

# **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОЯЛ БРИНКМАН РАША" ЗА 2023 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "РОЯЛ БРИНКМАН РАША" за 2023 год. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующим в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности, в частности с Федеральным законом РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года №34н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ.

## **1. Общие сведения.**

1.1 Полное фирменное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "РОЯЛ БРИНКМАН РАША"

Сокращенное фирменное наименование организации: ООО "РОЯЛ БРИНКМАН РАША"

Юридический адрес на момент подачи бухгалтерской годовой отчетности: 121099, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, пер 1-й Смоленский, д. 5, стр. 1, этаж 4.

Дата государственной регистрации: 09.11.2018 г.

Основной государственный регистрационный номер юридического лица (ОГРН): 1187746929061

## **1.2. Сведения об учредителях**

ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЁНИНКЛЕЙК БРИНКМАН ГРАВЕНЗАНДЕ БЕХЕЕР Б.В." 99 %.

ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БРИНКМАН ПАРТИСИПЭЙШНС Б.В." 1%.

Уставный капитал составляет 10 000 руб., оплачен полностью, добавочный капитал 502,60 рублей.

ООО " РОЯЛ БРИНКМАН РАША " (далее по тексту Общество) является коммерческой организацией. Общество учреждено без ограничения срока деятельности. Общество является юридическим лицом. Форма собственности – частная.

## **1.3 Обособленные подразделения Общества**

Обособленные подразделения отсутствуют.

## **1.4. Краткая характеристика деятельности Общества.**

Основные виды деятельности Общества в соответствии с Уставом:

В 2023 году, согласно основному виду деятельности 46.61 Общество осуществляло продажу товаров. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности: – Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных; – Торговля оптовая семенами, кроме семян масличных культур; – Торговля оптовая сельскохозяйственными и лесохозяйственными машинами, оборудованием и инструментами, включая тракторы; – Торговля оптовая садово-огородной техникой и инвентарем.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор с 09.11.2018 г.

Генеральный директор – Юшко Виктория Анатольевна с 28.04.2021 г.

Ведение бухгалтерского учета, бухгалтерских и налоговых регистров осуществляет Главный бухгалтер.

## 2. Раскрытие информации о связанных сторонах.

| № п/п | Связанные стороны                                                                                           | Характер отношений                  | Вид операций в 2023 г    | Объем операций (тыс.руб.) |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| 1     | ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЁНИНКЛЕЙК БРИНКМАН ГРАВЕНЗАНДЕ БЕХЕЕР Б.В." | Участник общества, доля участия 99% | -                        | -                         |
| 2     | ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БРИНКМАН ПАРТИСИПЭЙШНС Б.В."                 | Участник общества, доля участия 99% | -                        | -                         |
| 3     | Генеральный директор Юшко Виктория Анатольевна                                                              | Единоличный исполнительный орган    | Заработная плата, премии | 360                       |

## 3. Раскрытие информации об учетной политике организации.

Учетная политика, раскрывающая способы ведения бухгалтерского и налогового учета, утверждена приказом Генерального директора № 1УП/2012 от 31.12.2017г. с последующими дополнениями и изменениями.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Существенные положения учётной политики на 2023 год:

### **3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.**

3.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется Главным Бухгалтером.

3.1.2. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01). Организация досрочно не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Организация не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» досрочно. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» досрочно.

3.1.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

3.1.5. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

3.1.6. При списании, оценка материалов и товаров производится по средневзвешенной себестоимости.

3.1.7. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

3.1.8. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6. При продаже товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) оценка производится по средней себестоимости исходя из скользящей оценки (п. 16 ПБУ 5/01).

3.1.9. Резерв на ремонт основных средств не создается.

3.1.10. Резерв сомнительных долгов не создается на конец отчетного периода.

3.1.11. В бухгалтерском учете Общества признаются оценочные обязательства. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

### **3.2. Учетная политика для целей налогового учета.**

3.2.1. Общество определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки.

3.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

3.2.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

3.2.4. Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по методу средней себестоимости.

3.2.5. Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

## **4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Общества за 2023 год**

#### 4.1 Актив баланса.

##### 4.1.1. Основные средства.

В 2023 году выбытия и поступления основных средств не было.

Остаточная стоимость ОС Транспортное средство Volkswagen Tiguan, VIN XW8ZZZ5NZLG020326 0 тыс рублей.

Проведена инвентаризация 31.12.2023, у организации имеются запасы в размере 53 056 тыс. рублей, арендованного имущества нет.

##### 4.1.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г.:

Авансы поставщикам – 22 707,00 тыс. руб.

