

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

1. Данные об организации

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Штурвал»

Юридический адрес: РФ 634063 г. Томск, ул. Мичурина 110 стр1

Единица измерения: тыс. руб.

Среднесписочная численность персонала за 2023 год – 69 человек

Основные виды деятельности Общества: 46.38 оптовая торговля продуктами питания.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Руководитель – Татаринцев Дмитрий Дмитриевич

Главный бухгалтер – Калинина Наталья Вадимовна

2. Характер отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

3. Учетная политика

Согласно, приказу об учетной политике №УП2023 от 31.12.2022

- Организация ведет бухгалтерский учет имущества, активов, обязательств и фактов хозяйственной деятельности с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы **1С8Цереус**.

- Учет доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль производится методом начисления.

- Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5%

- Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу». Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим списанием в конце отчетного периода (месяца) на счет 90 «Продажи».

- в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд ФСБУ 5/2019 не применяется. Затраты, понесенные при приобретении указанных запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

- малоценные предметы (стоимостью менее 100 000 руб.) со сроком использования более 12 месяцев являются группой основных средств, информация о которых заведомо незначительна для организации с учетом особенностей ее деятельности и структуры активов (то есть не может повлиять на экономические решения пользователей отчетности). Затраты на приобретение указанных активов признаются в себестоимости оказываемых услуг в коммерческих, или управленческих расходах в периоде их осуществления (п. 7.4 ПБУ 1/2008);

- установлен лимит стоимости для отдельного объекта ОС в размере 100 тыс. рублей - критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев в размере 30% от стоимости объекта ОС).

- После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

- установлена периодичность начисления амортизации ОС - на конец каждого месяца;
 - установлен момент начала и прекращения начисления амортизации ОС:
- начисление амортизации начинается с даты признания объекта в бухгалтерском учете, прекращается с даты его списания с бухгалтерского учета.
- при выполнении условий, перечисленных в п. 12 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:
 - а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
 - б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.
 - срок полезного использования права пользования активом устанавливается на основе срока аренды, с учетом намерений и планов руководства в отношении продления такого срока, изменения условий аренды, оценки возможностей замены арендатора, оценки перспектив рынка аренды.
 - по договорам, в отношении которых ФСБУ 25/2018 не применяется, арендные платежи в качестве расхода признаются в соответствии с условиями договоров аренды.
 - Организация классифицирует объекты учета аренды операционной аренды, если выполняется любое из следующих условий:
 - а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
 - б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
 - в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
 - по операционной аренде доходы признаются в соответствии с условиями договоров аренды и включаются: в прочие доходы.
 - Порядок признания управленческих и коммерческих расходов: Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.
 - Порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль:
 - Организация исчисляет авансовые платежи по итогам каждого отчетного периода (квартала), исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода (квартала).
 - Организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.
 - Организация формирует резервы по сомнительным долгам.
 - Организация формирует оценочное обязательство по оплате отпусков согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Изменения учетной политики

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 внесены изменения и дополнения:

- объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия к учету;
- 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 на начало отчетного периода.
- ретроспективно (п. 52 ФСБУ 14/2022).

При ретроспективном способе: привести данные об изменении показателей отчетности (какие были показатели на предыдущие даты и какие стали новые показатели – по каждому из показателей отчетности)

4. Капитальные вложения и основные средства

Информация представлена в таблице №2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Дебиторская задолженность

Информация представлена в таблице №5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Запасы

Информация представлена в таблице №4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Расходы по займам и кредитам

Информация представлена в таблице № 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Капитал

Информация представлена в Отчете об изменении капитала.

9. Кредиторская задолженность

Информация представлена в таблице №5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Оценочные резервы

Организация создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности. В целях создания резерва сомнительных долгов произведен анализ дебиторской задолженности на предмет оценки финансового состояния (платежеспособности) должников и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В результате проведенного анализа, согласно учетной политике, были сформированы резервы по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность в балансе представлена за минусом резерва по сомнительным долгам.

