Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах годовой бухгалтерской отчетности ООО ТД «Генерация» (далее Общества) за 2023 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТД «Генерация» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. Сведения о хозяйственной деятельности

Местонахождение:

Уставный капитал общества составляет 120 000 рублей.

Учредитель - физическое лицо.

Исполнительный орган Общества - Генеральный директор

Численность работающих на отчетную дату - 29 человек,

Общество применяет общий режим налогообложения.

Основной вид деятельности Общества – Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами

Предприятие не является участником совместной деятельности.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Инвестиционную деятельность общество не осуществляет.

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

Предприятие в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

2. Особенности учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34 от 29 июля 1998г. (с изменениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с российским законодательством.

Основные средства

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" осуществляется перспективно.

ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся:

 ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

 затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных ОС проверяется ежегодно.

Материально-производственные запасы

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Способ "по средней себестоимости" предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, которые складываются из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц или другой, определенный организацией период) и поступивших запасов в течение данного периода).

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы (товары, материалы), приобретенные за плату у юридических и физических лиц принимаются к учету по фактической себестоимости их приобретения, с учетом транспортных расходов, связанных с их приобретением.

Дебиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам создаётся по любой дебиторской задолженности, признаваемой организацией сомнительной. В то же время если в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в погашении, то резерв по данному долгу не создается (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01).

Обществом создан резерв по сомнительным долгам за 2023 год, так как имеется просроченная дебиторская задолженность.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

-организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

-сумма выручки может быть определена;

-имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

-право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

-расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы:

- выручка от продажи товаров, услуг;

Доходы, не вошедшие в перечень доходов от обычных видов деятельности, признаются в бухгалтерском учете прочими доходами.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: посредством списания понесенных расходов на счет учета продаж – 90 «Продажи».

Порядок признания коммерческих расходов: посредством списания суммы произведенных расходов на счет учета продаж – 90 «Продажи».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. (п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

Учет расходов ведется раздельно в разрезе статей затрат.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на издержки производства или обращения в период, к которому они относятся.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежных эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

3. События после отчетной даты и условные обязательства

Существенные события после отчетной даты и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

4. Связанные стороны и бенефициары

Сделки между связанными сторонами в 2023 году не осуществлялись.
Данные о бенефициарах отсутствуют.

5. Об оценочных обязательствах

В 2023 году организация отражала оценочные обязательства и создавала резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников.

6. Финансовая деятельность

Финансовые результаты деятельности ООО «ТД «Генерация» представлены в таблице:

тыс. руб.

Размер прибыли (убытка) до налогообложения	2023 г.	2022 г.
Всего:	71 625	165 259

Чистая прибыль (нераспределенная прибыль отчетного периода) составила 56 897 тыс. руб., что на 74 838 тыс. руб. меньше, чем в 2022 году.

Стоимость чистых активов на конец отчетного года увеличилась на 54 083 тыс. руб. и составила 230 869 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. составила 65 180 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. составила 199 801 тыс. руб.

Вознаграждения управленческому персоналу не выплачивались.

7. Итоги и перспективы

Результаты предпринимательской деятельности Общества за отчетный период единственным участником охарактеризованы, как удовлетворительные.

Генеральный директор

_22_ марта 2024 г.