

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Торговый Дом Марпосадкабель» за 2023 г.

(тыс. руб.)

1 РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «Торговый Дом Марпосадкабель».

1.1 Основные сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом Марпосадкабель»

Сокращенное наименование организации: ООО «Торговый Дом Марпосадкабель»

ИНН/КПП организации: 7716868224/210001001

Дата создания (государственной регистрации): 01.09.2017 г.

Юридический адрес организации: 428022, Чувашская Республика - Чувашия, г Чебоксары, пр-кт Мира, зд. 4, помещ. 37

Генеральный директор ООО «Торговый Дом Марпосадкабель»: Платонов Дмитрий Николаевич.

Главный бухгалтер ООО «Торговый Дом Марпосадкабель»: Ивойлова Татьяна Викторовна

Организация применяет общий режим налогообложения.

Среднегодовая численность работников ООО «Торговый Дом Марпосадкабель» составила: 14 чел.

1.2 Основные виды деятельности организации

Основным видом деятельности ООО «Торговый Дом Марпосадкабель» является деятельность агентов по оптовой торговле прочими машинами и оборудованием.

1.3 Сведения об обособленных подразделениях организации

ООО «Торговый Дом Марпосадкабель» на 31.12.2023г. не имеет обособленных подразделений.

1.4 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Перечень связанных сторон ООО «Торговый Дом Марпосадкабель»

- ООО «Торговый Дом Марпосадкабель» является комиссионером для АО «Марпосадкабель»

- Способен оказать влияние на деятельность ООО «Торговый Дом Марпосадкабель» посредством участия в принятии решений (но не контролирует его) Генеральный директор ООО «Торговый Дом Марпосадкабель» Платонов Дмитрий Николаевич.

В 2023 г. ООО «Торговый Дом Марпосадкабель» осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

1) реализовано продукции, оказано услуг, выполнены работы на договорных условиях следующим связанным сторонам:

- АО «Марпосадкабель» (оказание услуг) на сумму 5 400 тыс. руб. за 2023 г.;

- АО «Марпосадкабель» (получено займов) на сумму 550 тыс.руб. за 2023г.

3) вознаграждения управленческому персоналу. В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (Генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

2 РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность ООО «Торговый Дом Марпосадкабель» за 2023 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Компании.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением 1С: ERP Управление предприятием 2.

Применяемая в 2023 году учетная политика сформирована в соответствии с основными допущениями, приведенными в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3 План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4 Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49.

Инвентаризация основных средств, материалов проводится по отдельным подразделениям ежегодно. Последняя инвентаризация основных средств, материалов была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

3 РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Торговый Дом Марпосадкабель» И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

1 Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результаты интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

В ООО «Торговый Дом Марпосадкабель» нематериальные активы в 2023г. отсутствуют.

2 Основные средства

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренных п.4 ПБУ6/01, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

В ООО «Торговый Дом Марпосадкабель» основные средства представлены оборудованием, инструментом и другими видами основных средств. Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Сроки полезного использования (в годах), применяемые для начисления амортизации по группам основных средств:

- машины и оборудование – от 2 до 5 лет;
- производственный и хозяйственный инвентарь – от 1 до 3 лет;
- офисное оборудование – от 3 до 6 лет.

Таблица 1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	выбыло объектов	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства – всего	за 2023 г.			319		(4)	319	(4)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	выбыло объектов Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
в том числе: Здания	за 2023 г.			319		(4)	319	(4)

Объектом аренды ООО «Торговый Дом Марпосадкабель» является:

-Офисное помещение по адресу г. Чебоксары, пр. Мира 4 арендуется у ООО «Руском» по Договору аренды № 23/03 от 01.08.2023г. Арендная плата является постоянной и составляет 29 000 (Двадцать тысяч рублей 00 копеек) без НДС в месяц.

3 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется на счете 58

Таблица 2. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода					
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов	Текущей	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:													
Краткосрочные - всего	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4 Запасы

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).
Оценка материально-производственных запасов при списании и ином выбытии осуществляется по методу ФИФО.

Таблица 3. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость
Запасы - всего	за 2023 г.	295	-	3 191	(3 486)	-	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	73	-	16	(89)	-	-	-	-
Товары для перепродажи	За 2023 г.		-		-	-	-	-	-

5 Дебиторская и кредиторская задолженность

Таблица 4. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Поступление	Выбыло	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	1 013	1 003	94 860	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	23
в том числе:								
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	1 003	1 003	23 338		(21 971)	1 003	23
авансы выданные	за 2023 г.	7		188		(71)	123	
прочая	за 2023 г.	3		71 335		(16 602)	54 736	

Таблица 5. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	в т.ч. причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления, причитающиеся к уплате	погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	за 2023 г.	5 386	71 327	11	(4 291)		56 638
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	5 146	139		(3 870)		1 416
авансы полученные	за 2023 г.	168	66 286		(11 640)		54 814
расчеты по налогам и взносам	за 2023 г.	72	4 366		(3 689)		400

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	в т.ч. причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления, причитающиеся к уплате	погашение	списание на финансовый результат	
займы	за 2023 г.		550	11	(561)	0	
прочая	за 2023 г.		16		(80)	8	

5 Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 6. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2023
Денежные средства – всего	26
в том числе:	
Текущие счета в банках	26
Касса	

Наименование показателя	На 31.12.2023
Денежные эквиваленты – всего	-
в том числе:	
Депозитные счета	-

7 Финансовые результаты

а. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Таблица 7. Состав прочих доходов

Наименование показателя	За 2023 г.
Возмещение ранее произведенных расходов	8,81
Закрывшие резервов по сомнительным долгам	2 006,49
Списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности	166,77
Итого:	2 182

б. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Таблица 8. Состав расходов по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2023 г.
Затраты на оплату труда	2 552
Отчисления на социальные нужды	522
Амортизация	4
Прочие затраты	110
Итого:	3 420

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

Таблица 9. Состав прочих расходов

Наименование показателя	За 2023 г.
Проценты по займу	11,0
Расходы по оплате банковских услуг	46,3
Прочие	2 136,7
Итого:	2 194

11 Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Генеральный директор ООО «Торговый Дом Марпосадкабель»

Главный бухгалтер ООО «Торговый Дом Марпосадкабель»



Платонов Д.Н.

Ивойлова Т.В.