

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ООО «УРАЛ-ДОН-СНАБ»
ЗА ПЕРИОД 2023Г.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «УРАЛ-ДОН-СНАБ» (далее «Общество») за 2023 год.

Общество образовано в 2022 году (Запись в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1226100010718 Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области 27 апреля 2022 года).

Адрес местонахождения: 344002, Ростовская обл., город Ростов-на-Дону, г.о, Большая Садовая ул., д. 41.

ИНН: 6164137894

КПП: 616401001

ОКПО: 79935188

Участниками Общества в соответствии с учредительными документами являются физическое лицо и юридическое лицо:

1. Рожков Владимир Александрович:

ИНН 616206283243

Размер вклада в уставный капитал в соответствии с учредительными документами: 4,9 тыс. руб. (49%).

2. Общество с ограниченной ответственностью "ХОЛДИНГ-УРАЛ-ДОН"

ИНН 6113015778

ОГРН 1036113005180

Размер вклада в уставный капитал в соответствии с учредительными документами: 5,1 тыс. руб. (51%).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имело филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Основным видом деятельности Общества является:

- ОКВЭД2 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Численность работающих в Обществе на 31 декабря 2023 составила 1 человек.

Исполнительный орган Общества:

ФИО: Рожков Владимир Александрович

Должность: директор

У Общества отсутствует ревизионная комиссия и дочерние общества.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет и учет заработной платы ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 «О бухгалтерском учете».

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом директора №3-УП от 01 января 2023 года.

Ведение бухгалтерского учета и заработной платы осуществляется с применением корпоративных информационных систем 1С: «Бухгалтерия».

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, 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.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В соответствии с Учетной политикой Общество разработало и применяло в течение деятельности рабочий план счетов бухгалтерского учета для корпоративной информационной системы 1С: «Бухгалтерия».

План счетов для системы 1С: «Бухгалтерия» основан 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.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств 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 по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Учет основных средств в 2023 году в бухгалтерском учете ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», который Минфин утвердил приказом от 17.09.2020 № 204н (п. 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н). Поступлений основных средств в Обществе за текущий год не было.

2.7. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов осуществляется согласно ФСБУ 5/2019.

С 2022 года оценивать запасы в бухгалтерском учете можно только по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019). По всем запасам в нее включаются фактические затраты на приобретение, создание, доведение до готовности и продажу. Исключение – незавершенное производство и готовая продукция.

2.8. Учет товаров

Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары».

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

При отпуске и ином выбытии товаров их оценка производится Обществом по себестоимости каждой номенклатурной единицы. Под номенклатурной единицей подразумевается товар, поступивший от конкретного поставщика. Себестоимость определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску

изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.10. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходом от обычных видов деятельности Общества является оптовая торговля запасными частями к сельскохозяйственной технике.

Учет доходов от обычных видов деятельности учитывается по субсчету 90.01 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения».

Учет прочих доходов ведется на субсчете 91.01 «Прочие доходы».

К прочим доходам Общества относятся:

- проценты к получению по банковским счетам;
- штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению.

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.11. Учет расходов

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участника (собственника имущества).

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общество признает расходы в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается дебиторская задолженность.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- Расходы на продажу (отражаются на счете 44 «Коммерческие расходы»)

К прочим расходам относятся:

- расходы на услуги банков;
- прочие налоги и сборы, а также пени по ним;

Расходы на продажу

Коммерческие расходы учитываются по счету 44 и включают величину расходов по обычным видам деятельности, связанных с управлением Обществом.

- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- арендная плата;
- другие аналогичные по назначению расходы, возникающие в процессе управления.
- транспортные расходы;

Расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».

2.12. Учет затрат по кредитам и займам

Задолженность по кредитам и займам отражаются в учете на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (если Общество пользуется этими средствами не более 12 месяцев) или на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (если средства получены на срок свыше 12 месяцев).

На отчетную дату Общество не имеет кредитов и займов.

2.13. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражается оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков согласно критериям, указанным в п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее - ПБУ 8/2010»).

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете могут начисляться следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- по предстоящим отпускам;

По состоянию на 31 декабря 2023 года не создавался оценочный резерв по сомнительным долгам ввиду отсутствия у Общества сомнительных долгов.

2.14. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется по фактически произведенным затратам.

К данным расходам относятся расходы на лицензионное программное обеспечение и расходы на страхование. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;
- равномерно, исходя из сроков, установленных в иных типах договоров.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

2.15. Учет авансов, полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается

в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

2.16. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Корректировка сравнительных показателей

В отчётном 2023 году Обществом не производилось корректировок Учётной политики.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основных средств по состоянию на 31.12.2023 г. Общество не имеет.

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2023 не представлены.

6. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлены ниже в таблице.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных в залог, на ответственное хранение или на переработку на давальческих условиях.

	<u>На 31 декабря</u> 2023 года	<u>На 31 декабря</u> 2022 года
Запасные части	380	224
	<u>380</u>	<u>224</u>

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

	<u>На 31 декабря</u> 2023 года	<u>На 31 декабря</u> 2022 года
Расчеты с подотчетными лицами		17
Расчеты по налогам, взносам и сборам	247	16

Расчеты с покупателями	1347	
Расчеты по авансам выданным	<u>2816</u>	<u>276</u>
	4410	309

(тыс. руб.)

Сумма дебиторской задолженности указана без учета резерва по сомнительным долгам, т.к. данный резерв по состоянию на 31 декабря 2023 года не создавался ввиду отсутствия у Общества сомнительной задолженности.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>На 31 декабря</u> 2023 года	<u>На 31 декабря</u> 2022 года
Текущие счета в банках	1,310	1,327
Денежные эквиваленты	<u>21</u>	<u>30</u>
	1,331	1,357

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные эквиваленты представлены остатком денежных средств на корпоративной банковской карте.

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>На 31 декабря</u> 2023 года	<u>На 31 декабря</u> 2022 года
Расходы будущих периодов со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	<u>13</u>	<u>7</u>
	13	7

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Структура Общества в уставном капитале по состоянию на 31 декабря 2023 представлена ниже.

(тыс. руб.)

Участник	Доля, %	<u>На 31 декабря</u> 2023 года	<u>На 31 декабря</u> 2022 года
ООО «ХОЛДИНГ-УРАЛ-ДОН»	51	5,1	5,1
Рожков Владимир Александрович	49	<u>4,9</u>	<u>4,9</u>
	100	10	10

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2023 году заёмными средствами Общество не располагало.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

<u>На 31 декабря</u> 2023 года	<u>На 31 декабря</u> 2022 года
-----------------------------------	-----------------------------------

Расчеты с покупателями	678	562
Задолженность по налогам и сборам	712	76
Поставщики и подрядчики	2,883	970
Заработная плата и страховые взносы	107	134
	4,380	1,742

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств на 31 декабря 2023 представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	231	231

14. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2023 год представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Выручка	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Реализация запасных частей	41,257	11,701
	41,257	11,701

15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

За 2022 год

Расходы по обычным видам деятельности

стоимость реализованных покупных товаров (себестоимость) 36,302

Коммерческие расходы

транспортные расходы	113
Аренда помещения и автомобиля	145
расходы на программные обеспечения (лицензии)	16
Страховые взносы	193
Резерв по отпускам	124
Оплата труда	643
Консультационные услуги (налоговый, бухгалтерский, кадровый учет)	1,577
Услуги связи	12
Прочие расходы (ремонт, ГСМ, запасные части)	263
Итого	3,086

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие доходы	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Проценты к получению	16	4
	<hr/> 16	<hr/> 4

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие расходы	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Штрафы, пени	15	
Комиссии банка	15	4
	<hr/> 30	<hr/> 4

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанная сторона Общества представлена ниже:

Лицо, входящее в управленческий персонал Общества и участвующие в принятии решений:

- Рожков Владимир Александрович, директор в период с 27.04.2022 г. по настоящее время.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного директору за 2023 год, составила 837 тыс. рублей.

Виды вознаграждений представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Оплата труда	643	455
Страховые взносы, начисленные на вознаграждения	194	285
Премия		489
	<hr/> 837	<hr/> 1,229

19. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

За 2023 год у Общества не производилось расчётов в валюте.

20. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

21.1. Операционная среда

Влияние изменений в экономической ситуации в Российской Федерации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

Ключевая ставка ЦБ на 30.03.2024 г. составляет 16 % (после 7,5%, применяемых в начале 2023 года), что может влиять на привлечение кредитных средств под высокий процент, соответственно, неблагоприятно может сказаться на деятельности Общества в 2024 году по отношению к 2023 году.

21.1. Правовые риски

Правовые риски связаны с отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

21.2. Инфляционный риск

Показатель инфляции по итогам 2023 года составил 7,42% против 11,92 % в 2022 году. В соответствии с прогнозом Минэкономразвития РФ, по итогам 2024 года показатель инфляции планируется на уровне 4,4%. Таким образом, в 2024 году инфляционный риск может повлиять на отдельные статьи расходов и доходов.

21.3. Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателями обязательств по договору или нарушения контрагентами обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

21.4. Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества. Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

21.5. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

Налогообложение — Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество не планирует существенных событий, связанных с деятельностью, после отчётной даты.

23. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В течение 2023 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности, реорганизацию и ликвидацию.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

Директор ООО «УРАЛ-ДОН-СНАБ»

В.А. Рожков

31 марта 2024 года