

Текстовые пояснения

ООО «Компания РАС»

к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2023 г.

ООО «Компания РАС» внесена в единый государственный реестр как юридическое лицо за № 1046164009231 16 апреля 2004 г. Поставлено на учет в МРИФНС №25 г. Ростова -на -Дону.

ИНН 6164220870, КПП 616301001. Юридический адрес: 344022 г. Ростов-на-Дону, ул. Береговая, д.67. Среднегодовая численность на 01.01.2024 составила 42 чел.

Имеет обособленные подразделения в г. Азов, ул. Дружбы 30г, г. Ростов-на-Дону, ул. Береговая 8, не имеющих отдельного баланса и расчетного счета.

Единоличным исполнительным органом является директор Трофимов Ю.В.

Уставный капитал составляет 30 тыс. руб. Участниками общества являются физические лица – граждане России (конечные бенефициары):

- Трофимов Ю.В. (ИНН 616302466602) - размер доли в уставном капитале равен 1/3
- Филатов И.А. (ИНН 616605135208) - размер доли в уставном капитале равен 1/3
- Кокин А.Н. (ИНН 616508212129) - размер доли в уставном капитале равен 1/3

Основными видами деятельности в соответствии с уставом являются:

- оптовая торговля средствами защиты растений (СЗР);
- оптовая торговля семенами.
- услуги по хранению товара.
- услуги анализа почвы и растений на содержание микро-, макроэлементов.

Дочерних (зависимых) обществ не имеет.

Учетная политика и её изменения

1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, в том числе Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г № 43н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления

бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике».

Способ применения ФСБУ 5/2019, ФСБУ 25/2018 перспективный.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали

2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету и учитываются в дальнейшем по фактической (первоначальной) стоимости. Фактическая стоимость объекта основных средств, приобретенных за плату, включает сумму фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Переоценка основных средств не производится.

Стоимостной лимит по основным средствам составляет 100 000 руб.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

В соответствии с п. 37 ФСБУ 6/2020 проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования. Увеличены сроки полезного использования основных средств, проведена корректировка СПИ для самортизированных объектов ОС.

3. Нематериальные активы

Способ определения амортизации НМА - линейный, осуществляется путем накопления сумм амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов»

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

4. Поисковые затраты

Поисковые затраты отсутствуют

5. НИОКР

НИОКР не осуществляется

6. Финансовые вложения

Расходы на приобретение финансовых вложений (в случае несущественного отклонения цены) (п.11 ПБУ 19/02) отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

7. Незавершенное строительство

По данной статье нет объектов для отражения.

8. Запасы, готовая продукция, товары

Оценка запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Списание запасов производится по методу ФИФО.

9. Резерв по снижению стоимости запасов

Резерв не создается.

10. Незавершенное производство

Операции, связанные с незавершенным производством, отсутствуют.

11. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, признается для целей бухгалтерского учета по методу начисления, т.е. по отгрузке продукции (оказанию услуг) и переходу права собственности, отражена в «Отчете о финансовых результатах» без налога на добавленную стоимость.

12. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99

Расходы общества в зависимости от их характера осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

Порядок списания расходов будущих периодов: РБП подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

13. Порядок определения оценочных резервов

Резервы на оплату отпусков в бухгалтерском учете — создаются ежемесячно, способ формирования резерва на оплату отпусков исходя из итогов прошлого года.

Резерв используется для начисления отпускных и страховых взносов с сумм отпускных.

14. Применение ПБУ 18/02

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, отражаются развернуто.

15. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Согласно ПБУ 22/2010 «исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной является ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Критерий определения существенности ошибки, исходя как из величины, так и характера, определен более 5 % от суммы валюты баланса.

Основные показатели деятельности предприятия

Общество имеет на балансе земельные участки, транспортные средства и склады для хранения товара. Земельный налог уплачивается по месту нахождения участков.

Основные средства в 2023 году не приобретались.

Стоимость ОС, не подлежащих амортизации (4 земельных участка) — 1934 тыс. руб.

Нематериальных активов на балансе нет.

Оценка ТМЦ производилась в соответствии с учетной политикой по стоимости приобретения, списание товара происходит по методу ФИФО.

Таможенные пошлины отнесены на себестоимость импортируемых товаров. Продажа импортируемых товаров составляет 3,3% от годового оборота.

