

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
ООО «БелАК-Рус»»
за 2023 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица: *Общество с ограниченной ответственностью «БелАК-Рус».*

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: *ООО «БелАК-Рус».*

адрес: 190020, г.Санкт-Петербург, наб. Обводного канала, д.138, к.6 лит А

Адрес страницы в сети интернет: www.belak.ru

Сведения об образовании юридического лица: ООО «БелАК-Рус» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по г. Санкт-Петербургу 07 июля 2015 года, основной государственный регистрационный номер 1157847232730.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7839039675

Код причины постановки на учет (КПП): 783901001

Уставный капитал ООО «БелАК-Рус» составляет 100 000,00 (Сто тысяч) рублей.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «БелАК-Рус», является торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов (ОКВЭД 45.31.1)

Среднесписочная численность работников ООО «БелАК-Рус» на 31.12.2023 г. – 36 человек

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Учредители ООО «БелАК-Рус» (физические лица): Юткин Игорь Юрьевич (доля в уставном капитале –80%) Стукалов Василий Викторович (доля в уставном капитале – 20%)

Бенефициар - Юткин Игорь Юрьевич.

Органом управления ООО «БелАК-Рус» является:

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) – Стукалов Василий Викторович

Главный бухгалтер Сарафанов Александр Сергеевич

Ревизионная комиссия Обществом не назначалась.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «БелАК-Рус» (далее – Учетная политика), утверждена приказом генерального директора № 90/1УП от 30.12.2021г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «БелАК-Рус» (далее – Общество).

Учетная политика предприятия выработана на основании требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету: полнота, достоверность, своевременность, осмотрительность, приоритет содержания над формой, непротиворечивость, рациональность.

Учетная политика основана на основании следующих допущений: допущение имущественной обособленности, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности, допущение последовательности применения учетной политики.

Основные положения учетной политики:

- Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.
- Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.
- Ведется бухгалтерский учет с использованием ЭВМ в программе 1 С Бухгалтерия. По завершении каждого квартала выводится на бумажный носитель сводная оборотно-сальдовая ведомость. Иные регистры бухгалтерского учета распечатываются по мере необходимости (по запросу).
- Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом. Переоценка объектов основных средств не проводится.
- Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов.
- Затраты на хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разупаковку товаров, возникающие после их принятия к учету, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу
- Невостребованные запасы, чистая стоимость продажи которых в конце года оказалась ниже стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете, в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен (моральным устареванием, полной или частичной потерей первоначального качества), отражаются в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи. На сумму разницы между учетной стоимостью таких запасов и их чистой стоимостью продажи (на величину снижения стоимости запасов) образован резерв, отнесенный в расходы Общества.
- Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится следующим образом:
 - запасы оцениваются по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца,
 - товары при выбытии оцениваются по методу ФИФО.
- Депозитные вклады до 90 дней учитываются в качестве денежного эквивалента.
- Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

- Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.
- Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
- Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010),
- Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99
- Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.
- 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.
- Уровень существенности для целей исправления ошибки. Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более.
- Способ признания долгов сомнительными и процент расчета суммы резерва, а именно: на последнее число каждого года организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности. Кроме организаций в договорах с которыми прописаны другие сроки оплаты задолженности.
- Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н. Право пользования активом признается по первоначальной стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Ставка дисконтирования, использованная при оценке обязательства по аренде, представляет собой наилучшую оценку ставки привлечения соответствующих заемных средств с учетом существующих условий на финансовом рынке.
- Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020

"Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. Изменения порядка начисления амортизации основных средств: Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств. Пересмотр элементов амортизации: Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Обесценение основных средств: ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения.

3. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность ООО «БелАК-Рус» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована на основании действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность ООО "БелАК-Рус" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.1 Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2023 года
Юань Китай (1 ед.)	12,5762
Доллар США	89,6883

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

4. Раскрытие существенных показателей отчетности

4.1. Основные средства (строка 1150)

В составе основных средств отражены транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в основной деятельности и для управленческих нужд ООО «БелАК-Рус» и способные приносить экономические выгоды. А также обязательства по аренде признаются ППА и арендных обязательств в дисконтированной стоимости..

Первоначальная стоимость указанных активов на 31.12.2023г. составила 25 967 тыс. руб., начисленный износ 13 756 тыс. руб. Остаточная стоимость на 31.12.2023г. составила 12 211 тыс. руб.

