

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «РОССА» ЗА 2023 Г.

26.03.2024 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «РОССА»

Сокращённое наименование Общества: ООО «РОССА»

Дата государственной регистрации Общества: НАИМЕНОВАНИЕ ОБЩЕСТВА зарегистрировано 12.08.2008 г. Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за основным государственным регистрационным номером 1087746970013. Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

ИНН 7730588194 КПП 774301001

Обществу присвоены следующие коды: **ОКПО 87656404**

КТМО 45338000

Общество зарегистрировано по адресу: 125565, г. Москва, ул. Пулковская д. 3, корп. 3.

Участники Общества: гражданин РФ Смирнова Ольга Владимировна.

Размер уставного капитала: Уставный капитал Общества составляет 100000 рублей.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Смирнова Ольга Владимировна.

Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 6 человек

Вознаграждение управленческого персонала в 2023 году составило 1310,7 тыс.руб. (с учетом страховых взносов)

Наличие обособленных подразделений:

В течение 2023 г. Общество помимо головной организации имело 1 обособленное подразделение.

Таблица 1

Местонахождение обособленного подразделения	КПП	ОКТМО	Дата создания (регистрации)	Состояние
г.Москва, Ярославское шоссе, д.13, корп.1	771645001	45365000	15.08.2019	действующее

Аудит: Общество не подлежит обязательному аудиту за 2023 г.

Юридический статус организации: Общество является юридическим лицом с момента государственной регистрации в соответствии с процедурами, установленными законодательством Российской Федерации, приобретает гражданские права и обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законодательством. Общество создано без ограничения срока его деятельности.

2. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли от осуществления коммерческих видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством. Общество может осуществлять любые виды деятельности для достижения указанных целей в пределах, определенных действующим законодательством, и при наличии в случае необходимости всех соответствующих лицензий и разрешений.

В отчетном году Общество осуществляло деятельность согласно уставу. Основной вид деятельности Общества в 2023 году - деятельность в области оптовой торговли ручными строительными и хозяйственными изделиями, код ОКВЭД-2: 46.74.3.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа составления

Учетная политика и бухгалтерская отчетность Общества сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н).

Учет основных средств

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В настоящее время Общество имеет полностью с амортизированные собственные основные средства в виде персонального компьютера.

Учет аренды

Общество имеет арендованное имущество в виде нежилых помещений под офис: по договору аренды №456/А-22 от 01.05.2022 г. с АО «АСТРА ЛЭНД», площадью 3,5 кв. м. по адресу: г. Москва, Пулковская улица, д. 3, корпус 3; по договору аренды №411/А-19 от 01.08.2019 г. с АО «АСТРА ЛЭНД» площадью 118,6 кв. м. по адресу: г. Москва, Ярославское шоссе, д. 13, корп. 1. Учет этих договоров аренды по ФСБУ 25/2018 (утв. Приказом Минфина РФ от 16 октября 2018 г. N 208н) не осуществляется в силу п. 5 и/или п. 11 этого Стандарта.

Учет запасов

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 "Запасы" к бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- материалы предназначенные для использования при оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, и другие аналогичные объекты, используемые при продаже товаров, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Затраты на приобретение материалов, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. При отпуске материалов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы (п. 36 ФСБУ 5/2019). Фактическая себестоимость покупных товаров, предназначенных для перепродажи, отражается на сч. 41 «Товары». На этом счете производится учет всех затрат, непосредственно связанных с приобретением товаров, включая затраты, связанные с таможенным оформлением импортных товаров, и другие затраты по заготовке и доставке приобретенных товаров до места их реализации, произведенные до момента их передачи в продажу и не включенные в покупную стоимость товара (п. 21 ФСБУ 5/2019). Затраты по заготовке и доставке товаров до места их реализации, не включенные в покупную стоимость этих товаров и предъявленные в первичных документах поставщиков таких услуг после момента передачи товаров в продажу, относятся на издержки обращения и учитываются на сч. 44 «Расходы на продажу». При отгрузке товаров покупателю производится их оценка и списание на затраты по себестоимости учетной единицы товара (п. 36 ФСБУ 5/2019), под которой понимается партия товаров, приобретенная по одному документу (инвойсу) Поставщика (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н). Финансовые активы в случае их выбытия отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н) (далее ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»). Согласно п. 3 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто. Согласно п. 22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 20 и 21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н), Положением по бухгалтерскому учету "Расходы

организации" ПБУ 10/99 (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н) (далее ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (п.4 ПБУ 9/99). Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (п.4 ПБУ 10/99). Расходы по обычным видам деятельности ведется на сч.44. Счет 26 не используется.

Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н), Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011 (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н) (далее ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»), а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям может составляться ежеквартально.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризации подлежит все имущество Общества независимо от места нахождения и все виды обязательств. Инвентаризация проводится в соответствии с Положением по ведению

бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.95 № 49.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При составлении бухгалтерской отчетности Общества были соблюдены основные требования к бухгалтерской отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенные в Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденном Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999 г. В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. При заполнении форм отчетности за 2023 год соблюдался принцип сопоставимости данных, предусмотренный пунктом 33 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». Для составления бухгалтерской отчетности Общество применяет формы, разработанные в соответствии с приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. 66н (ред. от 19.04.2019 г.) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Годовая бухгалтерская отчетность за 2023 год включает: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.1. Запасы (стр. 1210 Бухгалтерского баланса):

- представляют собой сумму импортного товара, приобретенного для перепродажи не реализованного по состоянию на 31.12.2023 г.

Сумма такого товара на 31.12.2023 г. составляет 11 363 тыс. руб.

