

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «НАУЧНОЕ ОБОРУДОВАНИЕ НВ-ЛАБ»
за 2023 год

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «НАУЧНОЕ ОБОРУДОВАНИЕ НВ-ЛАБ» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2023 г., составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах стоимостные показатели представлены в рублях.

1. Краткая характеристика общества и основные направления деятельности Общества

1.1.	Полное наименование Общества	Общество с ограниченной ответственностью «НАУЧНОЕ ОБОРУДОВАНИЕ НВ-ЛАБ»
1.2.	Юридический адрес Общества	107076, г Москва, ул Короленко, д. 1 / к. 7, Подв. 0
1.3.	Величина уставного капитала Общества	100 000 руб. Изменений в уставном капитале не производилось.
1.4.	Дочерние и зависимые организации	Не имеет
1.5.	Среднесписочная численность	2023 г. – 34 чел.
		2022 г. – 32 чел.
		2021 г. – 14 чел.
		2020 г. – 0 чел.
1.6.	Фонд оплаты труда	2023 г. – 16 760 159 руб.
		2022 г. – 12 506 734 руб.
		2021 г. – 5 421 646 руб.
1.7.	Обособленные подразделения и филиалы	344020, г. Ростов-на-Дону, ул. Механизаторов, д. 8, кор. 1, офис 20 (01.09.2021)
		630001, г. Новосибирск, ул. 1-я Ельцовка, дом 1 (01.09.2021)
1.8.	Земельные участки	Не имеет
1.9.	Виды деятельности	46.69 - Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием
1.10.	Лицензии	Не имеет
1.11.	Код ОКПО	47468851
1.12.	Код ОКТМО	45315000000

2. Сведения об органах управления и контроля

Сведения о единоличном исполнительном органе

ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
Вашенко Ирина Леонидовна	Генеральный директор	Приказ №1/2020 от 23.12.2020 г.	23.12.2020 г.	5 лет

3. Учетная политика Общества

Учетная политика Общества разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

3.1.	Ведение бухгалтерского учета Общества	На главного бухгалтера
------	---------------------------------------	------------------------

	возложена	
3.2	Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой	«1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.0.
3.3.	Для начисления амортизации всех основных средств применяется	Линейный способ (п. 17 ПБУ 6/01)
3.4.	ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся: - ОС стоимостью за единицу до 100 000,00 руб; - затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000,00 руб.	В составе материально-производственных запасов с отнесением на счет 10 «Материалы»
3.5.	Активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей, учитываются	В составе основных средств (пункт 5 ПБУ 6/01)
3.6.	Переоценка основных средств	Не производится
3.7.	Срок полезного использования основных средств определяется	Исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01)
3.8.	Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует	оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО)
3.9.	Организация оценивает запасы на отчетную дату	По фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов
3.10.	Учет доходов и расходов ведется	Методом начисления
3.11.	Расходы на продажу	Ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99)
3.12.	Расходы по кредитам и займам	Признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99)
3.13.	Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте	Производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
3.14.	Расходы будущих периодов	Списываются равномерно
3.15.	Расходы на транспортировку	Учитываются на сч. 44 «Расходы на продажу» с последующим распределением между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца
3.16.	Фонды социального назначения	Не формировались
3.17.	Для исчисления НДС и налога на прибыль применялся метод начисления	«По отгрузке»
3.18.	Существенной признается ошибка	Составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности
3.19.	Исправление существенных ошибок	Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за

	исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.
--	--

4. Принципы составления и состав бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет велся в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующего законодательства Российской Федерации. Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета не было.

Общество является объектом малого предпринимательства, не попадает под пункты ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г.
- Отчета о финансовых результатах за 2023 г.

Данные годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год соответствуют данным годовой бухгалтерской отчетности за 2 предыдущих года 2022 и 2021 гг.

5. Основные показатели деятельности за 2023 год

По состоянию на 31.12.2023 г. материально-производственные запасы Общества составили 371 601 249,64 руб.

В 2023 году Обществом осуществлялась реализация товаров как облагаемых НДС (20%, 10%), так и не облагаемых на основании ст. 149 НК, а также реализация товаров с налоговой ставкой НДС 0% - экспорт, в том числе в страны Таможенного союза с подтверждением ставки НДС 0%.