В т.ч. по группам ОС:

тыс. руб.

Группы основных средства в организации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Машины и оборудование (кроме офисного)	105	-47
Транспортные средства	6 017	-479
ППА Офис	10 592	- 7 061
ППА Склад	9 254	- 6 169
Итого	25 967	- 13 756

Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

За 2023г. год ООО «БелАК-Рус» в эксплуатацию основных средств не вводило. За 2023г. год выбытие основных средств не производилось.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Книги, брошюры, иные издания независимо от стоимости включаются в состав расходов в момент их приобретения.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Общество ежегодную переоценку основных средств не проводит.

Активы по аренде

В бухгалтерском балансе в составе основных средств отражены также права пользования активами по договорам аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», с учетом освобождений в отношении договоров аренды со сроком менее 12 месяце или предметов аренды с рыночной стоимостью не более 300 000

руб., в строке 1150 «Основные средства» по первоначальной стоимости за минусом амортизации.

Предметом аренды Общество признает:

Аренда офисного помещения:

Нежилое помещение под офис: общей площадью 407,4 кв. м по договору аренды № 11 от 01.03.2019г. с ИП Юткин Игорь Юрьевич по адресу: г. Санкт-Петербург, набережная Обводного канала, д.138, корп.6 лит.А сроком до 31.12.2022г.

Аренда складских помещений:

Нежилое помещение под склад: общей площадью 1074 кв. и общей площадью 17,5 кв. у ОАО «Экспомаркет» по адресу: г. Санкт-Петербург, пр. Стачек, дом 45, корп.2, лит. А, 3-Н ч.п. №116

Право пользования активом признается по первоначальной стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Срок аренды рассчитывался исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, о возможном продлении договора указывает наличие в договоре условий о пролонгации договора аренды. Исходя из условий договора, принято решение принять срок аренды на 36 месяцев со дня действия договора.

Ставка дисконтирования, использованная при оценке обязательства по аренде, представляет собой наилучшую оценку ставки привлечения соответствующих заемных средств с учетом существующих условий на финансовом рынке. Ставка дисконтирования применена в размере 9,810 %.

Проверка на обесценение осуществляется на наличие признаков обесценения.

По состоянию на 31.12.2022г. проанализирована балансовая стоимость ОС и ППА на соответствие рыночной информации. Признаков обесценения не выявлено.

Информация о движении представлена в таблице 2.1, 2.2, 2.4.

Кроме признанных в ППА Общество в 2023 году арендовало:

- Автотранспортное средство FIAT DUCATO без экипажа по договору № 02/А от 07.07.2015 г., сроком до 31.12.2023г.

В таблице 2.4 по строке 5283 данные о стоимости этих арендованных основных средств не отражены в отсутствии достоверной информации от арендодателей о их стоимости.

4.2. Нематериальные активы (строка 1110):

В составе нематериальных активов числятся:

1. Сайт belak.ru первоначальной стоимостью 291 500 руб., начисленная амортизации 291 500 руб. Срок амортизации – 3 года, полностью амортизирован.
2. Дизайн носителей, упаковки общей первоначальной стоимостью 596 500 руб., начисленная амортизации 485 366,68 руб. Срок амортизации-5 лет.
3. Исследование и разработка бренда и логотипа к нему общей первоначальной стоимостью 1 045 000 руб., начисленная амортизации 856 115,91 руб. Срок амортизации – 5 лет.
4. Исследование рынка и коммуникационной стратегии общей первоначальной стоимостью 1 038 400 руб., начисленная амортизации 898 279,04 руб. Срок амортизации – 5 лет.

Метод начисления амортизации – линейный.

Информация представлена в таблице 1.1, 1.3 Пояснений.

Кроме того, в пользовании Общества

Товарный знак по Лицензионному договору (неисключительная лицензия) б/н от 01.05.2016 г., сроком на 8 лет с момента регистрации в Уполномоченном органе, сроком до 28.05.2024г.

Товарный знак по Лицензионному договору (неисключительная лицензия) б/н от 01.10.2020 г., сроком на 8 лет с момента регистрации в Уполномоченном органе, сроком до 31.03.2029г.

4.3. Отложенные налоговые активы и обязательства (строки 1180 и 1420):

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

ООО «БелАК-Рус» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

На 31.12 22г. ОНА составил 4 969 тыс. руб.

