

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах ООО "Офис-интерьер" за 2023 год**

**1. Сведения об Обществе с ограниченной ответственностью «Офис-интерьер»**

Общество с ограниченной ответственностью «Офис-интерьер»  
Юридический адрес: 625002, Тюменская область, город Тюмень, улица Свердлова, дом 5, помещение 6  
Фактический адрес: 625002, Тюменская область, город Тюмень, улица Свердлова, дом 5, помещение 6  
Дата государственной регистрации: 02.09.2015  
ОГРН 1157232032451  
ИНН /КПП 7203355107/720301001  
Основной вид деятельности: ОКВЭД 2 – 46.65 Оптовая торговля офисной мебелью  
Исполнительный орган организации - Генеральный директор Мальцев Петр Иванович  
Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составляла 8 человек.  
Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

**2. Основы представления отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, базируется на нормах Федерального закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34 н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность» и иных Положениях по бухгалтерскому учету, применяемых коммерческими организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству РФ, других нормативных актах и методических указаниях по вопросам бухгалтерского учета.

**3. Основные элементы учетной политики Общества**

Согласно учетной политике Общества для бухгалтерского учета и для целей налогообложения начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и срока его полезного использования.

Ориентировочные сроки полезного использования и нормы амортизации по классам основных средств (для новых объектов, не бывших в эксплуатации) установлены в пределах сроков полезного использования, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» для соответствующих групп основных средств.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

МПЗ принимаются по средней себестоимости. В фактическую себестоимость материалов, приобретенных за плату, не включаются транспортно-заготовительные расходы.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней стоимости;

Расходы предприятия подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности (расходами по обычным видам деятельности являются расходы предприятия, связанные с осуществлением уставной деятельности, то есть расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг);
- прочие расходы.

Общество учет расходов по обычным видам деятельности ведется на следующих счетах бухгалтерского учета:

- счет 20 «Основное производство» (по основной деятельности);

- счет 44 «Издержки обращения» (по основной деятельности)

Расходы в бухгалтерском учете отражаются по фактическим затратам.

Коммерческие и управленческие расходы учитываются в полном объеме себестоимости проданных товаров (продукции, работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности

Дебиторская, кредиторская и депонентская задолженности, по которым истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Общества.

Срок исковой давности в соответствии со ст.196 Гражданского кодекса РФ установлен 3 года. списание задолженности относится на финансовые результаты Общества.

Доходы подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, предусмотренные в уставной деятельности.

• В соответствии с Рабочим планом счетов доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90.01 «Доходы».

Выручка в налоговом учете определяется по отгрузке, то есть вне зависимости от фактического поступления денежных средств в оплату.

Общество применяет общую систему налогообложения.

#### 4. Основные средства

В период 2023 года изменений стоимости основных средств в результате переоценки не производилось. Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств (по первоначальной стоимости), накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, отраженные в бухгалтерском балансе по строке **1150**, представлены в виде следующей таблицы: единица измерения в тысячах рублей

Показатель	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Машины и оборудование	703	0	0	703
Офисное оборудование	923	0	0	923
<b>Итого стоимость основных средств по первоначальной стоимости</b>	<b>1626</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1626</b>
Амортизация	1626	0	0	1626
<b>Всего строка 1150</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Сайт строка 1110</b>	<b>219</b>	<b>105</b>		<b>114</b>

#### 5. Материально-производственные запасы(МПЗ)

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально производственных запасов» ПБУ 5/01. Учет материально производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, исключая сумму налога на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

По состоянию на 31.12.2023 г. материально-производственные запасы Общества составляют 55291 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе по строке **1210** «Запасы» отражены остатки по следующим счетам:

Наименование Запасов	Номер счёта	Остаток на начало	Поступление	Выбытие	Остаток на конец
Материалы	10	0	569	569	0
Товары	41	22173	141864	110387	53650
Прочие затраты и запасы	44	951	3574	2884	1641
<b>Итого строка 1210</b>		<b>23124</b>	<b>146007</b>	<b>113840</b>	<b>55291</b>

## 6. Финансовые вложения

Финансовые вложения в залоге отсутствуют.  
Резерв под обесценение финансовых вложений не создан.

## 7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства отражены в бухгалтерском балансе стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». По состоянию на 31.12.2023 г. денежные средства составляют 15451 тыс. руб. в том числе:

- остаток на расчетных счетах – 4414 тыс. руб.
- остаток в кассе – 37 тыс. руб.
- остаток на депозитном счете -11000 тыс. руб.