4.2 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220 Бухгалтерского баланса)

В составе НДС по приобретенным ценностям отражена сумма НДС по импортному товару, уплаченная при ввозе на территорию РФ таможенными органами, учтенная на счете 19 и не принятая к вычету по состоянию 31.12.2023 г. Ее величина на 31.12.2023 г. составляет 2 266 тыс. руб.

4.3. Дебиторская задолженность (стр. 1230 Бухгалтерского баланса)

Размер дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 64 091 тыс. руб. и состоит в основном из суммы задолженности: Общества перед поставщиками (17 818 тыс. руб.), перед Обществом со стороны покупателей (35 564 тыс.руб.), бюджета в части налога на прибыль (1 418 тыс.руб.), таможенных органов в части внесенных нашим обществом авансом таможенных платежей (9 190 тыс.руб.). Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 года отсутствует. Основания для создания резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023 года

отсутствуют.

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в размере 52 439 тыс.руб. отражены сумма остатка денежных средств в кассе организации (2 тыс. руб.), на расчетных счетах в банке (6 437 тыс.руб.), депозитных счетах в банке (46 000 тыс. руб.).

Сумма остатков по счетам и кассе по строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» соответствуют сумме по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» отчета о движении денежных средств за 2023 год.

4.5. Кредиторская задолженность (стр. 1520 Бухгалтерского баланса)

В составе краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. в размере 4 926 тыс.руб. отражены следующие наиболее существенные по величине обязательства общества: сумма задолженности общества по налогам и сборам, подлежащая уплате в бюджет в размере 4 759 тыс.руб., сумма задолженности прочих кредиторов в размере 167 тыс.руб. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 года отсутствует.

4.6. Отчет о движении денежных средств

4.6.1. Поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг отражаются в отчете ДДС без учета НДС. Поступления от покупателей (заказчиков), а также платежи поставщикам (подрядчикам), осуществляемые в порядке предоплаты, отражаются в отчете о ДДС без учета НДС в составе прочих поступлений, выплат и перечислений соответственно. НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему РФ или возмещаемых из нее, показывается свернуто в составе прочих поступлений (выплат и перечислений).

5. ДОХОДЫ, РАСХОДЫ И ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

5.1. Доходы и расходы

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам.

Выручка общества составила 467 521 тыс.руб. - получена от продажи закупаемых по импорту товаров. Прочие доходы, не связанные с реализацией товаров и услуг составили 2 258 тыс.руб. и представляют собой в основном доходы от положительной курсовой разницы в размере 2 007 тыс.руб. при переоценке обязательств, выраженных в иностранной валюте. Прочие внереализационные доходы составили 251 тыс.руб. Проценты к получению по краткосрочному депозиту составили 179 тыс.руб.

Общий доход составил 469 958 тыс.руб.

Расходы, связанные с реализацией, составили 439 208 тыс.руб., в том числе: себестоимость купленных товаров – 432 889 тыс.руб., коммерческие расходы – 6 319 тыс. руб.

Прочие расходы, не связанные с реализацией товаров и услуг, составили 8 151 тыс.руб. и

представляют собой в основном расходы от отрицательной курсовой разницы при переоценке обязательств, выраженных в иностранной валюте 4 251 тыс. руб., прочие внереализационные расходы в размере 2 899 тыс.руб., расходы по услугам банка в размере 1001 тыс.руб.

Общий расход составил 447 359 тыс.руб.

5.2. Финансовый результат

По результатам хозяйственной деятельности за 2023 год получена **прибыль до налогообложения в сумме 22 599 тыс.руб.**, начислен текущий налог на прибыль в размере 4 087 тыс.руб. С учетом изменений отложенных налоговых активов в сумме 426 тыс.руб. **чистая прибыль Общества за 2023 год составила 18 086 тыс. руб.**

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, способные повлиять на финансовое положение Общества, в целом отсутствуют.

В 2023 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

7. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты данной финансовой отчетности, Общество не имеет. В отчетном периоде у Общества отсутствовали судебные разбирательства.

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В связи с тем, что Общество осуществляет по существу единственный вид деятельности, информация по сегментам в отчетном периоде не формируется.

9. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Величина чистых активов на конец отчетного периода составила **125 232** тыс. руб. Чистые активы Общества имеют положительную величину, и значительно превышают уставный капитал. Следовательно, наблюдается устойчивое финансовое положение организации. Рост чистых активов свидетельствует о наращивании собственного капитала.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ И СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Информация о конечных бенефициарах:

Бенефициарным владельцем ООО «РОССА» является Смирнова Ольга Владимировна – единственный участник общества, обладающий 100% доли в уставном капитале.

Информация о связанных сторонах:

Аффилированные лица на 31.12.2023 г.

Таблица 2

№п/п	Полное фирменное наименование или ФИО аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
1	Смирнова Ольга Владимировна	Единственный участник, 100 % доля собственности в УК, генеральный директор

Со связанными сторонами (генеральный директор Смирнова О.В.) в периоде 2023 года осуществлялись следующие хозяйственные операции:

- выплата заработной платы –1310,7 тыс. руб. (с учетом страховых взносов)
- выплата дивидендов в размере – 300 тыс. рублей

11. ИНФОРМАЦИЯ, ОТРАЖАЕМАЯ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 18/02

Отложенные налоговые активы (стр. 1180)

Движение отложенных налоговых активов в 2023 году, тыс. руб.:

Таблица 3

Остаток на 01.01.2023 года	426
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	-
Погашено отложенных налоговых активов	426
Остаток на 31.12.2023 года	-

12. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

Генеральный директор



О.В. Смирнова