

Пояснения № 9 к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год ООО «БОКС-МУВИНГ»

1. Сведения об обществе.

- 1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «БОКС-МУВИНГ»
- 1.2. Юридический адрес по состоянию на 31.12.2023 года: 115280, г. Москва, ул. Ленинская Слобода, дом 19, этаж 1, комн. 41х1д, офис ЖЗЖ
- 1.3. Дата государственной регистрации: 06 апреля 2022 г., основной государственный регистрационный номер 1227700197702.
- 1.4. Уставный капитал предприятия составляет 50 000 руб. Состав Учредителей - Рыманов Николай Игоревич. – 100%. Уставной капитал оплачен полностью.
- 1.5. Средняя численность работников за отчетный период – 11 человек.
- 1.6. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
- 1.8. Общество относится к субъектам малого предпринимательства.
- 1.9. Основной вид деятельности: 46.51-Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.
- 1.10. Бухгалтерский учет ведется в программе «1С Предприятие 8.3», учет кадров и заработной платы ведется в программе «1С Зарплата и Управление Персоналом 3».
- 1.11. с 6 апреля 2022 года -Генеральный директор Рыманов Николай Игоревич, действующий на основании Устава

2. Основные элементы учетной политики предприятия.

2.1 Пояснения к строкам отчетности.

- 2.1.1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года. В 2023 г. Общество при формировании бухгалтерской отчетности не допускало отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности.
- 2.1.2. Официальный курс иностранной валюты на 31.12.2023г.:
Доллар США = 89,6883 Евро = 99,1919
- 2.1.3. Депозиты со сроком размещения менее 3-х мес. относятся к денежным эквивалентам.
- 2.1.4. Условные обязательства и условные активы в организации отсутствуют.
- 2.1.5. События после отчетной даты, повлиявшие на результаты хозяйственной деятельности, отсутствуют.
- 2.1.6. Общество, следуя целям создания, в 2024 году будет осуществлять виды деятельности, предусмотренные уставом Общества. Организационная структура Общества останется без изменений.

2.2 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

- 2.2.1. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020 "Основные средства". При переходе на ФСБУ 6/2020 Обществом были проверены и подтверждены сроки полезного использования основных средств, в связи с чем корректировки входящих остатков не проводились.
- 2.2.2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.
- 2.2.3. В соответствии с п. «в» п.31 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств не может быть определена.
- 2.2.4. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении объектов основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу.
- 2.2.5. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.
- 2.2.6. Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют.
- 2.2.7. Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.
- 2.2.8. При списании продуктов и материалов производится их оценка по методу ФИФО.
- 2.2.9. Все запасы отражены по фактической себестоимости, так как данная величина меньше чистой стоимости продажи запасов. Резерв под обесценение стоимости МПЗ в 2023 году не создавался.
- 2.2.10. Резерв по сомнительным долгам формировать в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Оценку вероятности погашения сомнительного долга полностью или частично осуществлять на основании данных, отраженных в бухгалтерском учете. Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу. Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производить один раз в квартал.
В 2022 г. резерв по сомнительным долгам не создавался.

2.2.11. Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников. Размер ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков и предельный размер резерва определяются на основании расчета. Остаток неиспользованного резерва переносится на следующий год.

2.2.12. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

2.2.13. При оценке существенности ошибки, существенной признаётся сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

2.2.14. Управленческие расходы не включаются в себестоимости продаж.

2.3. Учетная политика для целей налогового учета.

2.3.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

2.3.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1.

2.3.3. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.3.4. Использовать способ ведения налогового учета одновременно с бухгалтерским учетом. Журналы бухгалтерского учета являются регистрами налогового учета. На сумму расхождения налогового и бухгалтерского учета составляются дополнительные регистры.

Информацию о постоянных разнице между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью формировать в регистрах бухгалтерского учета.

2.3.5. К прямым расходам относятся следующие расходы:

- материальные расходы, перечисленные в пп. 1, 2, 3, 4, 5, 6 п.1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда производственных отделов;
- взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда персонала производственных отделов;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам производственных отделов;
- расходы по аренде помещений.

Прямые расходы списываются непосредственно на счет 90 «Продажи» субсчет учета к конкретному виду деятельности в разрезе подразделений, к которому относятся.

2.3.6 Оценка материалов и товаров производится по методу ФИФО.

2.3.7. Информация о постоянной разнице между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью формируется в регистрах бухгалтерского учета.

3. Общество имеет расчетные счета:

№	Банк	Р/счет
1	АО «Альфа-Банк»	40702810401830003156

6. Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах.

