

ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КМВ-ГАЗ» ЗА 2023 год.

В пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями нормами нормативно-правовых актов, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатах ее деятельности и движения денежных средств.

1. Организация зарегистрирована 14.08.2007 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 10 по Ставропольскому краю. Действующая редакция устава зарегистрирована Межрайонной ИФНС России № 11 по Ставропольскому краю 25.12.2014 г. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 26 № 002898034, ОГРН 1072650002094.

2. Уставный капитал составляет - 300 000 рублей

Распределение долей участников:

Афанасов А.М – 50%

Кириакова Л.И. – 33,33%

Кириаков Г.Г. – 16,67%

3. Организация зарегистрирована по адресу: 357212, Ставропольский край, г. Минеральные Воды, ул. 50 Лет Октября, дом 67, литер А, офис 502.

4. Обособленные подразделения (Филиалы) – есть 10 шт.

5. Свидетельство о постановке на учет серия 26 № 004218238 от 25.12.2014 г., выдана Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Ставропольскому краю (2630 ИМНС России по г. Минеральные Воды Ставропольского края)

6. Общество имеет лицензии:

- ВХ-35-007443 от 17.10.2013 г. Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов 1,2 и 3 классов опасности (выдана Федеральной Службой по экологическому, технологическому и атомному надзору)

-ПРД № 2605806 от 18.04.2016 г. Погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте (выдана Министерством транспорта Российской Федерации)

7.Основными видами деятельности общества в 2023 году являлись:

ОКВЭД 47.30 Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах;

ОКВЭД 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

8. Их доля в выручке общества составила - 100%

9.Средняя численность:

в 2023 году составила – 53 человека

в 2022 году составила – 52 человека

в 2021 году составила – 52 человека

10.Дочерние и зависимые Организации – нет

11.Органы управления:

- общее собрание участников;

-директор ООО «КМВ-ГАЗ».

Бухгалтерский учет, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КМВ-ГАЗ» ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Министерства финансов России от 06 октября 2008 г. № 106н, а также другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Учетная политика применяется последовательно из года в год. Приказ об учетной политике для целей бухгалтерского учета ООО «КМВ-ГАЗ» № 29 от 30.12.2021 г. на 2022 год и последующие годы.

Все хозяйственные операции, осуществляемые организацией, оформляются первичными учетными документами, которые являются основанием для учетных записей в бухгалтерских регистрах. Система бухгалтерского учета-

автоматизированная, журнально-ордерная и ведется на специализированной программе 1С-8.3. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течении сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Существенные отступления от установленных правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности – отсутствовали.

Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5%.

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики.

Приказом № 33 от 30 декабря 2022 г. были внесены изменения в Приложение 1-8 «Рабочий план счетов бухгалтерского учета» Учетной политики путем добавления субсчета 68.90 «Единый налоговый счет».

Изменения учетной политики не оказывают существенного влияния на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году – отсутствовали.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н.

Стоимостной лимит признания активов объектами ОС (п.5 ПБУ 6/01) – 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а его затраты на приобретение отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов, со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на за балансовый учет. После признания объект основного средства учитываются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основного средства погашается посредством амортизации и начисляется линейным способом. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основным средством в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Коэффициент ускоренной амортизации не применяется.

Затраты на ремонт ОС отражаются путем включения всей суммы понесенных расходов в составе расходов текущего периода. Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем списывается с бухгалтерского учета.

Учет аренды ведется по правилам ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 16.10. 2018 г. №208н.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007). Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из ожидаемого срока использования актива, в течении которого организация предполагает получать экономические выгоды. Ежемесячные суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом. Переоценка нематериальных активов не производится.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее – фактические затраты). Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат.

Финансовые вложения в бухгалтерской отчетности в зависимости от срока их погашения отражаются как:

-долгосрочные со сроком погашения более чем через 12 месяцев;

-краткосрочные со сроком погашения 12 месяцев после отчетной даты.

Квалификация финансовых вложений:

-ценные бумаги третьих лиц (акции, облигации, векселя);

-вклады в уставный капитал других организаций;

-выданные займы;

-дебиторская задолженность, приобретенная по договорам цессии (уступки требования).

Организация отражает в бухгалтерском учете финансовые вложения по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. При выбытии финансовые вложения оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Аналитический учет по счету 58 «Финансовые вложения» ведется по видам финансовых вложений.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течении периода но не более 12 месяцев. Запасы в бухгалтерском учете признаются по фактической себестоимости.