В 2023 году произведено списание ОНА на сумму 2 742 тыс. руб. от суммы образования резерва сомнительных долгов и арендные обязательства.

За 2023 год сформированы ОНА на сумму 1 359 тыс. руб. от суммы образования резерва сомнительных долгов на суммы резервов отпусков и расходов будущих периодов. На 31.12 23г. ОНА составил 3 585 тыс. руб.

На конец 2022 года ОНО составляли 3 351 тыс. руб. - налоговые обязательства от разницы в оценке основных средств в налоговом и бухгалтерском учете.

За 2023 год произведено начисление ОНО в сумме 122 987,85руб. по НА, ОС и ДБП, кроме того ОНО погашено на сумму 1 327 119,58 руб. по ОС.

На 31.12.2023г. ОНО составили: 2 147 001,75 руб.

4.4. Запасы (строка 1210):

Товарно-материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится следующим образом:

- материалы оцениваются по стоимости единицы,
- товары по методу ФИФО, выбытие МПЗ в порядке поступления.

В балансе по состоянию на 31.12.2023 года по статье 1210 «Запасы» отражена стоимость на общую сумму 704 306 тыс. руб. в т.ч.:

- товары – 623 434 тыс. руб.
- товары отгруженные – 80 868 тыс. руб.
- топливо в баках – 3 886,41 руб.

Товары, принадлежащие обществу, находятся на арендованных складах на сумму 96 232 515,33 руб., на хранении у сторонней организации на сумму 461 961 154,35 руб. а также в процессе доставки от поставщиков стоимостью в размере 65 240 338,06 руб. (надо выйти на сумму счета 41) Итого – 623 434 007,84 руб.

А также товары, отгруженные в маркетплейсы на сумму 80 868 390,30 руб.

ООО «БелАК-Рус» заключил следующие договоры на ответственное хранение собственных товаров:

1. Нежилое помещение под склад по договору на оказание складских услуг № 39/16-Т от 01.07.2016г. с ОАО «Экспомаркет» по адресу: г. Санкт-Петербург, пр. Стачек, дом 45, корп.2, лит. А сроком до 30.06.2024 г.
2. Договор складского хранения товара №210422 от 21.04.2022г. с ООО «Светлана-К» по адресу 143309 Московская обл., г. Балашиха, Щелковское шоссе, д.255, к.1 до 31.12.2023г.

На конец отчетного периода была произведена сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и признаков обесценения.

В ходе такой проверки сравнивалась себестоимость запасов и их чистая стоимость продажи. Чистая стоимость определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, на осуществление продажи.

Все запасы, по которым не имелось движения, не утратили своих потребительских свойств, цена возможного использования не ниже учетной стоимости. Чистая стоимость продажи определена ООО «БелАК-Рус» на основании сравнения с коммерческими предложениями конкурентов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов, отражаемым в бухгалтерском учете в виде начисления резерва под обесценение. Поскольку не установлено такого превышения, резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создан.

Информация представлена в таблице 4.1.

4.5. Дебиторская задолженность (строка 1230)

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

тыс.руб.

<i>Наименование</i>	<i>Сумма на 31.12.2022г.</i>	<i>Сумма на 31.12.2023г.</i>
<i>Авансы выданные</i>	<i>121 867</i>	<i>173 830</i>
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	<i>95 229</i>	<i>217 240</i>
<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	<i>16 085</i>	<i>33 169</i>
<i>Резервы по сомнительным долгам</i>	<i>- 400</i>	<i>- 975</i>
<i>Итого</i>	<i>232 781</i>	<i>423 264</i>

Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, включая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги. Срок поставки не наступил.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «БелАК-Рус» и покупателями и заказчиками.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022 года создан в сумме 400 тыс. руб., на 31.12.2023 года сумме 975 тыс. руб.

Создание резерва:

- если сомнительной задолженности 45 дней, то резерв не создается.
- если просроченной задолженности более 45 дней, но меньше 90, то сумма начисленного резерва составляет 50 % от величины просроченной задолженности.
- если обязательства просрочены более чем на 90 дней, создается резерв на полную сумму задолженности.
- кроме организаций в договорах с которыми прописаны другие сроки оплаты задолженности.

Информация представлена в таблице 5.1.