Состав денежных средств на 31.12.2023 г.:

- касса -25 тыс. руб.
- расчетный счет – 1 200 тыс. руб.
- валютный счет -3 тыс. руб.

Денежные эквиваленты отсутствуют.

Денежных средств, недоступных для использования на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.п.), Общество не имеет.

Информации об имеющихся у Общества существенных суммах денежных средств, недоступных для использования, нет.

Информация о средствах в аккредитивах в пользу других организаций и в пользу ООО «Компания РАС» отсутствует.

Состав финансовых вложений на 31.12.2023 г.:

- займы физ. лицам – 278 тыс. руб.;
- депозитные вклады – 850000 тыс. руб.

Депозитный счет был открыт:

- в Ростовском ФАКБ «Российский Капитал» (ПАО), сумма 531 000 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. Срок возврата 31 000 тыс. руб. 09.01.2024г., 500 000 тыс. руб. 11.01.2024г..

- в ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, сумма 319 000 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. Срок возврата 199 000 тыс. руб. 09.01.2024г., 160 000 тыс. руб. 29.01.2024г.

Состав дебиторской задолженности (330 199 тыс.руб.) на 31.12.2023 г.:

- задолженность покупателей 20 080 тыс. руб.
- авансы поставщикам на приобретение запасов – 308 745 тыс. руб.
- авансы поставщикам на другие цели - 325 тыс. руб.
- прочая задолженность – 1 049 тыс. руб.

**Дебиторская и кредиторская задолженность
Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода				
			На начало года			поступление				выбыло			перевод из дебиторской кредиторской задолженности	перевод из кредитной дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженности	перевод из дебиторской кредиторской задолженности						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5506	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5508	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5509	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2023г.	1 337 356	(49 426)	291 365	-	(1 250 217)	-	(49 426)	-	181	606	379 290	(49 091)			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2022г.	448 176	(22 345)	1 273 116	-	(383 990)	-	(39 473)	-	53	-	1 337 356	(49 426)			
в том числе:																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	60 589	(49 426)	20 110	-	(11 528)	-	(49 426)	-	-	-	69 171	(49 091)			
Авансы выданные	5512	за 2023г.	1 276 300	-	271 185	-	(1 238 415)	-	(39 465)	-	-	-	60 589	(49 426)			
Прочая	5513	за 2023г.	299 560	-	1 262 641	-	(285 901)	-	-	-	-	-	309 070	-			
	5514	за 2023г.	466	-	70	-	(274)	-	-	-	181	606	1 276 300	-			
	5515	за 2023г.	525	(8)	99	-	(211)	-	(8)	-	53	-	466	-			
	5516	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-			
	5517	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-			
	5518	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-			
Итого	5500	за 2023г.	1 337 356	(49 426)	291 365	-	(1 250 217)	-	(49 426)	-	181	606	379 290	(49 091)			
	5520	за 2022г.	448 176	(22 345)	1 273 116	-	(383 990)	-	(39 473)	-	53	-	1 337 356	(49 426)			

Оборот за 2023 г. по основным видам деятельности 3 186 992 тыс. руб. (без НДС), в т.ч. услуги по хранению товара - 1 469 тыс. руб., услуги анализа – 412 тыс.руб., семена – 1 107 495 тыс. руб., СЗР – 2 077 616 тыс. руб.

Расходы по основной деятельности за 2023 г. составили 3 009 003 тыс. руб.:

- Себестоимость товара –2 902 945 тыс. руб.
- Расходы на оплату труда – 54 734 тыс. руб.
- Отчисления на социальные нужды - 13 472 тыс. руб.
- Иные расходы –37 852 тыс. руб.

Проценты к получению составили 51 777 тыс. руб.

Прочие доходы составили 120 819 тыс. руб. в т. ч.:

- курсовые разницы - 2 316 тыс. руб.
- восстановление резерва по сомнительным долгам - 49 416 тыс. руб.
- премия от поставщика – 65 641 тыс. руб.
- доходы от продажи ОС – 2 658 тыс. руб.
- прочие доходы – 788 тыс. руб.

Проценты к уплате составили – 0 тыс. руб.

