

Общество с ограниченной ответственностью

«РОСТ групп»

ROST group Co., Ltd

690014 г.Владивосток, Народный проспект, 28, офис 316

ИНН 2543047929 КПП 254301001 ОГРН 1142543009190

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «РОСТ групп» за 2023 год**

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РОСТ групп» (далее – Общество) за 2023 год.

Отчетность Общества за 2023 год подготовлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

При формировании бухгалтерской отчетности корректировка начальных показателей бухгалтерской отчетности не производилась.

1. Общие сведения

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «РОСТ групп»
Сокращенное наименование	ООО «РОСТ групп»
Местонахождение (согласно ЕГРЮЛ)	690014, Приморский край, г. Владивосток, Народный проспект, дом 28, офис 316
Почтовый адрес исполнительного органа	690014, Приморский край, г. Владивосток, Народный проспект, дом 28, офис 316
Сведения о филиалах, представительствах, обособленных структурных подразделениях	нет
Сведения об исполнительном органе организации	Директор
Осуществляемые в отчетном периоде виды деятельности	Оптовая торговля
Сведения о величине и оплате уставного капитала	10 000,00 руб, оплачен полностью
Чистые активы на 31.12.2023 г.	85 675,00 тыс. руб
Информация об аудиторе Общества	ООО «Аудиторская компания «АФБ»

2. Раскрытие информации о применяемых методах учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета, действовавшая в 2023 году, утверждена приказом директора от 30 декабря 2022 года № 1-УП/2023.

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Основные положения действовавшей в 2023 году учетной политики:

1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость более 100 000 руб.
Объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу и сроком полезного использования более 12 месяцев, а также приобретенные книги, брошюры, издания и т.п. отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
2. Переоценка основных средств не производится.
3. Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения МПЗ.
4. Товары учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Произведенные затраты учитываются непосредственно по счету 41 «Товары».
5. Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.
6. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.
7. В качестве доходов по обычным видам деятельности ООО «РОСТ групп» признается выручка от реализации товаров и услуг. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, т.е. отражаются на момент их отгрузки (выполнения) и предъявления покупателям расчетных документов с отражением в учете.
8. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.
9. Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44, по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».
10. Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).
11. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
 - нарушение должником сроков исполнения обязательства;
 - значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
 - возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
12. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.
13. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.
14. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (строка 180 листа 02).

3. Пояснения по показателям строк бухгалтерской отчетности

3.1. Бухгалтерский баланс

3.1.2. Запасы

По состоянию на 01.01.2023 г. на балансе Общества числятся запасы на общую сумму – 30948 тыс. руб., по состоянию 31.12.2023 г. запасы отсутствуют.

Резерв под обесценение запасов не создавался по причине отсутствия признаков обесценения.

В залог материально-производственные запасы не предоставлялись и не принимались.

3.1.3. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 г. дебиторская задолженность составляет 112197 тыс. руб. Задолженность покупателя на отчетную дату увеличилась по сравнению с прошлым годом на 75542 тыс. руб. в связи с предоставлением отсрочки платежа.

Задолженность с истекшим сроком исковой давности в отчетном периоде отсутствует.

3.1.4. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2023 г. общая сумма денежных средств на расчетных счетах составляет 1136 тыс. руб. Все расчеты организация производит безналичным путем.

3.1.5. Нераспределенная прибыль

Обществом в отчетном периоде получена чистая прибыль в сумме 53955 тыс. руб.

3.1.7 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. составляет – 27186 тыс. руб., по сравнению с предшествующим 2022 годом уменьшилась на 19988 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.1.9. Оценочные обязательства

Созданный резерв на оплату отпусков на 31.12.2023 г., отраженный по строке 1540 баланса, составляет – 502 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 г. не создавался.

3.10. Забалансовые счета

В бухгалтерском учёте товар, приобретённый для передачи по агентскому договору, учитывается на забалансовом счёте 002 по стоимости приобретения до момента передачи Принципалу.

3.2. Отчет о финансовых результатах

3.2.1 Выручка от реализации продукции

В отчетном году выручка от реализации продукции (работ, услуг) составила - 1490753 тыс. руб., что на 388440 тыс. руб. (на 35,2%) больше, чем за предшествующий отчетный период. Увеличение выручки обусловлено ростом цен на реализуемые товары.