4.6. Финансовые вложения

На 31.12.2023г. финансовые вложения у организации отсутствуют.

Информация представлена в таблице 3.1.

4.7. Денежные средства (строка 1250 Баланса) и финансовые вложения (строка 1240 Баланса)

Сальдо на 31.12.2022г. «Денежные средства» за отчетный период составило 155 474 тыс. руб.

- на рублевых расчетных счетах – 146 615 тыс. руб.
- на валютных расчетных счетах – 29 651,58USD/ 2 086 тыс. руб.
- на валютных расчетных счетах – 68 073,11CNY/ 674 тыс. руб
- средства на депозитных счетах – 6 100 тыс. руб.

Сальдо на 31.12.2023г. «Денежные средства» за отчетный период составило 247 842 тыс. руб.

- на рублевых расчетных счетах – 121 433 тыс. руб.
- на валютных расчетных счетах – 9 526 612,50 CNY/ 119 809 тыс. руб
- средства на депозитных счетах – 6 600 тыс. руб.

4.8. Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса)

Прочие оборотные активы включают в себя:

- расходы будущих периодов и платежи (взносы) по прочим видам страхования.
- недостача (утерянный товар транспортными компаниями).

Итого по строке 1260 на 31.12.2022г.: 1 919 018,36 руб.

Итого по строке 1260 на 31.12.2022г.: 1 899 369,62 руб.

4.9. Капитал, нераспределенная прибыль, использование прибыли.

Операции по учету добавочного капитала не производились.

Фонд переоценки основных средств отсутствует, т.к. переоценка основных средств не осуществлялась.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2022г. составляла 735 947 тыс. руб.

В 2023 году дивиденды учредителям не выплачивались.

Чистая прибыль отчетного периода составила 555 177 тыс. руб., нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2023г. нарастающим итогом составила 1 291 124 тыс. руб.

Собственные источники ООО «БелАК-Рус» на 31.12.2023г. состояли из уставного капитала в размере 100 тыс. руб., и нераспределенной прибыли в размере – 1 291 124 тыс. руб., что отражено соответственно по строке 1310 и 1370 баланса на 31.12.2022г.

4.10. Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

В состав кредиторской задолженности включаются виды кредиторской задолженности:
тыс.руб.

Наименование	Сумма на 31.12.2022г.	Сумма на 31.12.2023г.
Авансы полученные	2 596	1 305
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	24 547	14 691
Расчеты по налогам и сборам	17 708	66 806
Прочее	391	1 355
	45 242	84 157

Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками (без учета НДС), по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

Вся задолженность по срокам погашения до 12 месяцев. Просроченной задолженности нет.

Информация представлена в таблице 5.3.

4.11. Займы и кредиты (строка 1510 Баланса)

Займы. В 2022г. и 2023г. ООО «БелАК-Рус» договоры займа не заключало. Полученных займов не имеет.

Кредиты. В 2022г. и 2023г. ООО «БелАК-Рус» кредитные договоры не заключало. Полученных кредитов не имеет.

4.12. Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса)

В 2023г. оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков:

Признано – 14 437 тыс. руб.

Погашено - 9 404 тыс руб.

Остаток на 31.12.2023г.- 9 627 тыс. руб.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков на отчетную дату определяется исходя из среднедневной заработной платы и количества неиспользованных календарных дней отпуска на конец года, каждого работника, включая также расходы на уплату страховых взносов.

4.13. Прочие обязательства

В строке 1450 «Прочие обязательства» указана дисконтированная сумма обязательств по аренде. На начало 31.12.23 г сумма обязательств по аренде составила 13 958 тыс. руб.

В течении года произошло увеличение обязательств по аренде на сумму начисленных процентов на сумму 989 тыс. руб. и уменьшения за счет погашения на сумму 7 450 тыс. руб.