Расчеты с покупателями – 157 тыс. руб.

Расчеты по налогам и сборам – 13 703,00 тыс. руб.

Прочее – 2 863,00 тыс. руб.

##### 4.1.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов по статье 1250 бухгалтерского баланса указаны суммы на рублевых и валютных счетах в банках по состоянию на 31.12.2023 г.

#### 4.2. Пассив баланса.

##### 4.2.1. Капитал и резервы

| Строка бухгалтерского баланса                           | Код строки | 31.12.2023    | 31.12.2022    |
|---------------------------------------------------------|------------|---------------|---------------|
| Уставный капитал, тыс. руб.                             | 1310       | 10            | 10            |
| Добавочный капитал                                      | 1350       | 1             | 1             |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб. | 1370       | 18 648        | 10 235        |
| <b>ИТОГО:</b>                                           |            | <b>18 658</b> | <b>10 246</b> |

##### 4.2.2. Краткосрочные обязательства

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 – 96 381 тыс. руб в.т.ч.:

##### 4.2.3. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства на 31.12.2023 г. – 1 093,00 тыс. руб..

#### 5. Выручка от продаж.

Выручка от продаж Общества за 2023-2022

| <b>Выручка, не включая НДС</b> | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| Поставка товаров               | 517 298     | 273 271     |

#### **6. Расходы по обычным видам деятельности**

Информация об управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

| <b>Вид расхода по обычным видам деятельности</b>                                   | <b>2023</b>    | <b>2022</b>    |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Себестоимость продаж                                                               | 444 947        | 237 755        |
| <b>ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах</b> | <b>444 947</b> | <b>237 755</b> |
| <b>Вид расхода по обычным видам деятельности</b>                                   | <b>2023</b>    | <b>2022</b>    |
| Оплата труда и страховые взносы                                                    | 23 412         | 18 079         |
| Имущественные расходы                                                              | 14             | 14             |
| <b>ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» о финансовых результатах</b>      | <b>23 426</b>  | <b>18 093</b>  |

Информация о коммерческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

| <b>Вид расхода по обычным видам деятельности</b>                                   | <b>2023</b>   | <b>2022</b>   |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Транспортные расходы не нормируемые                                                | 7 471         | 4 646         |
| Услуги хранения на складе                                                          | 2 852         | 1 805         |
| Юридические услуги                                                                 | 3 328         | 2 488         |
| Работы по технической поддержке                                                    | 1 228         | 340           |
| Аренда помещения                                                                   | 2 537         | 2 170         |
| Амортизация                                                                        | 192           | 769           |
| Прочее                                                                             | 8 188         | 5 051         |
| <b>ИТОГО по строке 2010 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах</b> | <b>25 796</b> | <b>17 266</b> |

## 7. Прочие доходы и прочие расходы

В течение 2023 года были получены и произведены следующие прочие доходы и расходы (за 2023-2022):

| Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы     | 2023          |               | 2022          |               |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                                             | Доходы        | Расходы       | Доходы        | Расходы       |
| Доставка клиентам                                                           | 10 980        | 1 799         | 8 917         | 1 485         |
| Курсовые разницы                                                            | 7 263         | 21 019        | 57 399        | 54 888        |
| Налоги и сборы                                                              |               | 7             |               | 105           |
| Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса | 118           | 4 000         | 1 753         | 3 058         |
| Продажа (покупка) иностранной валюты                                        | 48 313        | 47 871        | 7 512         | 7 189         |
| Проценты к получению от банка (кешбэк)                                      | 110           |               | 11            | -253          |
| Прочее                                                                      | 2 357         | 2 488         | 960           | 743           |
| Списание выделенного НДС на прочие расходы                                  |               |               |               | 10            |
| Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно                     |               | 621           |               |               |
| Расходы на услуги банков                                                    |               | 2 269         |               | 1 490         |
| Штрафы, пени, неустойки (не НУ)                                             |               | 472           |               | 64            |
| <b>Итого прочие доходы/расходы</b>                                          | <b>69 140</b> | <b>80 546</b> | <b>76 552</b> | <b>69 033</b> |

## 10. Дополнительные сведения.

### 10.1. Курсовые разницы.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто по статьям прочие доходы и прочие расходы соответственно.

Для составления бухгалтерской отчетности за 2023 год стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте пересчитана в рубли по курсу Центрального банка России.

### 10.2 События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами 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 не происходили.

### 10.3 Прекращаемая деятельность.

Общество не принимало решений о прекращении какой-либо деятельности, осуществляемой в настоящее время.

Генеральный директор \_\_\_\_\_



Юшко Виктория Анатольевна

25 марта 2024 г