

ООО «Роял Фреш»

**Пояснение к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах**

За 2023 год

1. Общие сведения.

Полное фирменное наименование

Общество с ограниченной ответственностью «Роял Фреш»

ИНН 2315170480, КПП 231501001

Регистрация Общества:

Организация создана как общество с ограниченной ответственностью и зарегистрирована в ИФНС по г. Новороссийску Краснодарского края.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 23 № 008406419 от «15» ноября 2011 г., выдано Инспекцией ФНС России по г. Новороссийску Краснодарского края, ОГРН 1112315017341.

Адрес места нахождения:

Российская Федерация, Краснодарский край, г. Новороссийск, с. Гайдук, ул. Новороссийское шоссе, д. 32.

Основной вид деятельности в 2023 году:

Торговля оптовая неспециализированная

Уставный капитал:

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 г. составляет 10000,00 рублей. Единственным участником Общества выступает Егер Ольга Александровна.

В проверяемом периоде лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица, является Егер Ольга Александровна.

Главный бухгалтер ООО «Роял Фреш» - Ананьева Елена Владимировна.

2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЁТА

2.1 Основа представления

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учётной политикой Общества на 2023 год, утверждённой приказом № 128 от «30» декабря 2022 г.

Учётная политика разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учётная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учёта и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

2.2 Основные средства

Учёт основных средств осуществлялся в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Порядок отнесения объектов к основным средствам

В составе основных средств отражены: машины, оборудование, земельные участки, транспортные средства, офисное оборудование, техника, прочие основные средства и другие аналогичные объекты, используемые в качестве средств труда при выполнении работ или оказания услуг, либо для управления Общества в течение периода, превышающего 12 месяцев. Объекты основных средств, приобретенные для управленческих нужд и стоимостью менее 100 000 рублей за единицу относятся на затраты при вводе в эксплуатацию.

Состав инвентарного объекта.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства».

Срок полезного использования и амортизация объектов основных средств

Определение срока полезного использования производится исходя из ожидаемого срока использования объекта. Амортизация начисляется с 1-го числа, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Выбытие основных средств

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учёта.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал в другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счёт вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи и порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

2.3 Материально-производственные запасы

Учёт материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к учёту по фактической стоимости приобретения, включая комиссионные вознаграждения, ввозные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением МПЗ. списание ГСМ производится по средней стоимости на основании путевых листов, других материально-производственных ценностей – по стоимости каждой единицы.

Предприятие считает, что справедливая стоимость МПЗ соответствует рыночной. Резерв под обесценение МПЗ не создается и равен нулю.

2.4 Учёт коммерческих расходов

Коммерческие расходы в соответствии с принятой учётной политикой отражаются на счёте 44 «Изддержки обращения» в разрезе статей затрат.

2.5 Выручка от реализации товаров (работ, услуг)

Порядок учёта доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт доходов организаций» ПБУ 9/99,

утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н в редакции изменений и дополнений.

Выручка от продажи товаров, оказания услуг является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности по методу «начисления» - по мере отгрузки товаров (работ, услуг) и предъявлению покупателям расчётных документов.

Выручка от продажи в отчетности показана за минусом налога на добавленную стоимость и составила в 2023 г. – 4085265 тыс. руб. (торговля – 3965358 тыс. руб., услуги – 119907 тыс. руб.)

2.6 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов её проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 с изменениями и дополнениями.

2.7 Учёт расчётов по налогу на прибыль

Учёт расчётов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Учётной политикой предприятия на 2023 год в целях налогового учёта, утвержденной приказом 128 от 30.12.2022 г.

Уставом Общества создание фондов не предусмотрено, Общество работает с нераспределённой прибылью.

Остаток нераспределённой прибыли на 31 декабря 2023 года составил 84904 тыс. руб.

Остаток нераспределённой прибыли на 31 декабря 2022 года составлял 81456 тыс. руб.

Сумма чистых активов на 31.12.2021г. – 73927 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 81466 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 84914 тыс. руб.

2.8 События после отчётной даты

События после отчётной даты отсутствуют.

В периоде после отчетной даты ООО «Роял Фреш» не планирует выплату дивидендов, какой-либо реорганизации, совершения крупной сделки, связанной с

приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, а также прекращения существенной части основной деятельности, существенного снижения стоимости основных средств.

2.9 Информация о связанных сторонах

Единственным участником ООО «Роял Фреш» является Егер Ольга Александровна, директор ООО «Роял Фреш»

Раскрытие информации о связанных сторонах:

Заработная плата директора за 2023 год – 2715930,90 руб.

Ежегодный оплачиваемый отпуск – 221266,92 руб.

ООО «Роял Фреш» имело задолженность перед участником в сумме 3800 тыс. руб. по договору займа № 1 от 27.12.2018 г. Срок возврата займа на 31.12.2023 года не наступил. В течение 2022 года задолженность в сумме 1200 тыс. руб. частично погашена. В течение 2023 года задолженность не погашалась. Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2023 года составил 2600 тыс. руб.

2.10 Информация о финансовом положении организации

Данные за отчетный и предшествующие годы сопоставимы. Коэффициент текущей ликвидности составил 1,0, что соответствует средней финансовой устойчивости.

Коэффициент быстрой ликвидности составил 0,647, что говорит о средней платежеспособности предприятия.

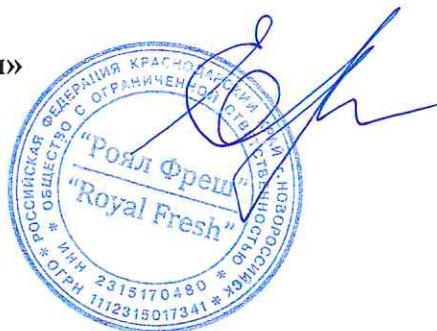
Среднемесячная заработная плата в организации за 2023 год составила 91159 руб.

По итогам 2023 года не планируется распределение чистой прибыли.

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящая пояснительная записка подготовлена в соответствии с ПБУ 4/99.

Директор ООО «Роял Фреш»



О.А. Егер