Остаток по арендным обязательствам на 31.12.23 г. в размере 6 393 тыс. руб.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Признание доходов

Доходы ООО «БелАК-Рус» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Обычным видом деятельности является «Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов» (ОКВЭД 45.31.1). Выручка от реализации товаров признается по методу начисления, то есть по дате отгрузки товаров, на основании товарных накладных и счетов-фактур. Организация применяет форму Универсального передаточного документа (УПД). Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость

<i>тыс.руб</i>		
<i>Доходы от обычных видов деятельности</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
<i>Оптовая торговля</i>	<i>2 252 641</i>	<i>1 191 138</i>
ИТОГО	2 252 641	1 191 138

<i>Проценты к получению</i>	<i>12 456</i>	<i>4 848</i>
<i>Проценты банковские</i>	<i>12 456</i>	<i>4 848</i>
<i>Прочие доходы</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
<i>Бонус (вознаграждение) от комиссионеров</i>	<i>13 346</i>	
<i>Продажа иностранной валюты</i>	<i>400</i>	<i>23 972</i>
<i>Курсовые разницы</i>	<i>73 904</i>	<i>53 570</i>
<i>Компенсация неустоек комиссионерами</i>	<i>1 103</i>	<i>2 058</i>
<i>Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса</i>	<i>2 152</i>	<i>6 201</i>
<i>Инвентаризация (излишки товара)</i>	<i>4 334</i>	<i>6 096</i>
<i>Восстановление резерва по сомнительным долгам</i>	<i>400</i>	<i>2 834</i>
<i>Страховое возмещение</i>		<i>103</i>
<i>Корректировка по возврату товаров</i>	<i>4 202</i>	<i>3 988</i>
<i>Прочие внереализационные доходы</i>	<i>1 106</i>	<i>4 396</i>
ИТОГО	100 947	103 218

5.2. Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

В составе прямых расходов от обычных видов деятельности за отчетный год учтены расходы (себестоимость товаров по сумме фактических затрат на приобретение товаров). Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".

тыс. руб.

<i>Прямые расходы от обычных видов деятельности (себестоимость)</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
<i>Себестоимость проданных товаров</i>	1 112 988	651 310

<i>Коммерческие расходы</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
<i>Издержки обращения</i>	483 366	259 306

в т.ч.

<i>Транспортные расходы</i>	<i>118 309</i>	<i>28 975</i>
<i>Расходы на оплату труда</i>	<i>136 984</i>	<i>85 119</i>
<i>Отчисления на социальные нужды</i>	<i>21 463</i>	<i>13 822</i>
<i>Амортизация</i>	<i>7 199</i>	<i>7 341</i>
<i>Бонусы покупателю</i>	<i>55 770</i>	<i>32 755</i>
<i>Маркетинг и реклама</i>	<i>52 781</i>	<i>11 335</i>
<i>Комиссионное вознаграждение</i>	<i>25 544</i>	<i>13 957</i>
<i>Прочие затраты</i>	<i>46 793</i>	<i>66 002</i>

<i>Проценты к уплате</i>	<i>989</i>	<i>1 621</i>
<i>Проценты по арендным обязательствам</i>	<i>989</i>	<i>1 621</i>

Прочие расходы

<i>Прочие расходы</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
<i>Резервы по сомнительным долгам</i>	<i>975</i>	<i>1 820</i>
<i>Инвентаризация (недостача, пересортица)</i>	<i>3 051</i>	<i>3 459</i>
<i>Курсовые разницы</i>	<i>32 435</i>	<i>67 123</i>
<i>Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса</i>	<i>6 999</i>	<i>17 183</i>
<i>Услуги банка</i>	<i>3 419</i>	<i>2 124</i>
<i>Демередж (простой контейнера в порту)</i>	<i>296</i>	<i>177</i>
<i>Корректировка по возврату товаров</i>	<i>7 193</i>	<i>6 467</i>
<i>Списание бракованного товара</i>	<i>10 897</i>	<i>12 522</i>
<i>Продажа валюты</i>	<i>410</i>	<i>24 138</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>3 358</i>	<i>3 170</i>
<i>ИТОГО</i>	<i>69 033</i>	<i>138 183</i>

Итого прибыль до налогообложения на 31.12.2023г составила **699 667** тыс. руб.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «БелАК-Рус» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расходы по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" (приказ Минфина России от 20.11.2018 № 236н). Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц

Расход (доход) по налогу на прибыль - это сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка).

Расход (доход) по налогу на прибыль включает в себя 2 показателя: текущий налог на прибыль и отложенный налог.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных налогового учета соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Постоянный налоговый расход (ПНР) — это сумма налога, которая приводит к увеличению платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянный налоговый доход (ПНД) — это сумма налога, которая приводит к уменьшению платежей по налогу на прибыль в текущем периоде.