Выручка за 2023 год от реализации товара в целом по предприятию (код строки 2110) составила **47 174 тыс. рублей**, в том числе:

№ п/п	Выручка	Всего с НДС	В т.ч. НДС
1	Выручка от оптовых продаж	55 296	9 216
2	Продажа ПО без НДС	1 094	0
	Итого:	56 390	9 216

В том числе:

Выручка по ставке без НДС на сумму **1 094 тыс. рублей**

Выручка по ставке 20 % с НДС на сумму **55 296 тыс. рублей**

Коммерческие расходы (код строки 2210) на сумму **1 125 тыс. рублей** из них:

№п/п	Статьи расходов	Сумма в тыс. рублей
1	Полиграфические услуги	1
2	Телефония. интернет	29
3	Сертификаты, ЭДО, 1С Торги, Хостинг	40
4	Представительские расходы	42
5	Предоставление прав для площадок B2B и тд	42

6	Юридические услуги	50
7	Расходы по документам, тендерам и закупкам	55
8	Доставка товара	78
9	Аренда офиса	243
10	Разработка сайта компании	264
11	Прочие затраты	281

Управленческие расходы (код строки 2220) на сумму **11 952 тыс. рублей** из них:

№п/п	Статьи расходов	Сумма в тыс. рублей
1	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	8
2	Прочие услуги	9
3	Лизинг	16
4	Амортизация	221
5	Страховые взносы	696
6	Мероприятия	1 016
7	Услуги по разработке, адаптации, модификации, установке, тестированию и сопровождению ПО	1 166
8	Оплата труда	2 320

Себестоимость товара (код строки 2120) за 2023 год **32 787 тыс. рублей**, в том числе:

№ п/п	Статья	Сумма в тыс.руб.
1	Себестоимость товара оптовых продаж	32 787

Прочие доходы (код строки 2340) составили **173 тыс. рублей**, в том числе:

№ п/п	Прочие доходы	Сумма в тыс. руб.
1	Курсовые разницы, отклонения курса валюты	173

Прочие расходы (код строки 2350) составили **343 тыс. рублей**, в том числе:

№ п/п	Прочие расходы	Сумма в тыс. руб.
1	Прочие внереализационные расходы	63
2	Курсовые разницы	104
3	Услуги банков	176

7. Расшифровка статей Бухгалтерского баланса.

Внеоборотные активы:

Основные средства (код строки 1150) составляют **1 195 тыс. рублей**

В составе основных средств отражены, оборудование, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые для нужд ООО «БОКС- МУВИНГ» и способные приносить экономические выгоды.

Оборотные активы:

Запасы (код строки 1210) составляют **9 392 тыс. рублей**

Дебиторская задолженность (код строки 1230) составляет **3 353 тыс. рублей**

№п/п	Наименование дебитора	Сумма в тыс. руб.
1	ЯНДЕКС ООО	65
2	ДОМЕЙН ООО	71
3	ФОРТУНА ТУР ООО	75
4	РУССКАРТ ООО	87
5	ЦСИ АО	115
6	Расчеты с персоналам	120

7	Нефедов Сергей Валерьевич	142
8	АЙПИ РУС ООО	176
9	Прочая задолженность	250
10	АЙТИГРАТОР ООО	256
11	НЕТЕЛИТ ООО	396
12	АЙТИ ТЕХНОЛОДЖИС ООО	1 600

Денежные средства и денежные эквиваленты (код строки 1250) составили на конец года **661 тыс. рублей.**

Капитал и резервы

Уставный капитал ООО «БОКС- МУВИНГ» сформирован в размере **50 тыс. рублей.**

Краткосрочные обязательства

Заемные средства (код строки 1510) на конец 2023 года составили **6 315 тыс. рублей**

№п/п	Контрагент	Задолженность на 01.01.23	Погашено	Получено/ начислено	Задолженность на 31.12.23	Сроки погашения задолженности
Основная сумма долга						
1	Рыманов Николай Игоревич беспроцентный займ	1 584	2 756	7 487	6 315	31.03.2024

Кредиторская задолженность (код строки 1520) на конец 2023 года составила **6 236 тыс. рублей, в т.ч.:**

№п/п	Наименование кредитора	Сумма в тыс. руб.
1	Прочая задолженность	32
2	ЦКБ ООО ЧОО	296
3	ЦСИ АО	243
4	ЮГ-БИЗНЕСПАРТНЕР ООО	663
5	МЭЦ АНО	998
6	АЙПИ РУС ООО	1 670
7	ААА УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ АО	2 334

Оценочные обязательства (код 1540) на конец 2023 года составили **402 тыс. рублей.**

8. Учет расчетов по налогу на прибыль

Налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период, сформирован в следующем порядке:

Показатель	2023 год
Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета до налогообложения	1 140
Ставка налога	20%
Расход по налогу на прибыль:	(248)
в т.ч.	
- Условный расход по налогу на прибыль	(255)
- Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	6
Отложенный налог:	
в т.ч.	
- Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА)	(257)
- Изменение величины отложенных налоговых обязательств (ОНО)	(250)
Текущий налог на прибыль	(289)

9. Курсовые разницы

Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях:

- положительные (сч. 91.01) на сумму 126 тыс. руб.,
- отрицательные (сч. 91.02) на сумму 104 тыс. руб.

10. Информация об участии в совместной деятельности

В отчетном периоде Общество не участвовало в совместной деятельности.

11. Информация о непрерывности деятельности

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, значительные колебания курсов иностранной валюты.

Указанные негативные факторы, а также факт начала хозяйственной деятельности оказали влияние на денежные потоки. А именно на то, что Общество вынуждено было привлекать заемные средства для исполнения текущих обязательств. В связи с этим сальдо денежных потоков от текущих операций имеет отрицательную величину.

Руководство Общества производит постоянный анализ возможного воздействия имеющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а также принимает все необходимые меры, направленные на сохранение финансовой стабильности и рост финансовых результатов.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения о том, что будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерение и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности Общества, следовательно, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

18.03.2024



Рыманов Н.И.