский учет. Исходя из выше изложенного, организация имеет право не в полной мере применять ФСБУ 6/2020.

Критерием отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимость которых составляет не более 100000 рублей за единицу.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Объекты основных средств классифицируются по видам и группам:

- Недвижимость
- Средства транспортные
- Машины и оборудование
- Инвентарь производственный и хозяйственный
- Другие

В бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Учет амортизации основных средств ведется на счете 02 «Амортизация основных средств».

Амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования определяется с учетом классификации основных средств, утвержденных Общероссийским классификатором основных фондов включаемых в амортизационные группы, утвержденным Приказом Росстандарта от 12.12.2014 г. № 2018-ст и устанавливается приказом руководителя.

## **2.2. Материально-производственные запасы**

Организация имеет право не применять ФСБУ 5/2019, так как является микропредприятием и ведет упрощенный бухгалтерский учет.

Учет запасов ведется на счете 10 «Материалы».

Учет запасов ведется по номенклатурным номерам.

Запасы учитываются по фактической себестоимости, списание осуществляется по средней себестоимости.

## **2.3. Учет расходов**

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

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Обычным видом деятельности организации является деятельность по розничной торговле большим товарным ассортиментом с преобладанием продовольственных товаров в неспециализированных магазинах.

Бухгалтерский учет расходов ведется на счете:

- 44.1.1 «Расходы на продажу»

- 91.2 «Прочие расходы»

Расходы, учтенные на счете 44.1.1 «Расходы на продажу», в конце месяца списываются на счет 90.2 «Себестоимость продаж».

## **2.4. Учет доходов**

Доходом организации в соответствии с определением, содержащимся в пункте 2 ПБУ 9/99, признается увеличение экономических выгод организации в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности.
- прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от деятельности по розничной торговле большим товарным ассортиментом с преобладанием продовольственных товаров в неспециализированных магазинах.

Учет доходов ведется на счете 90.1.1 «Выручка».

Прочими доходами Общества являются:

- проценты за предоставление в пользование денежных средств по договорам процентных денежных займов;
- прочие доходы.

Учет прочих доходов ведется на счете 91.1 «Прочие доходы».

### **3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности**

#### **3.1. Основные средства**

Основные средства в Обществе отсутствуют.

#### **3.2. Займы (кредиты) полученные**

Полученные займы и кредиты - отсутствуют.

#### **3.3. Займы (кредиты) выданные**

На 01.01.2023 г. у ООО «Восток Групп» числились финансовые вложения на сумму 17025000-00 руб. и проценты на сумму 6443277-95 руб.

За 2023 г. организация начислила к получению по выданным договорам займов 1 106 310-86 руб. процентов, которые начисляются ежемесячно и учитываются по каждому контрагенту и каждому договору и ежемесячно включаются в состав внереализационных доходов организации.

В течение 2023 г. был полностью погашен основной долг в сумме 7 790 000-00 руб. и проценты в сумме 1 186 292-89 руб. по Договору процентного денежного займа № 5 от 29.08.2018 г. и Договору процентного денежного займа № 6 от 24.06.2019 г. с ООО «ТИТАН».

В течение 2023 г. частично погашался основной долг по Договору процентного денежного займа № 0017/02/17 от 01.03.2017 г. с ООО «ПроектСтройДом» на сумму 8 035 000-00 руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. у ООО «Восток Групп» числились финансовые вложения на сумму 1 200000-00 руб. и проценты на сумму 6 363 295-92 руб.

#### **3.4. Оценочные резервы и оценочные обязательства**

За счет созданного на 01.01.2023 г. резерва по сомнительным долгам в размере 252816-61 руб. на основании решения ФССП была погашена дебиторская задолженность в размере 252816-61 руб. Данная задолженность списана в бухгалтерско учете, в расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль данная сумма не применялась.

На 01.01.2024 г. резервы по сомнительным долгам у организации отсутствуют.

### **4. Сведения о связанных сторонах**

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Характер проводимых операций	Оборот за отчетный период, руб.	Сумма долга на 31.12.2023г.
Ельцов Геннадий Александрович	Бенефициар – доля участия 100 % Директор	Оплата труда	563727-95	-

**5. Сведения о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу**

Размер выплат основному управленческому персоналу за 2023 год составил 745945-81 руб., страховые взносы – 148653-17 руб.

**6. Расчеты по дебиторской и кредиторской задолженности**

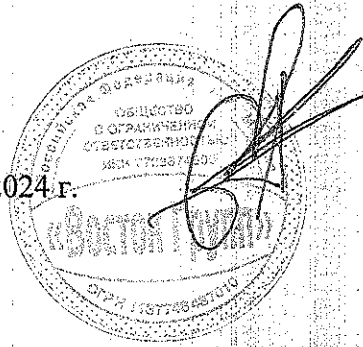
Отраженная в бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность является текущей. Просроченной дебиторской или кредиторской задолженности в организации нет. Данные подтверждены Актами сверок с контрагентами.

**7. Расчеты с бюджетом**

Отраженная в бухгалтерской отчетности задолженность перед бюджетом является текущей. Просроченной задолженности перед бюджетами всех уровней у организации отсутствуют.

Директор

«29» февраля 2024 г.



Ельцов Г.А.