

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах Общества с ограниченной
ответственностью «Асорс»
(ООО «Асорс»)
за 2023 год**

Смоленск

Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Асорс».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Асорс».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 214012 г. Смоленск, ул. Кашена, д.23

Почтовый адрес: 214012 г. Смоленск, ул. Кашена, д.23

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

214012 г. Смоленск, ул. Кашена, д.23

Телефон: 8 (4812) 70 00 51

Адрес электронной почты info@rosa.su

Адрес страницы в сети интернет: <https://rosavostok.ru/>

Общество осуществляет деятельность по адресу г. Смоленск, ул. Кашена, д.23 на арендованных площадях по договору аренды у ООО «Терминал Инвест». Площадь складских, производственных и бытовых помещений на отчетную дату составляет 850 м.кв., площадь офисных помещений составляет 26.1 кв.м.

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Асорс» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Промышленному району г. Смоленска 09.11.2005г., основной государственный регистрационный номер 1056758445699.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6730059544

Код причины постановки на учет (КПП): 673201001

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Донников Владимир Юрьевич (Приказ № 6 от 01.07.2006г.)

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Асорс» (далее – Общество) составляет 1 000 000,00 (Один миллион рублей.), оплачен полностью.

Участником является гражданин Республики Польша Станислав Роса, доля участия – 100%.

Основные виды деятельности (ОКВЭД):

- оптовая торговля светотехнической продукцией, ОКВЭД 46.43 «Торговля оптовая бытовыми электротоварами», который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Асорс» (светильники, опоры, оголовники, флагштоки, вводные щитки, предохранители и т.п.);
- производство анкерных устройств, ОКВЭД 25.62 «Обработка механических изделий механическая», сопутствующая продукция (анкерные устройства) для опор освещения.

Объем продаж по основным видам деятельности (без НДС), тыс.руб:

Виды деятельности	За 2022 г.	За 2023 г.	Изменения 2023г к 2022г, тыс.руб.
Товары	325 270	402 818	+ 77 548
Готовая продукция (работы, услуги)	5 422	6 993	+ 1 571
Прочее (91сч)	3 471	1 774	- 1 697
Итого объем выручки продукции и услуг, тыс.руб., без НДС	334 163	411 585	+ 77 422

Выручка от продаж в 2023 г увеличилась по сравнению с 2022г на 77 422 т.р., в связи с ростом курса валют и увеличением продаж за счет товаров и готовой продукции собственного производства.

ООО «Асорс» ведет основную хозяйственную деятельность по продажам на территории Российской Федерации и в странах ЕАЭС.

Общество имело дочернее предприятие ТУП «Опора Индустрия», зарегистрированное в республике Беларусь, которое ликвидировалось 18.08.2023г.

На 31.12.2023г общество не имеет дочерних предприятий.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Информация о кадрах и заработной плате.

Среднесписочная численность работников ООО «Общество» на 31 декабря 2023 г. составила 8 человек.

Задолженность по оплате труда за 2023 года отсутствует, зарплата выплачивалась вовремя и в полном объеме.

Уровень заработной платы превышает территориальный и среднеотраслевой.

Учетная политика, информация о деятельности предприятия.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Асорс» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «Асорс» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «Асорс» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату. На 31 декабря 2023 года остатка на валютном счете не имеется.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Долгосрочные обязательства Общества на 31.12.2023 - отсутствуют.

Основные средства.

В составе основных средств отражены сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. за единицу, используемые в производственной, сбытовой деятельности, либо для управленческих нужд ООО «Асорс» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию и учитываются в количественном выражении за материально-ответственными лицами на забалансовом счете МЦ.04.

Затраты на проведение текущих ремонтов включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, по состоянию на 31.12.2023 года составили 12 198 тыс.руб.

Доходных вложений в материальные ценности. Общество в 2023 году не имело.

Аренда.

Организация ведет учет аренды упрощенным способом, т.е. не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, т.к. одновременно выполняются следующие условия:

а) договор аренды не предусматривает переход права пользования на предмет аренды к арендатору и нет возможности выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Финансовые вложения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

Создание резерва под обесценение финансовых вложений не предусмотрено учетной политикой общества.

Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Асорс» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

На 31.12.2023 сумма резерва по сомнительным долгам составляет 73 тыс.руб.

Займы и кредиты

В 2023 г Общество не привлекало займы и кредитные ресурсы. На отчетную дату задолженности по кредитам нет.

