

Общество с ограниченной ответственностью «ТД ПИК»

111024 г. Москва ул. 5-я Кабельная д. 2 стр. 1, эт.2, оф.9
ИНН/КПП 7722479096/ 772201001 ОГРН 1197746551870 ОКПО 41474968

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Москва, 06.03.2024

ООО «ТД ПИК» ИНН/КПП 7722479096/ 772201001 было зарегистрировано 10.09.2019г. в ИФНС № 22 г. Москвы за номером ОГРН 1197746551870.

Юридический и фактический адрес: 111024 г. Москва ул. 5-я Кабельная д. 2 стр. 1, эт.2, кабинет 9.

1. ООО «ТД ПИК» осуществляет свою деятельность на основании действующего законодательства РФ, в соответствии с Уставом.

Форма собственности - Частная собственность.

Организационно-правовая форма - Общество с ограниченной ответственностью.

Основная деятельность - Торговля оптовая мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 3 человека.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Уставный капитал составляет 10 000,00 рублей.

ООО «ТД ПИК» имеет самостоятельный баланс, расчетные и валютные счета.

ООО «ТД ПИК» осуществляет оптовые продажи товаров (мототехникой, их деталями, узлами и принадлежностями) в пределах России и в страны ЕАЭС.

Внеоборотные активы ООО «ТД ПИК» сконцентрированы в одном сегменте – Российская Федерация.

2. Структура органов управления:

- Общее собрание участников

- единоличный исполнительный орган: Генеральный директор

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью и принадлежит:

- Антонову Олегу Олеговичу (ИНН 773671771515) – 70%

- Кравченко Никите Сергеевичу (ИНН 690140266068) – 30%

Генеральный директор ООО «ТД ПИК» Кравченко Н.С. осуществляет текущую деятельность с 2019г. на основании Устава.

3. Бухгалтерский учет базируется на использовании автоматизированной системы обработки учетных данных с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные Росстатом.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с соблюдением требований действующего законодательства Российской Федерации, представлена достоверно в соответствии с требованиями РСБУ.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

4. С 4 квартала 2022г фирма применяет общую систему налогообложения.

Организация относится к субъектам МСП и сдает упрощенную бухгалтерскую отчетность.

5. Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;

- переоценка не проводится.

Оценка при списании МПЗ:

- осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Арендованное имущество организации – офисное помещение: Договор субаренды № Д/П-01-23 от 01.01.2023г. по адресу 111024, г. Москва, ул 5-я Кабельная, д. 2, стр. 1, этаж 2, кабинет 9.

6. Запасы, в том числе товары, признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Малоценные предметы стоимостью до 100 000,00 рублей отражаются в составе материально-производственных запасов. Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия, сохранности и движения таких активов путем ведения их забалансового учета.

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

ФСБУ 5/2019 не применяется к порядку учета запасов для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019) - учет запасов осуществляется на основании расчетных документов поставщика и их прихода соответствующими записями:

Дебет счета 10 Кредит счета 60 (71)

После передачи запасов в использование их стоимость списывается:

Дебет счета 44 Кредит счета 10.

7. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определена в отчетности исходя из цен, установленных договорами между ООО «ТД ПИК» и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

В случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе с учетом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащего вычету (принятого к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Вся дебиторская задолженность в сумме 392 436 900,14 руб. по состоянию на 31.12.2023г. является краткосрочной. Резервы по сомнительным долгам на 31.12.2023г отсутствуют.

8. При получении организацией оплаты от покупателей, частичной оплаты поставщикам в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке с учетом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате (уплаченного) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Вся кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 в сумме 127 737 405,71 руб. является краткосрочной.

9. ООО «ТД ПИК» осуществляет импорт товаров и расчеты с иностранными контрагентами в валюте. Валютой платежей по контрактам являются китайские юани, доллар США. Сумма кредиторской задолженности перед иностранными контрагентами на 31.12.2023 составляет 5 155,00 долларов США. Этот вид обязательств в соответствии с п. 5 ПБУ 3/2006, п.п. 5 п.1 ст. 265 НК РФ подлежит переоценке в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю РФ, установленного Центральным банком Российской Федерации на конец отчетного периода 31.12.2023г: для долларов США – 89,6883 руб/дол., для юаней – 12,5762 руб/юан.

10. Для целей исчисления налога на прибыль при ОСНО доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

11. Прочие внереализационные доходы учтены в сумме 6 189 695,64 руб.

12. Коммерческие и управленческие расходы при ОСНО признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99).

13. Прочие внереализационные расходы учтены в сумме 20 287 238,78 руб.

14. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, оплата расходов по сертификации товара), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании обозначенных сроков сертификатов в течение периодов, к которым они относятся.
15. Формирование на счетах бухгалтерского учета себестоимости товаров (работ, услуг), осуществляется по принципу учета всех расходов, связанных с производством и продажей. В целях бухгалтерского учета расходы определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ №10/99).
Фактическая себестоимость запасов (кроме находящихся в пути, либо переданных покупателю под залог), в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, соответственно расходы, включаемые в фактическую себестоимость запасов, возникающие после принятия запасов к учету (завершения пути), списываются на текущие расходы на продажу.
- Затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты – предварительной или последующей.
- Формирование производственной себестоимости продукции организуется на счете 44 «Расходы на продажу».
16. Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2023 отсутствует. Резервы по отпускам и заработной плате не формируются.
17. По итогам 2023 года в бюджет и внебюджетные фонды было перечислено налогов и сборов на сумму 66 054 941,29 руб.
18. К денежным средствам и денежным эквивалентам относятся денежные средства на расчетных счетах, в кассе и прочие денежные документы. Суммы денежных средств, ограниченные в использовании, отсутствуют.
19. Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. В соответствии с Планом счетов информация о прибылях и убытках формируется с использованием счета 99 «Прибыли и убытки». Записи на нем ведутся накопительно, в течение года.
Заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- Нераспределенная прибыль 2023г. распределялась - частично была направлена на покрытие убытка и на развитие фирмы.
20. Система внутреннего контроля по предотвращению недобросовестных действий и ошибок в организации включает в себя регулярное проведение сверок с контрагентами. Собственники организации совместно с руководством регулярно осуществляют процедуры контроля исполнения обязательств и погашения кредиторской задолженности организацией, а также осуществляют контроль за своевременным погашением дебиторской задолженности со стороны покупателей. Соответственно все финансовые операции проводятся при строгом соблюдении установленных процедур контроля.
Для защиты от несанкционированного доступа к финансовым документам помещение организации оборудовано сейфом.
21. На отчетную дату существенные условные активы и условные обязательства отсутствуют.
22. ООО «ТД ПИК» не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности 2023г.

Генеральный директор
ООО «ТД ПИК»

Кравченко Никита Сергеевич