

ООО «КУБАНЬ РИТЕЙЛ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (текстовая часть)

I. Общие сведения

1. Общая информация

Организационно-правовая форма ООО «КУБАНЬ РИТЕЙЛ» (далее - Общество) – Общество с ограниченной ответственностью.

Полное наименование юридического лица - Общество с ограниченной ответственностью «КУБАНЬ РИТЕЙЛ».

Сокращенное наименование юридического лица – ООО «КУБАНЬ РИТЕЙЛ».

Собственники (учредители, акционеры, участники), ИНН, % доля владения, размер доли:

Наименование	ИНН	Доля	Сумма, тыс. руб.
Кардович Александр Георгиевич	774391418556	100%	10 000

Общество зарегистрировано по адресу: 119002, г. Москва, внутригородская территория города федерального значения Муниципальный Округ Хамовники, пер. Сивцев Вражек, 29/16, помещ. 1/3/2.

Фактическое местоположение Общества: 119002, г. Москва, внутригородская территория города федерального значения Муниципальный Округ Хамовники, пер. Сивцев Вражек, 29/16, помещ. 1/3/2.

Адрес электронной почты: cubanritail@yandex.ru.

ИНН: 2311178784

КПП: 770401001

ОГРН: 1142311014361

2. Обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество обособленных подразделений не имеет.

3. Основные виды деятельности

Предметом деятельности Общества являются любые виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством РФ. Основной вид деятельности - Деятельность агентов по оптовой торговле промышленными и техническими химическими веществами (ОКВЭД 2 - 46.12.31).

4. Информация об исполнительных и контрольных органах

По состоянию на 31.12.2023 года руководство обществом осуществляет обязанности генерального директора – Кардович Александр Георгиевич.

5. Размер уставного капитала

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

6. Сведения об аудиторе

Согласно ст.5 Федерального закона от 30 декабря 2008г. №307-ФЗ (в действующей редакции) бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке.

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год является Общество с ограниченной ответственностью «Энтерпрайз Аудит» (ООО «Энтерпрайз Аудит»). Местонахождение: 111399, г. Москва, проспект Федеративный, дом 24, оф. 350 ОГРН: 1036605196770.

7. Концепция подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год составлена с применением концепции достоверного представления информации в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете», Федеральных стандартов бухгалтерского учета и принятых в соответствии с ними других нормативных актов по бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности, действующих в Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год составлена исходя из принципа полезности содержащейся в ней информации с учетом качественных характеристик уместности и правдивого представления, а также с учетом принципа рациональности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год составлена на основании допущения о том, что Общество осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем, то есть Общество не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности.

Данная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена на основе учета по методу начисления.

Информация, представленная в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержит существенных ошибок. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности соблюдены требования существенности, сопоставимости, полноты, нейтральности и последовательности.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Учетная политика Общества разработана на основе ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организации в РФ, и утверждена приказом Общества.

Ошибка признается существенной, если она:

- приводит к искажению общей величины активов (пассивов) более чем на 5%;

- приводит к изменению группы статей бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах на сумму более 100 тыс. руб. включительно.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации (РСБУ).

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета Общества разработана на основе действующих законодательств и утверждена приказом генерального директора Общества от 29.12.2021 № 23.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Этот принцип предполагает использование и реализацию балансовой стоимости активов, и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности Общества.

Все стоимостные показатели представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки величины, которая приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

2. Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом Генерального директора.

В соответствии с Федеральным законом от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Учетной политикой Обществом для целей бухгалтерского учета на 2023 год, в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности за 2023 год проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств по состоянию на 31.12.2023 года на основании приказа «О проведении инвентаризации». По результатам инвентаризации расхождений не выявлено.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переквалификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

4. Основные средства

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 № 204н.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

7. Материально-производственные запасы и товары

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. К несущественным активам относят активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, и стоимость которых не превышает 3 тыс. руб. и учитывают на счете 10 «Материалы».

8. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- на оплату отпусков.

9. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- Доходы от комиссионной торговли,
- Доходы от оптовой торговли.

В качестве прочих доходов учитываются:

- Доход от операций в иностранной валюте (в связи с импортом и экспортом товаров);
- Доход от предоставления процентных займов и депозитов;
- Иные доходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

10. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

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 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
ЕВРО	99,1919	75,6553	84,0695

руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и

здатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Курсовая разница, связанная с расчетами с покупателем и реализацией товара покупателю, не принадлежит комиссионеру и подлежит отнесению на возмещаемые расходы комитентом на счете 76.29 в иностранной валюте, 76.39- в условных единицах.

11. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются:

- Участники Общества;
- Кардович Александр Георгиевич – Генеральный директор

12. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности за 2023 год.

13. Информация о прекращении деятельности

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения своей деятельности.

14. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Руководитель



«29» марта 2024 г.

