

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

1. Сведения об организации.

Полное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Кесл»

Сокращенное наименование организации:

ООО «Кесл»

Юридический и почтовый адрес:

630112, Новосибирская обл, г. Новосибирск, ул. Державина, д. 73, офис 22

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1135476072940,

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 5406745275,

Код причины постановки на учет (КПП) 540601001.

Основной вид деятельности: торговля оптовая промышленными химикатами (ОКВЭД 46.75.2).

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Ф3 «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерский отчетности в РФ, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ.

Уставный капитал Общества состоит из долей вкладов учредителей.

Размер уставного капитала: 224 тыс.руб.

Состав участников: Уласевич Лев Сергеевич – 89,3%;

Акимов Леонид Евгеньевич -7,7%;

Налетов Максим Сергеевич – 3%.

Среднесписочная численность - 44 человек.

Деятельность Общества осуществляется на территории РФ.

Организация имеет обособленные подразделения:

Наименование	Место нахождения/регистрации
Обособленное подразделение ООО «Кесл» в г. Омск	644016, Омская обл, Омск г, Семиреченская ул, дом 130, литера АБ
Обособленное подразделение ООО «Кесл» в г. Красноярск	660118, Красноярский край, Красноярск г, Северное ш, дом № 7А, корпус 16, офис 7
Обособленное подразделение ООО «Кесл» в г. Подольск	142100, Московская обл, Подольск г, Комсомольская ул, дом 1, строение 24, помещение 1
Обособленное подразделение ООО «Кесл» в г. Новосибирск	630088, Новосибирская обл, Городской округ город Новосибирск, Петухова ул, дом № 35, корпус 6

2. Основные элементы учетной политики.

Общество является субъектом малого предпринимательства не подлежащим обязательному аудиту и согласно п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе (упрощенные способы ведения бухгалтерского учета Обществом не применяются).

2.1. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным.

В связи со вступлением в силу с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 (Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н) в учетную политику Общества внесены изменения и дополнения:

- Объекты НМА стоимостью менее 100000 руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия к учет;

- амортизация по всем НМА начисляется ежемесячно линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету;
 - НМА оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
- Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта отражаются:
- без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (п. 53 ФСБУ 14/2022); при этом последствия пересмотра СПИ и переклассификации объектов бухгалтерского учета отражаются перспективно на начало отчетного периода.

2.2 Учет материально- производственных запасов.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено Стандартом ФСБУ 5/2019.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается: по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

2.3 Учет расчетов по кредитам и займам

Кредиты и займы учитываются в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н с подразделением на долгосрочные и краткосрочные с использованием счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» по соответствующим субсчетам.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора.

2.4 Учет доходов и расходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 32н. Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

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

- а) доходы (выручка), расходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы, расходы

Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанными с этими фактами.

3. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации

О материально-производственных запасах раскрыта следующая информация (п. 45 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н).

3.1. Наличие и движение нематериальных активов (строка 1110 Баланса)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	552	(172)	-	-	-	(82)	552	(253)
	5110	за 2022г.	552	(86)	-	-	-	(86)	552	(172)
в том числе:										
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023г.	415	(87)	-	-	-	(70)	415	(157)
	5111	за 2022г.	415	(17)	-	-	-	(70)	415	(87)

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов						
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода	
				затраты за период		
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	208	208	
	5190	за 2022г.	-	-	-	
в том числе:						
Товарный знак "AGROHARD"	5181	за 2023г.	-	54	54	
	5191	за 2022г.	-	-	-	
Товарный знак "risenbull"	5182	за 2023г.	-	52	52	
	5192	за 2022г.	-	-	-	
Товарный знак "Liannong"	5183	за 2023г.	-	52	52	
	5193	за 2022г.	-	-	-	
Товарный знак "SHENWEI"	5184	за 2023г.	-	50	50	
	5194	за 2022г.	-	-	-	

