ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью

«ДВЗ-ЭКСПОРТ»

за 2023 год

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ДВЗ-ЭКСПОРТ» за 2023 год сформирована по упрощенной системе, установленной для организаций – субъектов малого предпринимательства в п.6 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изм.).

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало.

В целях формирования показателей бухгалтерского баланса существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу статьи отчета составляет не менее 5%.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована в следующем объеме:

1) бухгалтерский баланс;

2) отчет о финансовых результатах;

3) настоящая пояснительная записка.

Информация, раскрытие которой в отчетности предусмотрено отдельными бухгалтерскими стандартами, но которая отсутствует в отчетных формах, перечисленных выше, представлена в настоящей пояснительной записке.

ООО «ДВЗ-ЭКСПОРТ» ИНН 7302031174 зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Димитровграду Ульяновской области 01 ноября 2005 года, ОГРН 1057302047934.

Юридический и фактический адрес: 433510, Ульяновская обл., г. Димитровград, Речное ш., д. 3.

Основным видом деятельности является оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, ОКВЭД ред.2 - 45.3.

На 31.12.2023 г. Уставный капитал в размере 10 000 (Десять тысяч) рублей состоит из номинальной стоимости долей участников и оплачен

участниками полностью (100%). Уставный капитал общества состоит из долей двух физических лиц.

Изменения уставного капитала в 2023 г. не было.

Основные виды деятельности Общества – оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Географические рынки сбыта – Республика Беларусь, Республика Казахстан. Представительств и филиалов в других городах Общество не имеет. Поставка в другие регионы осуществляется с привлечением транспортных компаний.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2023 г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Выручка за 2023 год составила 137 924 тыс. руб., что на 12% меньше объема выручки предшествующего года.

Среднегодовая численность работающих за 2023 год составляет 7 человек.

Численность работающих на 31.12.2023 г. – 7 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, которым в соответствии с Решением общего собрания учредителей назначен Ульянов Сергей Николаевич.

Пояснения к отчету о прибылях и убытках.

Расшифровка строки 2110

Выручка от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг за 2023 год составила 137 924 тыс. руб. (стр.2110), в том числе:

от реализации вентильной продукции – 137 924 тыс. руб.

В 2023 году Общество не имело внереализационных доходов.

Расшифровка строки 2340

В составе прочих доходов отражены проценты от банковского депозита временно свободных денежных средств в сумме 232 тыс. руб.

Расшифровка строк 2120 и 2210

Состав затрат на производство (издержек обращения) Общества за отчетный год (строки 2120, 2210, 2350) представлен в таблице:

Статья затрат	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в общем объеме затрат, %
Материальные затраты	80 994	60,8
В том числе себестоимость товаров	80 919	X
Расходы на оплату труда	45 078	33,7
Отчисления на социальные нужды	6 917	5,2
Аренда помещений	124	0,1
Услуги банка, включая валютный контроль	222	0,1
Прочие затраты	385	0,1
Итого затрат	133 270	100,0

В составе прочих затрат отражены погрузочно-разгрузочные работы, приобретение инвентаря, почтовые расходы, расходы на право использования компьютерных программ и аналогичные затраты.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год Обществом была получена чистая прибыль в сумма 3 541 тыс.руб.

Раздел «Капитал и резервы» пассива баланса в течение года изменялся. Величина раздела «Нераспределенная прибыль» по состоянию на 31.12.2022 г. составляла 14 960 тыс.руб. По решению участников ООО в 2023 году была осуществлена выплата дивидендов в сумме 11 860 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 года нераспределенная прибыль составила 6 640 тыс.руб.

Долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности, просроченной, сомнительной и нереальной к взысканию кредиторской задолженности на конец 2023 г. Общество не имеет.

В составе дебиторской задолженности отражена сумма НДС по экспортным операциям, подлежащая возврату в 1 квартале 2024 года по декларации по НДС за 4 кварталы 2023 года 5 344 тыс.руб. Также в составе дебиторской задолженности отражен аванс поставщику на сумму 822 тыс. руб., дата возникновения – декабрь 2023 года.

В составе кредиторской задолженности отражен аванс покупателя, полученный в декабре 2023 года, сумма кредиторской задолженности составила 976 тыс. руб.

Пояснения по отраженным в бухгалтерском учете и отчетности оценочным обязательствам

Оценочное обязательство по оплате работникам отпусков за отработанное время в балансе не отражено, в бухгалтерском учете не формировалось в связи с тем, Общество является субъектом малого предпринимательства, применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую)

отчетность, и в соответствии с п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н имеет право не применять указанное выше Положение. На 31 декабря 2022 года неиспользованных отпусков работниками Общества нет.

Пояснения по отраженным в бухгалтерском учете и отчетности оценочным резервам

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023 г. не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования – просроченная и сомнительная кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2023 г. не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования (имеющиеся на складе остатки МПЗ не потеряли своих первоначальных свойств, их текущая рыночная стоимость не уменьшилась).