Выручка от реализации товаров и оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета на основании расчетных документов, отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость. Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается для целей налогообложения по методу начисления.

Прибыль от обычных видов деятельности определяется как разница между выручкой без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с доходами.

Бухгалтерский учет расходов в организации ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Все расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

-расходы по обычным видам деятельности;

-прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. В бухгалтерском учете затраты организации, признаваемые в отчетном периоде расходами по обычным видам деятельности, формируются на счете 44 «Расходы на продажу», 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность». Затраты, произведенные организацией в данном отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Списание расходов осуществляется ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж». Коммерческими признаются расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу». Списание расходов осуществляются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи». Дебетовый остаток по счету 44 показывает остаток издержек обращения на неопределенные товары в части транспортных расходов.

Расходы по предоставлению имущества в аренду признаются прочими расходами. Учет дополнительных расходов по кредитам и займам в составе прочих расходов признаются единовременно. Порядок списания расходов будущих периодов отражаются в учете отдельно и списываются на счета затрат равномерно в течении того периода, к которому они относятся.

Денежные средства организации представляют собой совокупность денег, находящихся в кассу , на банковских расчетных счетах, переводах в пути и денежных документах.

Организация применяет ПБУ 18/02 в части отражения сумм постоянных и временных разниц. Данные величины в Балансе отражаются свернуто. Организация использует вариант расчета, реализуемый в программе 1С балансовым методом с расчетом разниц по каждой операции отражаемой на счетах 07 и 77.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты:

-существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 25%.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

На 31.12.2023 года валюта баланса составляет 318 311 тыс. руб.

Внеоборотные активы – 36 055 тыс. руб. или 11,3%;

Основные средства всего – 30 496 тыс. руб. в том числе:

Здания и сооружения – 13 715 тыс. руб.;

Машины и оборудование – 6 868 тыс. руб.;

Транспорт – 5 968 тыс. руб.;

Земельные участки – 3 945 тыс. руб.

Вложения в необоротные активы – 5 505 тыс. руб.

Оборотные активы – 282 256 тыс. руб. или 88,7% в том числе:

Запасы всего – 230 863 тыс. руб. в том числе:

Материалы – 1 337 тыс. руб.;

Товары для перепродажи – 229 526 тыс. руб.;

Дебиторская задолженность всего - 39 250 ты. руб. в том числе:

Авансы выданные за минусом НДС – 29 142 тыс. руб.;

Покупатели – 8 881 тыс. руб.;

Прочие дебиторы -- 1 227 тыс. руб..

Денежные средства всего – 11 715 тыс. руб. в том числе:

В кассе предприятия – 1 330 тыс. руб.;

На р/счете – 10 385 тыс. руб..

Расходы будущих периодов – 426 тыс. руб.

Капитал и резервы – 118 521 тыс. руб. или 37,2%;

Уставный капитал – 300 тыс. руб.;

Нераспределенная прибыль – 118 221 тыс. руб..

Долгосрочные обязательства – 89 476 тыс. руб. или 28.1% ;

Заемные средства всего - 69 167 тыс. руб. в том числе:

Кредит в банке ПСБ – 69 167 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства – 110 314 тыс. руб. или 34,7%;

Задолженность поставщикам – 90 985 тыс. руб.;

Авансы полученные за минусом НДС – 4 324 тыс. руб.;

НДС к уплате – 13 814 тыс. руб.;

Прочее – 1 191 тыс. руб..

Прочие доходы за отчетный период составили – 1 411, 5 тыс. руб. в том числе:

-полученные проценты по выданным займам – 862,2 тыс. руб.

-оприходованные излишки при инвентаризации – 546,1 тыс. руб.

-оприходованные излишки при инкассировании – 3,2 тыс. руб.

Прочие расходы за отчетный период составили – 28 143,1 тыс. руб. в том числе:

-проценты по краткосрочным кредитам и займам – 10 714,1 тыс. руб.;

-проценты по долгосрочным кредитам и займам – 2 139 тыс. руб.;

-расходы на услуги банков – 2 673 тыс. руб.;

-расходы на услуги факторинга – 734 тыс. руб.

-плата за сверхнормативное использование ж/д цистерн – 11 661 тыс. руб.;

-прочие расходы – 222 тыс. руб..

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

По роду деятельности Организации 100% продаж приходится на внутренний рынок Ставропольского края и Северо-Кавказский Федеральный округ. Мы не ожидаем существенного снижения выручки в 2024 году.

Директор ООО «КМВ-ГАЗ»

«11» марта 2024 г.



Г.Г. Кириаков