3.2.2. Себестоимость продаж

Себестоимость реализованной продукции за 2023 год составила – 1390745 тыс. руб., рост по сравнению с предшествующим годом составил – 38,6 %. Увеличение себестоимости продаж по сравнению с прошлым годом обусловлено ростом цен на приобретаемые МПЗ (работы, услуги), необходимые для продажи.

3.2.3. Прочие доходы за 2023 год составили – 17694 тыс. руб., в том числе:

- Курсовые разницы – 2552 тыс. руб.
- Отклонение курса покупки (продажи) валюты – 1649 тыс. руб.
- Возврат таможенной пошлины - 11627 тыс. руб.
- Проценты к получению – 1757 тыс. руб.
- Прочие внереализационные доходы – 111 тыс. руб.

3.2.4. Прочие расходы за 2023 год составили – 26089 тыс. руб., в том числе

- Расходы на услуги банков – 3801 тыс. руб.;
- Курсовые разницы – 3785 тыс. руб.;
- Отклонение курса покупки (продажи) валюты – 18135 тыс. руб.;
- Прочие расходы 368 тыс. руб.

4. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 68461 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила – 13692 тыс. руб.

5. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Прибыль от продаж за 2023 год составила – 81413 тыс. руб., что на 2328 тыс. руб. меньше, чем за предшествующий 2022 год.

Прибыль до налогообложения за 2023 год составила 67647 тыс. руб., что на 41545 тыс. руб. больше по сравнению с предшествующим 2022 годом.

Нераспределенная прибыль за 2023 год составляет 53955 тыс. руб., что на 33071 тыс. руб. больше по сравнению с предшествующим 2022 годом.

6. Применяемая система налогообложения, налоговые льготы, преференции

Организация применяет общую систему налогообложения, налоговые льготы в отчетном периоде не применялись.

Применяемая ставка НДС – 20 % и 10%.

7. Аренда

В 2023 году Общество арендовало помещения по договорам, срок действия которых не превышал 12 месяцев.

Не признаны права пользования активами и арендные обязательства по договорам аренды, срок действия которых составляет менее 12 месяцев. Арендная плата по таким договорам составляет 849 тыс. руб. в год.

8. Раскрытие информации о связанных сторонах, конечных выгодоприобретателях и бенефициарах.

Информация о связанных сторонах по состоянию на 31.12.2023 г.:

1. Народницкая Олеся Георгиевна – учредитель, владеющий 100% доли собственности в УК.

2. Филимонов Дмитрий Сергеевич – директор.

В отчетном периоде имели место следующие операции со связанными сторонами:

В 2023 году были выплачены дивиденды единственному участнику за счет нераспределенной прибыли по результатам деятельности Общества за 2018, 2019 годы в сумме – 22906 тыс. руб.

Сумма вознаграждения основного управленческого персонала (директора Общества) в 2023 году составила – 1283 тыс. руб., в том числе сумма страховых взносов – 195 тыс. руб.

Конечным бенефициаром ООО «РОСТ» является:

№ п/п	Наименование / ФИО	Резидентство / Гражданство	Доля участия
1	Народницкая Олеся Георгиевна	Российская Федерация	100%

9. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты, условных фактах хозяйственной деятельности

События после отчетной даты отсутствуют.

10. Раскрытие информации о совместной деятельности

В течение отчетного периода ООО «РОСТ групп» не осуществляло совместную деятельность.

11. Раскрытие информации о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Обществом не принималось решение о прекращении видов деятельности или реализации долгосрочных активов или обязательств, в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемых видах деятельности».

12. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год подготовлена с учетом допущения непрерывности деятельности, Общество не планирует прекращать свою деятельность в течении как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Факторы экономического и иного характера в 2023 году такие, как ограничения, введенные в отношении Российской Федерации отдельными государствами в связи с санкционной политикой, не оказали значительного влияния на деятельность Общества в отчетном периоде и не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации.

13. Раскрытие иной информации

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствовали.

Численность персонала на 31 декабря 2023 года составляет 6 человек.

Средняя заработная плата на 1-го работника за 2023 год составляет – 59 тыс. руб.

Директор
20.03.2024

  Д.С. Филимонов