Методика ведения бухгалтерского учета

ООО «ДВЗ-ЭКСПОРТ» ведет бухгалтерский учет в соответствии с учетной политикой предприятия, утвержденной приказом № 06 от 01.08.11, разработанной на основании и в соответствии с Федеральным Законом РФ от 21.11.96. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н), бухгалтерскими стандартами по отдельным вопросам бухгалтерского учета.

Основные методологические положения бухгалтерского раздела учетной политики:

В составе основных средств учитываются объекты средств труда с длительным (более 12 месяцев) периодом использования и стоимостью свыше лимита, установленного в ПБУ 6/01 для активов, отражение которых допускается в составе материально-производственных запасов.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом в течение всего срока полезного использования, определяемого в соответствии с нормами Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Переоценка основных средств в добровольном порядке не проводится.

Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете с оценкой по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы».

Используемый вариант оценки запасов и расчета фактической себестоимости отпущенных в производство материальных ресурсов: по средней себестоимости закупок.

Стоимость спецоснастки и спецодежды погашается единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

Покупные товары при продаже (отпуске) оцениваются по средней себестоимости материально-производственных запасов.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» не используется.

При осуществлении торговой деятельности учет доходов и расходов ведется по каждому контрагенту с разбивкой по договорам. Расходы на продажу и коммерческие расходы учитываются на счете 44 и включаются в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Резервы предстоящих расходов и платежей создаются в соответствии с действующим законодательством.

Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления (в момент перехода права собственности на товары к покупателю или в момент принятия работы заказчиком, оказания услуги).

Для учета расчетов по налогу на прибыль на предприятии **не применяется** ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Оценочные резервы в случае их возникновения формируются в соответствии с методиками, закрепленными в учетной политике.

Оценочное обязательство по оплате отпусков формируется в соответствии с методикой, закрепленной в учетной политике.

В связи с отнесением предприятия к субъектам малого предпринимательства не применяются следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

- ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности».

Операции со связанными сторонами и аффилированными лицами в 2023 г. не осуществлялись.

Условных фактов хозяйственной деятельности, а также событий после отчетной даты нет.

В связи с отнесением предприятия к субъектам малого предпринимательства бухгалтерская отчетность формируется по

упрощенной системе, установленной для организаций-субъектов малого предпринимательства в п.6 Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а именно:

а) в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);

б) в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

В целях формирования показателей бухгалтерского баланса существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу статьи отчета составляет не менее 5%.

Изменения, внесенные в учетную политику по бухгалтерскому учету на 2024 год связаны с изменениями действующего законодательства и вступлением в силу новых Положений по бухгалтерскому учету.

Методика ведения налогового учета

ООО «ДВЗ-ЭКСПОРТ» ведет налоговый учет в соответствии с учетной политикой предприятия, разработанной в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

Основные методологические положения налогового раздела учетной политики:

Дата реализации в целях исчисления налога на добавленную стоимость признается по мере поступления денежных средств в оплату отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Для целей исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления.

Метод оценки материалов, используемых при выполнении работ (оказании услуг), а также покупных товаров при реализации: по средней стоимости приобретений.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным методом по нормам амортизации, определяемым в момент ввода объекта в эксплуатацию. Специальные коэффициенты и пониженные нормы амортизации не применяются.

Резервы предстоящих расходов на гарантийный ремонт и на ремонт основных не создаются. Указанные расходы признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, когда они были осуществлены.

Резерв на оплату отпусков создается в соответствии со ст.324.1 НК РФ по методике, закрепленной в учетной политике. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам года не создается.

Резервы сомнительных долгов создаются в соответствии со ст.266 НК РФ.

Отчетный период по налогу на прибыль – квартал. Предприятие применяет следующий порядок уплаты авансовых платежей в течение года:

- уплата налога ежемесячными авансовыми платежами, исчисленными исходя из прибыли полученной за прошлый квартал (не позднее 28-го числа каждого месяца в отчетном периоде),
- платеж по итогам года (не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом).

Изменения, внесенные в учетную политику по налоговому учете на 2023 год, носят технический характер.

Информация о распределении чистой прибыли

Решения о выплате дивидендов за 2021 и 2022 годы приняты в марте 2023 года в сумме 5 000 тыс. руб., в декабре 2023 г. в сумме 6 860 тыс.руб. Общая сумма дивидендов, начисленных и выплаченных в 2023 г., составила 11 860 тыс.руб., выплаты дивидендов произведены в марте и декабре 2023 г.

Информация об аффилированных лицах

Ульянов Сергей Николаевич – участник 95% доли собственности в уставном капитале, занимает должность генерального директора.

Воронов Михаил Борисович – участник 5% доли собственности в уставном капитале.

Операций с аффилированными лицами в 2023 г. не было.

Генеральный директор С.Н. Ульянов