

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
ООО «ЖестьТорг» за 2023 год.**

**1. Общие сведения об организации и основные направления деятельности**

- 1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ЖестьТорг».
- 1.2. Юридический адрес Общества: 249038, Калужская область, г. Обнинск, ул. Гурьянова, д. 21, офис 317.
- 1.3. Фактический адрес Общества: 249038, Калужская область, г. Обнинск, ул. Гурьянова, д. 21, офис 317.
- 1.4. Дата государственной регистрации: зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 6 по Калужской области. Свидетельство о постановки на учет от 23 марта 2022 года № 1224000002467 и присвоены ИНН 4025460712 и КПП 402501001.
- 1.5. Уставный капитал: 12 000 (двенадцать тысяч) рублей.
- 1.6. Учредитель юридического лица: Заварзин Олег Владимирович (ИНН 323406782203).
- 1.7. Основной вид деятельности: Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы (ОКВЭД 25.61).
- 1.8. Численность сотрудников на 31.12.2023 года составила 4 человека.  
Численность сотрудников на 31.12.2022 года составила 3 человека

**2. Порядок ведения учета на предприятии**

Учетная политика на 2023 год, раскрывающая способы ведения бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора № УП/2 от 29.12.2022 г.

**Основные положения:**

- 2.1. Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательно.
- 2.2. Первичные учетные документы хранятся на предприятии в течение пяти лет.
- 2.3. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе основных средств на счете 01 "Основные средства".
- Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.
- Основные средства, предназначенные для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.
- 2.4. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.
- 2.5. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.
- 2.6. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 16.10.2018 N 208н.
- 2.6.1. Учет аренды при передаче имущества.**
- Все объекты учета аренды классифицированы в качестве операционной аренды. Срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.
- 2.6.2. Учет при получении имущества в аренду.**
1. Общество арендует по договору аренды офисное помещение. Организация использует право не признавать объект аренды в качестве права пользования активом по аренде. Договором аренды не предусмотрен переход права собственности и предмет аренды не предполагается предоставлять в



субаренду, то арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде, а признавать арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока аренды, в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. (Основание: пп. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

2. Общество арендует по договору аренды без права выкупа складское помещение, которое используется при ведении основной деятельности. Данный договор учитывается по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием (ППА) – права пользования активом и обязательством по аренде. Сформированные (ППА) отражены активами в составе основных средств, в балансе по строке 1150 и в подстроке 11501 к ней обособленно.

Также сформированные обязательства по аренде отражены в балансе в краткосрочной части по строке 1550 «Прочие обязательства». Начисление амортизации (ППА), процентов с обязательства, уплата арендных платежей раскрыто обособленно в табличной форме в пояснение к балансу – в пункте 3.6.

2.7. Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н. Запасы учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение, с учетом транспортных расходов, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (пп. 10, 11 ФСБУ 5/2019). Транспортные расходы принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую себестоимость сырья и материалов.

При выбытии запасов их оценка производится по средней за месяц.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, списываются единовременно на расходы текущего периода.

2.8. Управленческие расходы, учитываются обособленно на счета 26 «Общехозяйственные расходы». Данные затраты ежемесячно списываются по методу «директ-костинг» на финансовый результат пропорционально выручке от продаж (счет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения»).

2.9. Коммерческие расходы, учитываются обособленно на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность». Данные затраты ежемесячно списываются на финансовый результат пропорционально выручке от продаж (счет 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения»).

2.10. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в составе расходов будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов», и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора, или срока, установленного локальными нормативными актами.

2.11. Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- при сроке погашения, превышающем 12 месяцев в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность производится последним днем отчетного года.

### **3. Пояснение к бухгалтерскому балансу**

#### **3.1. Расшифровка стр. 1190 Баланса «Прочие внеоборотные активы»:**

У организации в 2022 году были затраты в объекты, которые впоследствии были приняты в качестве основных средств, сумма которых составляла 459 тыс. рублей.

#### **3.2. Расшифровка стр. 1150 «Основные средства» и стр. 1160» Доходные вложения в материальные ценности» в тыс. руб.**



**2. Основные средства**  
**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	-	-	5 843	-	-	(417)	-	-	-	5 843	(417)
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	5210	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания ИПА	5201	за 2023г.	-	-	5 843	-	-	(417)	-	-	-	5 843	(417)
Здания	5211	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	44 913	-	-	(776)	-	-	-	44 913	(776)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2023г.	-	-	44 913	-	-	(776)	-	-	-	44 913	(776)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.3. Расшифровка стр. 1210 Баланса «Запасы» о наличии запасов (в тыс. руб.)**

№	Наименование показателей	31.12.2023	31.12.2022
1	Товары для перепродажи	29	36
	<b>Итого</b>	<b>29</b>	<b>36</b>

**3.4. Расшифровка стр. 1230 «Дебиторская задолженность» (в тыс. руб.):**

№	Краткосрочная задолженность	31.12.2023	31.12.2022
1.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	30 476	18 382
1.1.	Авансы выданные, в том числе:	30 476	18 382
1.1.1.	за производственное оборудование	30 458	18 329
1.1.2.	за работы и услуги	13	15
1.1.3.	за материалы	5	38
2.	Расчеты с покупателями и заказчиками	18 136	-
2.1.	товар	18 136	-
3.	По налогам и сборам	3	-
	<b>Итого</b>	<b>48 615</b>	<b>18 382</b>