ПНР (ПНД) рассчитывается как произведение оборота постоянных разниц по счету налогооблагаемой прибыли (99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения») и текущей ставки налога. Аналитический учет постоянного налогового расхода (дохода) по видам активов и обязательств не требуется.

Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога на прибыль.

Расчет по налогу на прибыль за 2022 г.

Тыс.руб.

Прибыль до налогообложения	699 666 738
Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Отложенный налоговый актив на начало периода	4 968 991
Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	3 351 133
Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Отложенный налоговый актив на конец периода**	3 585 265
Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	2 147 002
Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Отложенный налог на начало периода	1 617 857
(Б) - (В)	
Отложенный налог на конец периода	1 438 263
(Г) - (Д)	
Отложенный налог за отчетный период	-179 595
(2) - (1)	
Текущий налог на прибыль	-144 309 911
Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	

Расход по налогу за отчетный период	-144 489 506
(3) + (4)	
Условный расход по налогу	-139 933 348
- (А) * 20%	
Постоянный налоговый расход	-3 654 444
(5) - (6)	
Чистая прибыль	555 177 233
(А) + (5)	

Итого чистая прибыль за 2023 год составила 555 177 тыс. руб. и отражена по строке 2400 Формы № 2 «Отчет о финансовых результатах».

6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств на расчетных счетах
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные потоки от текущих операций отражены в Отчете развернуто и включают в себя денежные потоки (поступления и платежи) без учета НДС, определенного расчетным путем исходя из процентного соотношения выручки по ставке 20 % и по ставке 0% в сумме выручки по начислению. Данный метод использован в отсутствие аналитического учета поступлений и платежей в разрезе без НДС и сумма НДС, при этом Общество применяет разные ставки НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

7. Прочая информация

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

Выданных и полученных обеспечения обязательств и платежей в Обществе нет.

Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «БелАК-Рус», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Подконтрольные общества

Подконтрольные общества у ООО «БелАК-Рус» отсутствуют.

События после отчетной даты

События после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность отсутствуют.

Риски

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Валютные риски: Общество осуществляет расчеты в валюте, по курсу ЦБ на день платежа. По импортным контрактам риски, связанные с изменением курса валюты значительные, так как доля импорта велика по сравнению с внутренними контрактами на поставку товара.

Кредитный риск отсутствует, Общество не использует заемные средства.

Руководство Общества оценило эффект возможного воздействия рисков на финансовые результаты и финансовое положение Общества в будущих отчетных периодах: значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют. Общество не приостанавливало деятельность.

Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «БелАК-Рус» производит операции с лицами и обществами, которые являются связанными сторонами.

Наименование: ИП Юткин Игорь Юрьевич

Основание, в силу которого сторона признается связанной: Юткину Игорю Юрьевичу принадлежит 80% уставного капитала ООО «БелАК-Рус»

Операции со связанной стороной: В интересах ИП Юткин И.Ю. заключены с ООО «БелАК-Рус» договоры аренды автотранспортного средства, аренды товарного знака, помещений под офис. Юткину И.Ю. за 2023 год выплачена арендная плата в размере 58 841 тыс. руб.

Наименование: Стукалов Василий Викторович

Основание, в силу которого сторона признается связанной: генеральный директор.

В отчетном году производились выплаты в рамках трудовых отношений. Других выплат и сделок не осуществлялось

Выплаты основному управленческому персоналу.

Краткосрочные выплаты: Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу ООО "БелАК-Рус" (Руководитель, два заместителя) в 2023 г.

80 214 тыс. руб. - оплата труда за отчетный период;

24 193 тыс.руб. - начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;

В т.ч. 5 459 тыс. руб. - оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде;

Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг не производилась.

Долгосрочные выплаты: по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала не производились.

Экологическая деятельность

Общество в 2023 году не производило расчет платы за загрязнение окружающей среды и не уплачивало в территориальный орган Росприроднадзора.

Общество не осуществляло в 2023 году капитальных, текущих расходов на природоохранные мероприятия и экологическую деятельность.

Общество имеет положительный финансовый результат, эффективность деятельности повысилась более, чем в полтора раза по сравнению с прошлым отчетным годом.

Общество в достаточной мере обеспечено собственными оборотными средствами.

Финансовое положение Общества стабильное.

Величина чистых активов выше размера уставного капитала.

Намерений прекращения деятельности общество не имеет.

Генеральный директор _____ Стукалов В.В.