3.2. Наличие и движение основных средств (строка 1150 Баланса)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	4 061	(1 874)	3 265	-	-	(726)	7 326	(2 570)
	5210	за 2022г.	3 988	(2 839)	74	-	-	(193)	4 062	(1 845)
в том числе:										
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	1 832	(831)	1 454	-	-	(373)	3 287	(1 174)
	5211	за 2022г.	1 759	(1 205)	74	-	-	(125)	1 833	(802)
Транспортные средства	5202	за 2023г.	1 487	(851)	1 488	-	-	(226)	2 975	(1 077)
	5212	за 2022г.	1 487	(1 487)	-	-	-	-	1 487	(851)
Офисное оборудование	5203	за 2023г.	59	(37)	323	-	-	(59)	381	(96)
	5213	за 2022г.	59	(59)	-	-	-	-	59	(37)
Другие виды основных средств	5204	за 2023г.	683	(155)	-	-	-	(68)	683	(223)
	5214	за 2022г.	683	(88)	-	-	-	(68)	683	(155)

3.3 Наличие и движение запасов (строка 1210 Баланса)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2023г.	122 230	-	363 953	(372 059)	-	X	114 124	-
	5420	за 2022г.	104 374	-	231 477	(213 621)	-	X	122 230	-
в том числе:										
Сырье, материалы	5401	за 2023г.	6	-	3 083	(3 086)	-	67	3	-
	5421	за 2022г.	20	-	2 523	(2 537)	-	11	6	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	19	-		(19)	-		-	-
	5422	за 2022г.	22	-	19	(22)	-		19	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	122 205	-	230 260	(238 507)	-	76 596	113 958	-
	5423	за 2022г.	104 332	-	228 935	(211 062)	-	110 615	122 205	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	4 817	(4 654)	-	-	163	-
	5424	за 2022г.	-	-			-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-			-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	125 793	(125 793)	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-			-	-	-	-

3.4 Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Покупатели и заказчики (счет 62)	14 671	15 473
Авансы, выданные (счет 60)	13 938	8 571
Расчеты с подотчетными лицами (счет 71)		-
Расчеты персоналом по прочим операциям (73)		-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	777	5 795
Всего по строке 1230 Баланса:	29 386	29 839

3.5 Финансовые вложения (строка 1240 Баланса)

Финансовые вложения на 31.12.2023 составили 32000 тыс. руб. и состоит из депозита, размещенного в ВТБ Банке.

3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250 Баланса)

Денежные средства на 31.12.2023г. составили 5360 тыс. рублей, в т.ч.:

- расчетный счет – 5238 тыс. рублей;
- касса – 122 тыс. руб.

3.7 Уставный капитал (стр. 1310 Баланса)

По состоянию на 31.12.2022г. Уставный капитал ООО «Кесл» составил 211 тыс.руб. в 2023году путем внесения дополнительных вкладов двумя частниками уставной капитал увеличился на 13 тыс.руб., с увеличением их доли в уставном капитале и по состоянию на 31.12.2023г. составил 224 тыс.руб..

3.8 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370 Баланса)

По состоянию на 31.12.2022г. нераспределенная прибыль составляла 74786 тыс руб. В 2023г. в связи с исправлением ошибки прошлого периода произведена корректировка (уменьшение прибыли) в размере 272 тыс. руб., после корректировки нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2022г. составила 74514 тыс.руб. Прибыль текущей деятельности за 2023год составила 37913 тыс.руб.. По состоянию на 31.12.2023г. нераспределенная прибыль составила 112427 тыс.руб. Чистые активы Общества на 31.12.2022г. составили 92625 тыс.руб., на 31.12.2023 (130551) тыс. рублей.

3.9 Займы и кредиты (стр. 1410, 1510 Баланса)

По состоянию на 31.12.2022г. задолженность по заемным средствам составила 5710 тыс.руб., в том числе краткосрочные 5010 тыс. руб. и долгосрочные 1700 тыс.руб. В 2023 году Обществом были получены краткосрочные займы в размере – 3286 тыс.руб. все кредиты в размере 8296 тыс.руб. погашены. Остатка задолженности по краткосрочным и долгосрочным заемным средствам с учетом начисленных процентов на 31.12.2023 года составил 0 рублей.