**3.5. Расшифровка стр. 1520 «Кредиторская задолженность» (в тыс. руб.)**

№	Краткосрочная задолженность	31.12.2023	31.12.2022
1.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	76 860	29 209
1.1.	за товар	76 719	29 191
1.2.	за работы и услуги	141	18
2.	Расчеты с покупателями и заказчиками	16	2 745
2.1.	Авансы полученные, в том числе:	16	2 745
2.1.1.	за товары	16	2 745
3.	По налогам	4 040	2 028
4.	Прочие	2	2
	<b>Итого</b>	<b>80 918</b>	<b>33 984</b>



### 3.6. Расшифровка стр. 1540 «Оценочные обязательства» (в тыс. руб.):

На 31.12.2023 г. сформированы оценочные обязательства по оплате очередных отпусков в сумме 70 тыс. рублей. Количество неоплаченных дней отпуска — 67,66, срок исполнения — 2024 год.

На 31.12.2022 г. сформированы оценочные обязательства по оплате очередных отпусков в сумме 16 тыс. рублей. Количество неоплаченных дней отпуска — 20,99, срок исполнения — 2023 год.

### 3.7. Расшифровка стр. 1550 «Прочие обязательства»:

Балансодержатель	Валюта	Начало аренды	Предметы аренды	Обязательства	Арендные платежи	Проценты	Ставка	Остаток по расчетам	Конец аренды
Договор			Стоимость	Начислено	Оплачено	Всего			
ИП Гаджиев Шамиль Нурмагомедович	руб.		Амортизация	Погашено	Начислено	Начислено			
			Остаточная стоимость	Осталось погасить	Осталось оплатить	Осталось начислить			
Договор аренды недвижимого имущества (нежилого помещения) №5 от 01.11.2023г		01.11.2023	5 843 140,46	6 300 000,00	900 000,00	456 859,54	13 %	5 057 024,27	31.12.2024
		417 367,17	900 000,00	900 000,00	113 883,81				
		5 425 773,29	5 400 000,00	-	342 975,73				
Итого				6 300 000,00	900 000,00	456 859,54		5 057 024,27	
				900 000,00	900 000,00	113 883,81			
				5 400 000,00		342 975,73			

Обязательства перед арендодателем по договору аренды составили **5 057** тыс. руб. и отражено как краткосрочные.

## 4. Пояснение к отчету о финансовых результатах

### 4.1. По строке 2110 Отчета о финансовых результатах Выручка от реализации без НДС, составила (в тыс. руб.):

№	Наименование показателей	за 2023 год	за 2022 год
1	Товары для перепродажи	237 472	40 703
	<b>Итого</b>	<b>237 472</b>	<b>40 703</b>

### 4.2. По строке 2120 Отчета о финансовых результатах Себестоимость продаж составила (в тыс. руб.):

№	Наименование показателей	за 2023 год	за 2022 год
1	Товары для перепродажи	(202 865)	(35 327)
	<b>Итого</b>	<b>(202 865)</b>	<b>(35 327)</b>

### 4.3. По строке 2210 Отчета о финансовых результатах Коммерческие расходы составили (в тыс. руб.):

№	Статьи затрат	за 2023 год	за 2022 год
1	Расходы на оплату труда	(344)	(21)
2	Страховые взносы	(86)	(6)
3	Прочие расходы на продажу	(361)	(78)
4	Транспортные услуги сторонних организаций	(1 766)	-
5	Стоимость малоценных ТМЦ	(66)	-
	<b>Итого</b>	<b>(2 623)</b>	<b>(105)</b>

### 4.4. По строке 2220 Отчета о финансовых результатах Управленческие расходы составили (в тыс. руб.):

№	Статьи затрат	за 2023 год	за 2022 год
1	Расходы на оплату труда	(649)	(133)
2	Страховые взносы	(160)	(37)
3	Аренда недвижимого имущества	(3 842)	(1 841)
4	Услуги интернета и программного обеспечения	(36)	(35)
5	Прочие общехозяйственные расходы	(1 154)	(52)
6	Стоимость малоценных ТМЦ	(70)	-
7	Текущий ремонт оборудования	(1 314)	-
	<b>Итого</b>	<b>(7 225)</b>	<b>(2 098)</b>

**4.5. По строке 2340 Отчета о финансовых результатах Прочие доходы составили (в тыс. руб.):**

№	Статьи затрат	за 2023 год	за 2022 год
1	Выручка от продаж прочего имущества	405	-
2	Курсовые разницы	538	-
3	Прочие внереализационные доходы	1	-
	<b>Итого</b>	<b>944</b>	<b>-</b>

**4.6. По строке 2350 Отчета о финансовых результатах Прочие расходы составили (в тыс. руб.):**

№	Статьи затрат	за 2023 год	за 2022 год
1	Расходы на продажу	(370)	-
2	Амортизация доходных вложений в матценности	(776)	-
3	Процентные расходы по аренде имущества (ФСБУ 25/2018)	(114)	-
4	Услуги банка	(217)	(27)
5	Расходы при конвертации валюты	(2 625)	(294)
6	Прочие внереализационные расходы	(92)	(7)
	<b>Итого</b>	<b>(4 194)</b>	<b>(328)</b>

**4.7. По стр. 2500 «Совокупный финансовый результат» за 2023 год составил 17 181 тыс. руб.**

**5.0. Непрерывность деятельности**

Руководство Общества предпринимало необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать работать и своевременно погашать обязательства. Организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации и в прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Генеральный директор  
ООО «ЖестьТорг»



О.В. Заварзин