

**Пояснительная записка к упрощенно годовой бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «РЭФ»
за 2023 г.**

1. Сведения об организации:

- 1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «РЭФ» (далее также Общество);
- 1.2. ИНН/КПП Общества 4705090755 /470501001;
- 1.3. Общество зарегистрировано 14.05.2021 г. в ИФНС по Выборгскому району Ленинградской области
ОГРН Общества: 1214700008247;
- 1.4. Юридический адрес Общества: 188340, Ленинградская обл., Гатчинский р-н, Тайцы гп., Южная ул., дом 17
- 1.5. Численность сотрудников, находящихся в штате Компании, на 31 декабря 2017г. составила 0 человек;
- 1.6. Основным видом деятельности Общества является деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
- 1.7. Исполнительным органом Общества в 2023 году являлся:
 - Генеральный директор – Конощенко Вадим Валерьевич;
- 1.8. Уставный капитал Общества составляет 30 000.00 руб.
- 1.9. Учредителями Общества являются:
 - Конощенко Вадим Валерьевич;
 - Доля в уставном капитале Общества – 100%.

2. Информация об учетной политике:

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н, а также другими ПБУ, принимаемыми Минфином РФ. Учетная политика Общества для целей налогового учета составлена в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

Бухгалтерский учет ведется на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

Основные элементы учетной политики Общества:

Основные средства

В соответствии с пунктами 4 и 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (далее также ПБУ 6/01), утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

На основании пункта 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 40 000 руб., учитываются в составе материально-производственных запасов.

В соответствии с п.17 и п.18 ПБУ 6/01 стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В соответствии с п. 15 ПБУ 6/01 переоценка основных средств не производится.

Активы и обязательства в иностранных валютах:

Валюта	31 декабря 2023
Евро	99,1919

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Нематериальные активы

Учет НМА ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

В соответствии с п.17 ПБУ 14/2007 переоценка НМА не производится.

На основании пункта 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п.5 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (далее также ПБУ 5/01), утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н, а также п.80 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н (в редакции от 24.12.2010 [N 186н](#)) материалы учитываются по фактическим ценам без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

В соответствии с п.16 ПБУ 5/01 Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ. Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости. При этом средняя оценка определяется методом взвешенной оценки.

Резервы

На основании пункт 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных

приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н *резервы под снижение стоимости материальных ценностей*, не создаются.

На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н (в редакции от 24.12.2010 [N 186н](#)), *резерв сомнительных долгов* создается.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По состоянию на 31.12.21 сомнительной задолженности не выявлено.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается на ежемесячной основе. Информации о состоянии и движении зарезервированных сумм на оплату отпусков отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» (п. 8 ПБУ 8/2010).

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число отчетного года; сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец календарного года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев (с учетом месяца, на отчетную дату которого рассчитывается резерв) с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Учет доходов

Учет доходов Общества ведется в соответствии с требованиями норм Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н.

Видами деятельности Общества являются:

- деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях
- Любые иные виды деятельности, не запрещенные действующим российским законодательством, при условии, что Обществом будут получены необходимые для ведения такой деятельности лицензии и разрешения.

Учет расходов

Учет расходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н. Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитывать, как прочие расходы на счете 91.2 «Прочие расходы».

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

На основании п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н к расходам будущих периодов для целей бухгалтерского учета относятся Расходы на программное обеспечение, компьютерные программы, приобретенные для использования.

3. Сведения об отдельных активах и обязательствах

Актив Бухгалтерского баланса:

Показатель по строке 2120 «Запасы» на 31.12.2023 г. составил 1 751 516 руб.

Показатель по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2023 г. составил 75 957,32 руб.

Показатель по строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» на 31.12.2023 составил _ 1 734 907,28 руб.

Резерв под обесценение ТМЦ в 2023 году не создавался, т.к. общество ведет упрощенный бухгалтерский учет.

Резерв по сомнительным долгам не создавался, поскольку по состоянию на 31.12.2023 сомнительные долги по дебиторской задолженности Общества отсутствуют.

Пассив Бухгалтерского баланса

Показатель по строке 1350 «Капитал и резервы» на 31.12.2023 г. отражен в размере 61 339,00 руб.

Показатель по строке 1410 «Долгосрочные заёмные средства» на 31.12.2023 г. отражен в размере – 61 800 руб.

Показатель по строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2023 г. отражен в размере- 3 439 241,42руб.

4. Информация о доходах и расходах организации

Доходов по обычным видам деятельности в 2023 г. связаны с продажей закупленных товаров и составили 89 625,00 руб

Расходы по обычным видам деятельности в 2023 составили - 81 215,00 руб. включает в себя себестоимость товаров, таможенную пошлину и сопутствующие расходы.

Прочие доходы за 2023 г. составили - 269 335,00 руб.

Прочие расходы за 2023 г. составили - 625 714,00,00 руб.

5. Информация о связанных сторонах

Связанной стороной у Общества в 2023 г. являются:

- Генеральный директор – Конощенко Вадим Валерьевич

Остальные связанные стороны, такие как: основные хозяйственные общества (товарищества), дочерние хозяйственные общества, преобладающие (участвующие) хозяйственные общества, зависимые хозяйственные общества в 2023 году у Общества отсутствовали.

6. Прочая информация

Общество не собирается прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты, имеющие влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год, отсутствуют.

Задолженность по налогам и страховым взносам перед бюджетом на 31.12.2023 г.

Задолженность по штрафам перед бюджетом на 31.12.2023 г. отсутствует.

Генеральный директор

Конощенко В. В.

м.п.

«25» марта 2023 г.