## 8. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 г. дебиторская задолженность Общества составляет 76924 тыс. руб. в бухгалтерском балансе отражена по стр.1230

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 8.1

Таблица 8.1 - Расшифровка дебиторской задолженности (стр.1230 бухгалтерского баланса):

Наименование	На 31.12.2022г, тыс. руб.	На 31.12.2023г., тыс. руб.
Задолженность покупателей и заказчиков	32666	38123
зadолженность по поставщикам	10698	36706
расчеты по социальному страхованию	16	9
налоги и сборы	19	140
Прочие	5	1946
Итого строка 1230	43404	76924

## 9. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 г. краткосрочная кредиторская задолженность Общества составляет 68266 тыс. руб. (бухгалтерский баланс, стр.1520).

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период раскрывается в Таблице 9.1.

Таблица 9.1 - Расшифровка кредиторской задолженности (стр.1520 бухгалтерского баланса):

Наименование	На 31.12.2022г, тыс. руб.	На 31.12.2023г., тыс. руб.
Расчеты с поставщиками	4092	64113
расчеты с прочими кредиторами	0	0
налоги и сборы	6198	4153
Расчеты с покупателями и заказчиками	4460	0
Итого строка 1520	14750	68266

## 10. Доходы и расходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н в редакции от 08.11.2010 г.

Доходы организации подразделяются на:

- ✓ доходы от обычных видов деятельности;
- ✓ прочие доходы.

За отчетный период выручка от основной деятельности -147029 тыс. руб.

Состав расходов по обычным видам деятельности (себестоимости) по элементам затрат (расшифровка суммы строк 2120) представлен в таблице 10.1

Таблица 10.1 – Расшифровка себестоимости по элементам затрат

Элементы затрат	2022 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Материальные расходы	33924	110900
Расходы на оплату труда	4532	4120
Страховые взносы	912	862
Транспортные услуги	1392	2884
Прочие расходы	14106	20358
<b>Итого</b>	<b>54866</b>	<b>139124</b>

Таблица 10.2 - Расшифровка прочих доходов (стр.2340)

Виды прочих доходов	Сумма, тыс. руб.
% по депозиту	104
Возврат гос.пошлины	
Возмещение судебных расходов	
Возмещение ущерба по страх.случаю	40
<b>Итого</b>	<b>144</b>

Таблица 10.3 - Расшифровка прочих расходов (стр. 2350)

Виды прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
Расходы на услуги банка	73
Материальная помощь	32
Прочие внереализационные расходы	14
Прочие расходы	119

### 11.Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

У Общества отсутствуют судебные разбирательства, требующие корректировки бухгалтерской отчетности, либо отражение в бухгалтерской отчетности оценочных активов (обязательств), а также способные оказать существенное влияние на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество не создало резерв по отпускам, т.к. по состоянию на 31.12.2023 г. его размер не существенный по отношению к сумме расходов Общества.

### 12. Прекращаемая деятельность, реорганизация, совместная деятельность

В течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты Общество не планирует прекращать ни один из осуществляемых видов деятельности, не планирует проведение реорганизации. Совместная деятельность не осуществляется.

### 13. Непрерывность деятельности

При подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности исполнительный орган Общества исходил из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества, следовательно обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### 14. Изменения оценочных значений

Общество не создает резерв по сомнительным долгам, т. к. сомнительная задолженность отсутствует.

#### **15. Расчеты по налогу на прибыль**

В соответствии с п. 25 ПБУ 18/02 Общество раскрывает информацию о расчетах по налогу на прибыль:

Учтены постоянные разницы (ПНО) приводящие к разнице между налоговым и бухгалтерским учетом на сумму 46 тыс. рублей ( материальная помощь -32т.руб; НДС в документах без счетов-фактур 14 тыс. рублей)

#### **16. Информация о рисках**

У организации отсутствуют финансовые, правовые, региональные и репутационные риски, способные существенным образом повлиять на деятельность Общества, в том числе на способность Общества продолжать свою деятельность

В условиях экономического кризиса Общество испытывает риски, связанные со снижением выручки, неплатежеспособностью контрагентов, снижением финансовой устойчивости. Однако Общество оценивает данные риски как несущественные.

#### **17. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности**

Существенные ошибки прошлых лет в отчетном году не исправлялись.

#### **18. События после отчетной даты**

В настоящее время руководство проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

После отчетного периода не произошло иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Генеральный директор

25.03.2024г.



Мальцев П.И.