

Приложение (пояснения)
к годовому бухгалтерскому отчету за 2023 год
Общества с ограниченной ответственностью «Рус-Кит Партнер»

« 28 » марта 2024 г.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с российскими правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности на основании приказа Министерства Финансов Российской Федерации № 66н от 2 июля 2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в соответствии с указаниями об объеме форм бухгалтерской отчетности и порядке их составления.

1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Рус-Кит Партнер», сокращенное фирменное наименование ООО «РК Партнер», зарегистрировано 07.11.2018 (свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Тракторозаводскому району г. Челябинска) за основным государственным регистрационным номером 1187456044423.

Юридический, фактический, почтовый адрес общества: 454071, г.Челябинск, улица Героев Танкограда, дом № 61А, нежилое помещение 9,офис № 2 (Лист записи ЕГРЮЛ от 07.11.2018).

ООО «РК Партнер» зарегистрировало 01.03.2019 обособленное подразделение (уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе № 502180309 от 15.03.2019) в ИФНС № 20 по г. Москве по адресу г. Москва ул. Электродная, дом 2, строение 12-14, пом. 11 .

Состав учредителей ООО "РК Партнер» на 31.12.2023:

Физические лица:

- Каткова Светлана Викторовна– 16% ;
- Ленин Роман Николаевич – 16%;
- Лившиц Оксана Геннадьевна – 16 %;
- Никульшин Михаил Валентинович – 36% ;
- Патрушева Татьяна Владимировна – 16% .

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 составляет 100 000 рублей.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, не применяет ПБУ 18/02 и не подлежит обязательному аудиту.

Среднесписочная численность за 2023 год составляет 3 человека.

2. Информация об основных положениях учетной политики организации:

- 1) Основным видом деятельности является торговля оптовая ручными инструментами.
- 2) Датой получения доходов от реализации признается дата реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, определяемой в соответствии с [п. 1 ст. 39](#) НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.
- 3) Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, направленные на получение доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.
- 4) Фактической себестоимостью импортных товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение импортных товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу),
- таможенные пошлины, сборы,
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением импортных товаров,
- стоимость информационно-консультационных услуг, связанных с приобретением товаров,
- стоимость услуг, связанных с хранением товара,
- иные расходы, связанные с приобретением товаров.

В случае поставки партии товара, согласованной в приложении, спецификации не в полном объеме, уплаченная предоплата по данному приложению, спецификации полностью учитывается в цене первой поставленной партии товара по курсу Банка России на дату внесения предоплаты.

Суммы уплаченных таможенных пошлин, сборов, невозмещаемых налогов, стоимость информационно-консультационных услуг и иные расходы, связанные с приобретением товаров, распределяются пропорционально контрактной стоимости импортного товара, пересчитанной в рубли по курсу Банка России.

- 5) Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной

валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу не производится.

б) Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н, применяется ООО «РК Партнер» с 01.01.2021 перспективно без ретроспективного пересчета.

Перспективно без ретроспективного пересчета с 01.01.2022 ООО «РК Партнер» применяет Федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средств» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н;

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н;

- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. Приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н.

Перспективный подход в учете (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения вышеуказанных Федеральных стандартов бухгалтерского учета, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) ООО «РК Партнер» вправе выбрать и применять, поскольку организация имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

ООО «РК Партнер» использует право, предусмотренное п.11 ФСБУ 25/2018, а именно не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

- в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с даты его признания в бухгалтерском учете. По решению организации допускается начинать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. По решению организации допускается прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Сведения о связанных сторонах

Единоличным исполнительным органом ООО «РК Партнер» является директор – Миллер Константин Эдуардович (Решение № 2 единственного участника (учредителя) общества с ограниченной ответственностью «Рус-Кит Партнер» от 28.09.2020).

За 2023 год директору за выполнение трудовых обязанностей было начислено 752 600,08 руб. Так же за 2023 год директору был начислен доход с суточных сверх норм в размере 128 300,00 рублей

На сумму вознаграждения и дохода с суточных сверх норм были начислены страховые взносы в размере 161 370,61 руб.

Удержан и перечислен в бюджет НДФЛ в сумме 116 102 рубля.

Выплата краткосрочных вознаграждений в 2023 году не осуществлялась.

Долгосрочные выплаты (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) не начислялись, к выплате не планируются.

Кроме того, связанными сторонами (аффилированными лицами) являются Каткова Светлана Викторовна и Никульшин Михаил Валентинович.

