

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности
ООО «Монарх Бизнес Клуб»
за 2023 год

Ставрополь

ООО «Монарх Бизнес Клуб»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью « Монарх Бизнес Клуб»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «МБК».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 355003, г.Ставрополь, ул. Морозова, д. 55

Почтовый адрес: 355003, г.Ставрополь, ул. Морозова, д. 55

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

355003, г.Ставрополь, ул. Морозова, д. 55

Телефон: (8652) 33-55-17; Факс: (8652) 33-55-11

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Монарх Бизнес Клуб» зарегистрировано инспекцией Федеральной налоговой службы по Промышленному району г. Ставрополя 09 января 2008 года, основной государственный регистрационный номер 1082635000030, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 26 № 0029827889

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **2634079452**

Код причины постановки на учет (КПП): **263401001**

Бухгалтерская отчетность ООО «Монарх Бизнес Клуб» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Монарх Бизнес Клуб» (далее – Общество) составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей.

Учредители Общества:

- с долей участия 70% является Крайнов Андрей Александрович;

- с долей участия 30% является Будущев Сергей Николаевич, занимает должность генерального директора организации.

Основным видом деятельности ООО «Монарх Бизнес Клуб» является:

- Оптовая торговля коврами и ковровыми изделиями ОКВЭД 46.47.3 ;

ООО «Монарх Бизнес Клуб» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 152 человека.

ООО «Монарх Бизнес Клуб»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Общество имеет обособленные структурные подразделения на территории Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации:

№ п/п	Наименование обособленного структурного подразделения	Адрес (место нахождения) юридического лица
1	Обособленное подразделение	356 231, Ставропольский край, Шпаковский район, с. Татарка, ул. Ленина, д 1/2
2	Обособленное подразделение	346735, Ростовская обл, Аксайский р-н, Нижнетемерницкий х, Гайдара ул, дом № 5
3	Обособленное подразделение	346735, Ростовская обл, Аксайский р-н, Нижнетемерницкий х, Гайдара ул, дом № 5А
4	Обособленное подразделение	346724, Ростовская обл, Аксайский г.Аксай, Аксайский проспект, 21
5	Обособленное подразделение	346724, Ростовская обл, Аксайский г.Аксай, Аксайский проспект, 21Б

Органами управления ООО «Монарх Бизнес Клуб» являются:

Генеральный директор – Будущев Сергей Николаевич.

Информация о связанных сторонах

Дочерних и зависимых обществ нет.

Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию. бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества аудитуется не первый год. За прошлый, 2022 год, Обществу было выданы немодифицированное аудиторское заключение. Соответственно, корректировки по итогам аудита в учет и отчетность ретроспективно не вносились.

На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО «Аудит». Договор заключен на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год – 16.02.2024.

Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Монарх Бизнес Клуб» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом генерального директора Будущего Сергея Николаевича от 27.12.2022 года и разработана в соответствии с РСБУ- Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

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 общества с ограниченной ответственностью «Монарх Бизнес Клуб» (далее – Общество).

Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует складские и офисные помещения без права выкупа, сроком на 11 месяцев. Ввиду этого имеет право на упрощенный способ ведения учета и составления отчетности.

Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при ведении основной деятельности, либо для управленческих нужд ООО «Монарх Бизнес Клуб» и способные приносить экономические выгоды.

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

- Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

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 создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Нематериальные активы

По итогам инвентаризации на 30 декабря 2023 года в составе НМА числятся два объекта в виде приобретенных товарных знаков для напольных покрытий ПОЛМИКС и ПРОФИЛЬ М. Данные объекты признаются по балансовой стоимости с учетом накопленной амортизации. Стоимость не переоценивается, не было признаков обесценивания, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

ООО «Монарх Бизнес Клуб»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Активы принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Расходы, произведенные ООО «Монарх Бизнес Клуб» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Монарх Бизнес Клуб» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2023 году не создавался.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «Монарх Бизнес Клуб» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «Монарх Бизнес Клуб» 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.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Монарх Бизнес Клуб» использует метод начисления.

Признание доходов

Доходы ООО «Монарх Бизнес Клуб» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации покупных товаров признается по методу начисления, отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

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

ООО «Монарх Бизнес Клуб»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «Монарх Бизнес Клуб».

Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде Общество господомощь не получало.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Нематериальные активы (статья 1110 Баланса), тыс. руб. Год 2023.

Наименование показателя	На начало года		Поступило	Выбыло		На конец периода		
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
Исключительно е право владельца на товарный знак	89	-56			-10	89	-66	23

Основные средства (статья 1150 Баланса), тыс. руб

В 2023 году переоценка основных средств не проводилась.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2023 году нет.

ООО «Монарх Бизнес Клуб»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Наименование показателя	На начало года		Поступило	Выбыло		амортизация	На конец периода		
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
Здания и сооружения	67 766	42 651	0	0	0	1 695	67 766	44 346	23 420
Оргтехника	2 550	2 140	667	0	0	380	3 217	2 520	697
Прочие основные фонды	19 444	5 070	759	0	0	1 183	20 203	6 253	13 950
Транспортные средства	58 642	23 663	3075	0	0	8 169	61 717	31 832	29 885
Хозяйственный инвентарь	10 022	6 966	0	0	0	832	10 022	7 798	2 224
Итого	158 424	80 490	4 501	0	0	12 259	162 925	92 749	70 176

Финансовые вложения (строка 1170 Баланса)

В 2023 году ООО «Монарх Бизнес Клуб» заключил 4 договора на предоставление процентных займов, сроком менее 12 месяцев. На 31 декабря 2023 года 2 договора погашены в полном объеме досрочно.

В 2023 году Общество размещало депозиты на срок не более 7 дней в обслуживающих банках.

ООО «Монарх Бизнес Клуб»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Запасы (строка 1210 Баланса). Тys. руб. год 2023

Наименование показателя	Стоимость на начало года	Поступило	Себестоимость	Стоимость на конец периода
Товары для перепродажи	359 642	3 278 689	2 927 960	710 371
Прочие запасы	2 882	32 313	32 310	2 885
Прочие затраты	2 118	250 414	246 921	5 611
Итого	364 642	3 561 416	3 207 191	718 867

Генеральный директор ООО «МБК»
Будущев С.Н.