Общество с ограниченной ответственностью

«Мореман»

ИНН 7734501356 КПП 500801001 ОГРН 1037739812846
Юридический адрес: 141703, г. Долгопрудный, ул. Набережная, д. 22, стр.1, помещение 1

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

1. Сведения об организации.

ООО «Мореман» (далее – Общество) занимается оптовой продажей товаров для спорта и отдыха на воде.

Единоличным исполнительным органом Общества в 2023 году являлся Генеральный директор Черкасов Алексей Валентинович.

Общество является малым предприятием в соответствии с критериями Федерального закона № 209-ФЗ от 24.07.2007 «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», а именно: участниками компании являются физические лица, среднесписочная численность за 2023 год составила 25 человек, выручка от реализации (без НДС) за 2023 год составила 332 200 тыс. рублей. Общество внесено в реестр СМП.

На основании Федерального закона от 29 декабря 2020 г. N 476-ФЗ освобождаются от обязанности проводить аудит годовой бухгалтерской отчетности СМП, соответствующие определенным критериям, в том числе это коснулось и ООО «Мореман». Общество предоставляет Финансовую отчетность за 2023 год в составе Форм Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменениях капитала и Отчета о движении денежных средств, без дополнительных расшифровок статей отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год сформирована, исходя из действующих в РФ правил составления бухгалтерской отчетности (далее – бухгалтерская отчетность).

2. Основные элементы учетной политики.

Общество признает объектами основных средств объекты стоимостью выше 100 тыс. рублей. Амортизация по объектам основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.

Основную часть товара общество импортирует (доля импортного товара составляет около 60%), поэтому существенна валютная составляющая в себестоимости товара, а также величина курсовых разниц по расчетам с поставщиками. Товары, перешедшие в собственность организации согласно условиям контрактов на поставку, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете на сч. 41.01 (склад «Товары в пути») в оценке, предусмотренной в инвойсе на поставку, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Под фактической себестоимостью признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

-суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;

-таможенные пошлины;

-невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;

-вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации;

- затраты на доставку (транспортные расходы) товаров, осуществленные при их приобретении;

- расходы на страхование импортных товаров;

-иные расходы, связанные непосредственно с приобретением материально-производственных запасов.

Если расходы по доставке, страхованию товара и иные аналогичные затраты относятся к нескольким партиям товара, то такие расходы распределяются между партиями расчетным путем, пропорционально стоимости товара по договору или счету.

Расходы, связанные с приобретением товара, возникшие после оприходования товара на склад и не вошедшие в его фактическую себестоимость, относятся к расходам на продажу (сч. 44 «Расходы на продажу) в том отчетном периоде, когда получены документы, подтверждающие произведенный расход. Расходы на сертификацию товара не включаются в его себестоимость, а относятся к расходам на продажу.

Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

При списании МПЗ расходы определяются по методу ФИФО.

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

3.1. Структура выручки Общества по видам деятельности 2023 году:

- от реализации покупных товаров – 330 880 тыс. руб.
- от оказания услуг (доставка товара и пр.) – 665 тыс. руб.
- от предоставления прав использования НМА - 420 тыс. руб.
- от сдачи в аренду основных средств – 235 тыс. руб.

Для обеспечения нормальной хозяйственной деятельности Общество в 2023 году привлекало заемные средства по договорам с ПАО «Совкомбанк» и с ПАО «Сбербанк».

3.2. В Отчете о финансовых результатах показатели за 2023 год строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», а также их расшифровки отражены свернуто. Это относится к таким показателям как «Курсовые разницы», «Отклонение курса покупки/продажи иностранной валюты», «Списание дебиторской/кредиторской задолженности», «Прочие внереализационные доходы». Прочие доходы и расходы не расшифровываются ввиду того, что их значения не превышают критерий существенности в 5% от показателя строк 2340 и 2350 соответственно.

3.3. Информация по учету расчетов по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль за 2023 г. составляет 7 822 тыс. руб. (строка 2411 Отчета о финансовых результатах).

Отложенный налог на прибыль составляет 33 тыс. руб. (строка 2412 Отчета о финансовых результатах). Он обусловлен возникновением и погашением временных разниц, связанных с:

- различием в порядке учета основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете.

4. Информация об операциях со связанными сторонами.

Связанными сторонами Общества в 2023 году являлись:

1) Генеральный директор Черкасов А.В. В 2023 году ему начислена зарплата в сумме 3 954 тыс. руб.

2) Участник Общества: Маркаров А.Н. – доля 100%

В 2023 году участнику Общества были начислены и выплачены дивиденды из чистой прибыли 2022 года в размере 16 500 тыс. руб.

Маркаров А.Н. также работает в Обществе по совместительству на должности аналитика рынка. В 2023 году ему начислена зарплата в сумме 399 тыс. руб.

Иных операций с участником Общество не проводило.

5. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период не происходили.

Генеральный директор Черкасов А.В.

21.03.2024