10.01.2023 года был утвержден протокол внеочередного общего собрания участников ООО «РК Партнер» о распределении прибыли по результатам за периоды 07.11.2018-31.12.2019 и 2020 год . Участникам были начислены и выплачены дивиденды в общей сумме 42 815 618,19 руб. пропорционально их долям в уставном капитале:

ФИО участника	Доля в % на дату утверждения протокола 10.01.2023	Сумма начисленных дивидендов пропорционально долям в уставном капитале	Сумма НДФЛ удержанного и перечисленного в бюджет за 2023 год	Сумма выплаченных дивидендов за 2023 год
Каткова Светлана Викторовна	50	21 407 809,09	3 111 171,00	18 296 638,09
Никульшин Михаил Валентинович	36	15 413 622,55	2 212 043,00	13 201 579,55
Ленин Роман Николаевич	14	5 994 186,55	799 128,00	5 195 058,55
Итого	100	42 815 618,19	6 122 342,00	36 693 276,19

4. Расшифровка данных бухгалтерской и налоговой отчетности

Зарегистрированным в ЕГРЮЛ основным видом деятельности ООО «РК Партнер» в 2023 году является торговля оптовая ручными инструментами (ОКВЭД 46.74.3).

Выручка от реализации учитывается на балансовом счете 90 «Продажи», от прочей реализации на счете 91 «Прочие доходы и расходы» .

Выручка от реализации покупных товаров за 2023 год без учета НДС составила 372 540,8 тыс.руб

Себестоимость реализованных покупных товаров, в 2023 г. составила 112 041,2 тыс.руб.

Сумма коммерческих расходов за 2023 год составила 15 931,1 тыс.руб.

Расшифровка по элементам затрат:

Показатель	2023 год		2022 год	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, руб.	Доля, %
1. Материальные затраты	12 853	65	-	-
2. Затраты на оплату труда	1 242	6	1 195	14
3. Отчисления на социальные нужды	308	2	300	3
4. Амортизация	213	1	432	5
5. Прочие затраты, в том числе аренда склада	5 111	26	6 864	78
	3 827		2 591	

услуги по бухгалтерскому сопровождению	800		800	
Итого:	19 727	100	8 791	100

В 2023 году Обществом были получены внереализационные доходы:

- 1) курсовые разницы и отклонения курса покупки (продажи) ин. валют – 26 794,2 тыс. руб.

Внереализационные расходы за 2023 год :

- курсовые разницы и отклонения курса покупки (продажи) ин. валют – 15 051,4 тыс. руб.
- расходы на услуги банков – 1 246,9 тыс. руб.
- прочие расходы – 30,2 тыс. руб.

Налогооблагаемая прибыль за 2023 год составила 255 075,3 тыс. рублей.

Текущий налог на прибыль в 2023 году составил 51 015,1 тыс. руб. Таким образом, после начисления всех налогов в бюджет в распоряжении предприятия осталась прибыль в сумме 204 019,2 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 составила 126 091 тыс. руб., в том числе по видам:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	Задолженность покупателей и заказчиков	120 254
2	Авансы выданные	4 493
3	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	1 344
	Итого дебиторской задолженности	126 091

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 составила 7 082 тыс. руб., в том числе по видам:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	Задолженность перед поставщиками	5 033
3	Задолженность перед персоналом по оплате труда	46
4	Задолженность по страховым взносам	25
5	Задолженность по налогам и сборам	1 978
6	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	-
	Итого кредиторской задолженности	7 082

По состоянию на 31.12.2023 предприятие не имеет просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

Активы и обязательства в иностранной валюте (за исключением выданных авансов) по состоянию на 31.12.2023 отражены по курсу CNY 12,5762 за 1 единицу.

6. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности ООО «РК Партнер» за 2023 год был утвержден протокол внеочередного общего собрания участников ООО «РК Партнер» о распределении чистой прибыли по результатам за 2021 год от 10.01.2024. Участникам были начислены дивиденды в общей сумме 71 464 267,60 руб. пропорционально их долям в уставном капитале:

- Каткова Светлана Викторовна – 11 434 282,82 руб.;
- Ленин Роман Николаевич – 11 434 282,82 руб.;
- Лившиц Оксана Геннадьевна – 11 434 282,82 руб.;
- Никульшин Михаил Валентинович – 25 727 136,32 руб.;
- Патрушева Татьяна Владимировна – 11 434 282,82 руб.

Условные активы и обязательства отсутствуют.

В 2023 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера, среди них: нестабильная геополитическая обстановка, в том числе проведение СВО, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, предпринимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление. Оценить эффект данных факторов на будущие финансовые результаты и финансовое положение ООО «РК Партнер» не представляется возможным.