Выручку Общество отражает на сч. 90 с аналитикой по ставкам НДС.

Счет	Аналитика в разрезе ставок НДС	Сумма продаж (без НДС) руб.	Доля в общей выручке
90.01	Реализация товаров НДС 10%	3 033 168,51	1%
	Реализация товаров НДС 20%	1 256 899 580,74	53%
	Реализация товаров НДС 0%	80 304 276,89	3%
	Реализация товаров без НДС п. 2 ст. 149 НК РФ	1 036 862 907,35	43%
Итого:		2 377 099 933,49	100%

Дебиторская задолженность Общества формировалась в результате взаиморасчетов с поставщиками, покупателями и прочими контрагентами.

Показатель	По состоянию на 31.12.2023 (без НДС)	По состоянию на 31.12.2022 (без НДС)
60.02 Расчеты по авансам выданным	107 178 911,78	105 792 478,78
60.22 Расчеты по авансам выданным в валюте	103 807 371,23	118 610 159,36
60.32 Расчеты по авансам выданным в у.е.	2 138 322,91	1 279 869,18
62.01 Расчеты с покупателями и заказчиками	362 845 844,24	321 150 963,62
62.31 Расчеты с покупателями и заказчиками в у.е.	34,72	13,62
76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6 276 070,96	2 050 247,73
76.06 Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	8 159 430,80	1 510 568,80

По результатам проведенной инвентаризации сомнительная дебиторская задолженность не выявлена, резерв по сомнительным долгам не формировался.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. приведена ниже:

Показатель	По состоянию на 31.12.2023 (без НДС)	По состоянию на 31.12.2022 (без НДС)
60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	564 370 352,61	594 435 871,84
60.21 Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте	46 868 461,37	25 172 454,84
62.02 Расчеты по авансам полученным	98 541 087,01	91 861 719,62
68.02 Налог на добавленную стоимость	3 171 953,38	5 176 123,39

Прибыль до налогообложения в 2023 году составила 159 315 тыс. руб. С 24.02.2022 г., в условиях международных санкций, введенных против России, у Общества снизился объем импорта, но полной зависимости от иностранных поставщиков нет, так как максимально используется стратегия по замене зарубежной продукции на товары отечественных производителей.

6. Офисные и складские помещения

Арендодатель	Договор	Адрес	Площадь (кв. м)
ТКС-ИНВЕСТ ООО	Договор аренды нежилого помещения № А-1062 от 01.09.2021 г.	г.Новосибирск ул.1-ая Ельцовка, д.1,помещение№ 2Р5	27,00 71,6
ИП Ткачук Ольга Ивановна	Договор аренды нежилого помещения №15 от 15.12.2022	г.Ростов-на-Дону, ул.Механизаторов, д.8литер "Б"	83,4
НИЦ "КУРЧАТОВСКИЙ ИНСТИТУТ"	Договор аренды №2021/1а от 08.11.21г	г. Москва, ул. Богородский вал, д.3, стр.33, этаж 1	197,0
НИЦ "КУРЧАТОВСКИЙ ИНСТИТУТ"	Договор аренды №1/62а от 29.04.22г	г. Москва, ул. Богородский вал, д.3, стр.29, 2 этаж	55,6
ИП Дубин Михаил Евгеньевич	Договор аренды № НО4ИП от 01.11.2023	г.Москва, ул. Короленко, д.1, корп.7, подв. 0	36,4
ЗОЛОТОЙ ВЕК М ООО	Договор аренды 15-02/2023 от 01.07.2023	г.Москва, ул.Шоссе Энтузиастов, д. 56, стр. 24, этаж1	261,5

7. О налоге на прибыль

Общество применяет стандартную налоговую ставку по налогу на прибыль – 20%, из них 3% - в федеральный бюджет, 17% - в региональный бюджет (ст. 284 НК РФ).

Общество платит ежеквартальные и ежемесячные платежи и применяет метод начисления для признания доходов и расходов (ст. 271 НК РФ).

Отчетные периоды по налогу на прибыль - 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и год (п. 2 ст. 285 НК РФ).

Дата подписания отчетности:
30.03.2023 г.

Генеральный директор

М.П.



Ващенко И.Л.