Налоги и налогообложение

ООО «Асорс» находится на общем режиме налогообложения, является налогоплательщиком земельного, транспортного налогов.

За 2023 год начислены следующие налоги в бюджет:

Начисленные налоги, тыс.руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2023 г.	Изменения +/-
НДС	20 935	19 873	-1 062
Налог на прибыль	9 122	16 336	+ 7 214
Транспортный налог	95	75	- 20
Земельный налог	123	123	0
ИТОГО	30 275	36 407	+ 6 132

В 2023гувеличился показатель начисленных налогов по сравнению с 2022г на 6 132 т.р. за счет увеличения налога на прибыль.

Налоги уплачивались в срок и в полном объеме, задолженности по налогам не имеется.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В целях налогообложения при расчетах в валюте для ООО «Асорс» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

В 2023 году Общество применяло при реализации следующие ставки:

1. 20% (реализация на территории РФ),
2. 0% (экспорт),

Объем продаж по ставкам (без НДС) 90сч и 91сч:

Ставка	За 2022 г.		За 2023 г.	
	тыс.руб	Доля	тыс.руб	Доля
20%	325 019	97,2%	382 584	93,0%
0% (страны ЕАЭС)	6 226	1,9%	29 001	7,0%
Без НДС	2 918	0,9%	-	-
Итого объем выручки продукции и услуг, тыс.руб., без НДС	334 163	100	411 585	100%

Основные продажи приходятся на территорию РФ.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Асорс» использует метод начисления.

Управленческие и коммерческие расходы признавались в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Метод исчисления налога на прибыль по ст.286 НК РФ - исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению.

ООО «Асорс» применяет положения ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", в связи с наличием в учете расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом на 31.12.23 года рассчитало и отразило в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам за 2023 г. = 16 282 тыс.руб.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения за 2023 г. = 16 336 тыс.руб., рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы ПНО, ПНА и ОНО, ОНА отчетного периода:

- постоянные налоговые расходы (доходы) = 54 тыс.руб.
- изменение временных разниц отложенных налоговых активов = 0 тыс.руб.
- изменение отложенных налоговых обязательств = 0 тыс.руб..

Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности.

Дебиторская задолженность покупателей отражена за вычетом резервов по сомнительным долгам, кредиторская задолженность покупателей отражена в балансе за минусом налога на добавленную стоимость, начисленного с сумм, полученных в качестве предварительной оплаты от покупателей.

Чистая прибыль за 2023г составила 65 076 тыс. руб.

В 2023 году выплачивались дивиденды собственнику из нераспределенной прибыли.

Информация об оценочных обязательствах.

В течение года общество создавала оценочные резервы:

- Резерв на оплату отпускных;
- Резерв по сомнительным долгам.

Аффилированные лица и бенефициарные владельцы

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2023 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5
1	Станислав Роса (бенефициарный владелец)	Единственный участник ООО	09.11.2009 года	100 %

2	Донников В.Ю.	Генеральный директор ООО «Асорс» - единоличный исполнительный орган	01.07.2006 года	Не имеет
3	Z.P.S.O. ROSA (Республика Польша)	Предприятие, участником которого является Станислав Роса	-	Не имеет
4	ТУП "Опора Индустрия" (Республика Беларусь)	Предприятие, собственником которого является ООО «Асорс» (100% участия)	С 06.04.2011 по 18.08.2023	Не имеет

Операции, производимые в отчетном году со связанными сторонами:

В отчетном году выполнение работ, оказание услуг осуществлялось на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, в том числе между аффилированным лицам.

ООО «Асорс» предоставляла ТУП "Опора Индустрия" следующие операции:

- продажа товаров, готовой продукции (НДС 0%) на сумму 232 тыс.руб.
- Z.P.S.O. ROSA - не осуществлялось.

Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2023 году не совершались.

События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты, признанным фактам 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.

События после отчетной даты у Общества отсутствуют.

Информация о непрерывной деятельности.

Бухгалтерская отчетность ООО «Асорс» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2024 г предприятие продолжит работу по увеличению объема продаж светотехнической продукции и расширение рынков сбыта. У собственника нет намерений о реорганизации или ликвидации. Сокращение штата не предусматривается.

Организация в течение многих лет осуществляет прибыльную деятельность и имеет собственные финансовые ресурсы. Перспективы развития предприятия положительные.

Генеральный директор



Донников В.Ю.

«28» февраля 2024 года