В отчетном периоде Организация не создавала резерв под обесценение запасов вследствие отсутствия фактов существенного обесценения.

11. Состав доходов

Состав выручки:

Выручка от реализации работ, услуг – 8 205 тыс. руб.

Выручка от реализации покупных товаров – 898 505 тыс. руб.

Состав прочих доходов:

Доходы от выплаты банковских накоплений - 351 тыс. руб.

Возмещение по решению суда (налоговая) - 440 тыс. руб.

Доходы по авансам, полученным от покупателей и поставщиков – 26 тыс. руб.
Исправительные записи по некорректным документам – 49 тыс. руб.
Исправительные записи по операциям прошлых лет – 324 тыс. руб.
Возмещение налогов – 38 тыс. руб.
Оприходование излишков по инвентаризации – 54 тыс. руб.
Оценочные обязательства по оплате труда - 1 195 тыс. руб.
Премии от поставщиков 13 838 тыс. руб.
Реализация основных средств – 7 430 тыс. руб.
Доходы от страхового возмещения – 10 тыс. руб.
Доход от стоимости возврата и фактической стоимости товаров – 100 тыс. руб.
Доход от списания просроченной кредиторской задолженности – 17 тыс. руб.
Доход от резерва по сомнительным долгам – 10 830 тыс. руб.
Итого прочих доходов: 34 702 тыс. руб.

12. Расходы

Коммерческие и управленческие расходы признаны полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Информация представлена в таблице №6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Себестоимость продаж: (если расшифровка не приведена в отчете о финансовых результатах)

Себестоимость реализованных покупных товаров – 710 047 тыс. руб.

Состав прочих расходов:

банковские расходы – 281 тыс. руб.
налоги – 61 тыс. руб.
исправительные записи по операциям прошлых лет – 62 тыс. руб.
проценты по займам – 766 тыс. руб.
прочие расходы – 74 тыс. руб.
расходы от корректировки поступления – 367 тыс. руб.
реализация основных средств – 2 635 тыс. руб.
резерв по сомнительным долгам – 11 577 тыс. руб.
списание дебиторской задолженности – 46 тыс. руб.
товар с истекшим сроком годности – 6 526 тыс. руб.
штрафы ГАИ – 10 тыс. руб.
штрафы по хоз. договорам – 449 тыс. руб.
Итого прочие расходы – 22 854 тыс. руб.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По правилам ПБУ 8/2010 сформировано оценочное обязательство (величина приведена по строке 1430, 1540 баланса) по оплате отпускных работникам. Сумма обязательства представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения обязательства по состоянию на 31.12.2023, и определена исходя из расчетного количества дней заработанных отпусков и средней заработной платы по каждому работнику.

14. Договоры аренды (ФСБУ25/2018)

- Объекты, полученные в аренду (ППА)- Информация представлена в таблице №2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

- Объекты, переданные в аренду (инвестиция в аренду) - Информация представлена в таблице №5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Информация о связанных сторонах - Виды операций со связанными сторонами:

Вознаграждение управленческого персонала за год - можно одной общей суммой по всем управленцам за год (по правилам нужно по каждому сотруднику сумму отдельно и по всем статьям (з/плата, отпускные, больничные, премии и т.д. за год).

Татаринцев Дмитрий Дмитриевич (з/плата, отпускные, премии) - 5 265 тыс. руб.

Сабуров Сергей Евгеньевич (з/плата, отпускные, премии) - 3 587 тыс. руб.

16. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

17. События после отчетной даты - События после отчетной даты отсутствуют.

18. Непрерывность деятельности

Проведенная руководством оценка приводит к выводу о том, что несмотря на сильное повышение цен на товар и услуги, непрерывность деятельности Общества сохранена, Общество намерено продолжать деятельность непрерывно, по меньшей мере, в течение следующих 12 месяцев.

Какие-либо корректировки или дополнительное раскрытие информации в бухгалтерской отчетности не требуется.

Генеральный директор

Татаринцев Д.Д.

«25» январь 2024г.