3.10 Кредиторская задолженность (стр. 1520 Баланса):

Показатели	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	29 075	43 767
Авансы полученные	17 788	11 365
Расчеты по налогам и сборам	5 888	6 952
Расчеты с персоналом организации	3 038	3 175
Прочая задолженность	133	165
ИТОГО:строка 1520	55 922	65 424

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.

4.1 Доходы по обычным видам деятельности.

Выручка за 2023 год составила 420 111 тыс. руб. и состоит из:

Состав доходов	Сумма выручки,	Процент к общему объему выручки
	тыс. руб.	
Выручка от реализации товара	420 063	99,99
Выручка от вознаграждение за хранение	48	0,01
Итого	420 111	100

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж за 2023 г. составила 235 688 тыс.руб. и состоит из:

Состав себестоимости	Себестоимость,	Процент к общему объему себестоимости,
	тыс. руб.	
Товар	235 688	100
Итого	235 688	100

4.3 Коммерческие расходы.

Коммерческие расходы за 2023 год составили 125 756 тыс.руб., в разрезе статей:

Показатель	Себестоимость,	Процент к общему объему расходов, %
	тыс. руб.	
Оплата труда	74 357	59,13
Страховые взносы	12 516	9,95
Расходы по аренде офисных и складских помещений	17 380	13,82
Прочие налоги, сборы, отчисления	18	0,01
Транспортные расходы	5 787	4,6
Амортизация	808	0,64
Услуги связи	500	0,4
Командировочные расходы	2181	1,73
Прочие расходы	12 211	9,72
Итого	125 758	100,00

4.4 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2023 год составили 7978 тыс.руб., прочие расходы 19 626 тыс.руб. в разрезе статей:

Вид дохода (расхода)	Прочие расход (стр.2350),	Прочие доходы(стр.2340)
Услуги банков	940	
Недостача товара при инвентаризации	988	
Доход от излишков товара при инвентаризации		1 351
Проценты по депозиту		1 426
Курсовые разницы	13 104	5 616
Прочие внереализационные доходы (расходы)	4 594	415
ИТОГО	19 626	7 978

5. Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация:

Информация о связанных сторонах

№	Наименование контрагента	Основание определения его как связанной стороны	Дата операции	Содержание операции	Сумма операции	Сальдо расчетов на отчетную дату
1	Уласевич Л.С.	Учредитель ООО «Кесл» - 89,3% доли собственности	2023	Получение беспроцентного займа (Общество - заемщик)	Возвращено 1700 тыс. руб.	0

Вознаграждение управленческого персонала за 2023 год составила 10200 тыс. руб.:
в т.ч. отпускные – 645 тыс. руб., командировочные -787 тыс. руб., премия ежемесячная - 3602 тыс. руб., заработная плата -5166 тыс. руб.
Дивиденды не выплачивались.

6. События после отчетной даты

Иных событий после отчетной даты признанных фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

7. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

В связи с исправлением ошибок произведена корректировка показателей бухгалтерской отчетности за 2023год:

Показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2022г.:

Показатели	Код строки	До корректировки	Корректировка	Основание	После корректировки
АКТИВ					
Основные средства	1150	2188	29	Исправление ошибки	2217
Баланс	1600	164730	29		164759
ПАССИВ					
Нераспределенная прибыль	1370	74786	272	Исправление ошибки	74514
Кредиторская задолженность	1520	65123	301	Исправление ошибки	65424
Баланс	1700	164730	29		164759

Показатели ОФР за январь-декабрь 2022г.

Показатели	Код строки	До корректировки	Корректировка	Основание	После корректировки
Коммерческие расходы	2210	101250	29	Исправление ошибки	101221
Прибыль до налогообложения	2300	52005	29		52034
Налог на прибыль	2410	10312	301	Исправление ошибки	10613
Чистая прибыль	2400	41692	272		41420

Генеральный директор

05.02.24г.

 Акимов Леонид Евгеньевич.

