

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

1. Общая часть

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РАРУС ЭДВАЙЗОРИ»

Сокращенное наименование: ООО «РАРУС ЭДВАЙЗОРИ»

Юридический и почтовый адрес:

123112, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, д. 12, помещ. 10/45.

Сведения о государственной регистрации:

Дата государственной регистрации Общества: 18.08.2011 г

Основной государственный регистрационный номер: 1117746643662

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве

ИНН: 7731411866 КПП 770301001

Сведения об учредителях на 31.12.2022 г:

Участник	Размердоли,руб.	Размердоли,%
РАРУС ЭДВАЙЗОРИ ЛИМИТЕД (КИПР)	10000	100%

Основной вид деятельности – консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

К руководящему составу относятся должности генерального директора и вице-президента.

Размер вознаграждения управленческого персонала в 2023 году составил 4 399 тыс. руб., из них сумма страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование составила 993 тыс. рублей.

Среднесписочная численность сотрудников за 2023 год составила 1 человек.

2. Организация бухгалтерского учета

Отчетность Общества по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 г.:

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована: в соответствии с требованиями Федерального закона РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», с учетом требований положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина РФ № 43н от 06.07.1999г. и требований учетной политики, утвержденной Обществом, а также с учетом прочих действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Состав бухгалтерской отчетности за 2023 год:

- «Бухгалтерский баланс»;
- «Отчет о финансовых результатах»;
- «Отчет об изменениях капитала»;
- «Отчет о движении денежных средств».

Принятые способы ведения бухгалтерского и налогового учета:

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, действующими в РФ, Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета ООО «РАРУС ЭДВАЙЗОРИ» (далее по тексту – учетная политика Общества).

Налоговый учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями действующего налогового законодательства РФ, порядком, предусмотренным действующим Положением об учетной политике для целей налогового учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Бухгалтерская отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.1. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49. Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

2.2. Основные средства

Основные средства в отчётности отображены по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за всё время эксплуатации. Начисление амортизации производится линейным способом. По состоянию на 01.01.2023г. остаточная стоимость основных средств составила 168 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023г. остаточная стоимость основных средств составила 67 тыс. руб. Повышающий коэффициент не применяется. Переоценка основных средств не производится.

2.3. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение. Выбытие запасов оценивается по себестоимости каждой единицы.

2.4. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность отражается в балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» на начало отчётного периода сумма составляла 792 тыс. руб., на конец отчётного периода сумма составила 634 тыс. руб. Резерв по сомнительной задолженности на конец отчётного периода создан в сумме 1 018 тыс. рублей.

2.5. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте.

При учёте хозяйственных операций, совершённых в иностранной валюте, применялся курс соответствующей валюты, установленный ЦБ РФ на дату совершения операции. Денежные средства на валютных счетах банках, средства в расчётах отражены в бухгалтерской отчётности в суммах, исчисленных на основе официального курса, действовавшего на 31 декабря 2023 г. и составившего 89,6883 рублей за 1 доллар США; 99,1919 рублей за 1 ЕВРО; 114,5320 рублей за 1 Фунт стерлингов. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте при пересчёте их по состоянию на отчётную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

2.6. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены суммы денежных средств по счетам 51 «Расчётные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках». На начало отчётного года остаток денежных средств составил 36 929 тыс. руб., на конец отчётного периода – 15 741 тыс. руб.

2.7. Капитал и резервы

Величина уставного капитала на 31.12.2023 года по сравнению с 2022 годом не изменилась и составляет 10 тыс. руб.

По строке 1370 «Нераспределённая прибыль» на начало отчётного года отражена сумма нераспределённой прибыли 3 592 тыс. руб., на конец отчётного периода – отражен убыток в сумме 16 317 тыс. руб. Таким образом, в отчётном периоде произошло уменьшение чистых активов Общества на 12 725 тыс. руб.

2.8. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена сумма задолженности на начало отчётного периода 44 926 тыс. руб., на конец отчётного периода – 39 180 тыс. руб.

2.9. Оценочные резервы и обязательства

Отчисления в оценочные резервы отражаются в бухгалтерском учете по счету 91 «Прочие доходы и расходы». Резервы признаются в порядке, установленном внутренними нормативными документами организации.

Резерв по сомнительным долгам формируется при наличии сомнительной дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность признается сомнительной, если она не погашена в сроки, установленные договором, не обеспечена соответствующими гарантиями и по ней на отчетную дату у организации имеется уверенность в неполучении в течение 12 месяцев после отчетной даты полной или частичной оплаты.

Резерв по сомнительным долгам в 2023 году сформирован на сумму сомнительной задолженности в размере 58 533,59 тыс. рублей.

Учет оценочных обязательств ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

Обязательства признаются в порядке, установленном внутренними нормативными документами организации.

На предприятии создается оценочное обязательство на выплату ежегодно предоставляемых отпусков. Оценочные обязательства (резервы) на выплату отпусков, создается с учетом

начислений страховых взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний. Признание данных оценочных обязательств производится на последнее число каждого месяца (каждую отчетную дату). В конце отчетного года производится проверка обоснованности признания и величины оценочных обязательств по оплате отпусков по каждому работнику. Результаты проверки подтверждаются справкой-расчетом бухгалтера. В конце года проводится инвентаризация неиспользованных отпусков, по итогам которой формируется остаток оценочного обязательства на конец отчетного года.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражена сумма резерва ежегодных отпусков на начало отчетного периода 1 019 тыс. руб., на конец отчетного периода – 1 129 тыс. руб.

Оценочные обязательства по претензиям по хозяйственным договорам и по налоговым санкциям по проверкам признаются на основании экспертного заключения ежемесячно равными долями, начиная с месяца, когда о них стало известно и до месяца предполагаемого наступления. В 2023 году оценочное обязательство по хозяйственным договорам и по налоговым санкциям и проверкам в Обществе не создавалось.

2.10. Прочие доходы

В отчете о финансовых результатах строка 2340 «Прочие доходы», включает доходы, связанные с продажей иностранной валюты, курсовые разницы, прочее. По состоянию на 31.12.2023 эта сумма составляет 53 377 тыс. руб.

2.11. Прочие расходы

В отчете о финансовых результатах строка 2350 «Прочие расходы», включает расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты, комиссии банков, курсовые разницы, прочее. По состоянию на 31.12.2023 отражена сумма 42 304 тыс. руб.

2.12. Уровень существенности

Существенной является сумма ошибки или изменения, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками или изменениями за один и тот же отчетный период превышает 5% валюты баланса на отчетную дату.

2.13. Налогообложение

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место. За 2023 год перечислено налогов и сборов:

- НДФЛ – 571 тыс. руб.;

- Страховые взносы в Фонды – 912 тыс. руб.;

Валюта баланса по состоянию на начало отчетного периода составила 42 369 тыс. руб., на конец отчетного периода – 24 007 тыс. руб.

3. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

3.1. Информация об операциях со связанными сторонами

В отчетном периоде Общество не осуществляло операций со связанными сторонами.

3.2. Информация о Бенефициаре

Обществом направлен запрос учредителю - ООО «РАРУС ЭДВАЙЗОРИ» РАРУС ЭДВАЙЗОРИ ЛИМИТЕД, КИПР (владеет 100% акций в ООО РАРУС ЭДВАЙЗОРИ). На момент подписания бухгалтерской отчетности ответ не получен.

3.3. События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные существенно повлиять на дальнейшую деятельность Общества, не происходили.

Генеральный директор
ООО «РАРУС ЭДВАЙЗОРИ»

Виноградова Людмила Андреевна