Прочие расходы составили 70 454 тыс. руб. в т.ч.:

- создание резерва по сомнительным долгам - 49 091 тыс. руб.
- курсовые разницы – 992 тыс. руб.
- расходы от продажи ОС – 606 тыс. руб.
- прочие расходы – 19 765 тыс. руб.

Курсовые разницы по операциям, выраженным в иностранной валюте, подлежащих оплате в иностранной валюте составили: по дебету сч.91 240 тыс. руб., по кредиту сч.91 1 тыс. руб.

Курсовые разницы по операциям, выраженным в иностранной валюте, подлежащих оплате в рублях составили: по дебету сч.91 752 тыс. руб., по кредиту сч.91 2315 тыс. руб.

Налог на прибыль составил 55 897 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2023 г. составила 224 177 тыс. руб.

Прочих доходы и расходы, отложенные налоговые активы и обязательства отражены в отчетности развернуто.

Формируется резерв по сомнительным долгам, как в налоговом, так и в бухгалтерском учете, по правилам ст.266 НК РФ; сомнительный долг на 31.12.2023 г. составил 49 091 тыс. руб. Восстановлен резерв по сомнительным долгам за 2023 г. в сумме 47 533 тыс. руб. Восстановлено за счет погашения долга в 2023 году на сумму 1878 тыс. руб. Списано за счет резерва в 2023 году в сумме 10 тыс. руб. Входящий остаток резерва на 01.01.2023 47 543 тыс. руб.

Наиболее крупными кредиторами являются

- ООО Агрофирма "Целина" 63 339 тыс. руб.
- ООО "РАЗДОЛЬЕ" – 62 304 тыс. руб.
- ООО "Исток-1" – 82 343 тыс. руб.

Наиболее крупными дебиторами являются:

- АО Фирма "Август" – 29 167 тыс. руб.
- ООО "БАЙЕР"- 97 152 тыс. руб.
- ООО "Агрорус и Ко"– 39 190 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность (1 т.р.) списана на счета доходов, просроченная дебиторская задолженность (56 т.р.) списана на счета расходов, за счет резерва (10 т.р.).

Задолженности по кредитам и займам по состоянию на 31.12.2023 г. нет.

В течение 2023 г. были выданы займы работникам компании в сумме 4 530 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023г. остаток займа составляет 278 тыс. руб. 100 тыс. руб. срок погашения 29.12.2026г, ставка 6% годовых. 178 тыс. руб. срок погашения 28.02.2025г. Ставка 8% годовых.

Признаков обесценения финансовых вложений и товарно-материальных запасов не установлено. Резервы на обесценение финансовых вложений и под снижение стоимости товарно-материальных запасов не создавались.

Информация о связанных сторонах: ООО «Компания РАС» не имеет иных связанных сторон, кроме бенефициарных владельцев. ФОТ руководству ООО «Компания РАС» (директор, коммерческий директор, финансовый директор, гл. бухгалтер) составил за 2023 г. 3 575 тыс. руб.

Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежей в пользу управленческого персонала не производились.

Гарантии и поручительства не выдавались.

Налог на прибыль начисляется ежемесячно от фактически полученной прибыли. Ставка налога на прибыль 20%.

Начисление и уплата сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ, производится по месту нахождения головной организации.

За 2023г. сформированы постоянные, отложенные налоговые активы и обязательства согласно ПБУ18/02. ОНА и ОНО в балансе отражаются развернуто. Временные разницы сформированы за счет:

- различий в бухгалтерском и налоговом учете основных средств (в части стоимостных критериев и различий учета расходов по лизингу, изменений при переходе на ФСБУ 6/2020);
- различий в бухгалтерском и налоговом учете в оценке сформированного резерва на оплату отпусков (только в бухгалтерском учете).

Постоянные разницы сформированы из-за различий учета курсовых разниц в БУ и НУ в бухгалтерском и налоговом учете по сделкам в иностранной валюте, заключенным до 01.01.2015г., из-за признания расходов только в БУ.

Налоговый период по НДС – квартал. Ставки по НДС:

- семена -10%

- остальные товары и услуги -20%

Налог на имущество начисляется и уплачивается в г. Азове (недвижимое имущество).

Транспортный налог уплачивается по месту регистрации транспортных средств в г. Ростов-на-Дону.

Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитываются по ставке 0,2% и за 2023 г. составили 114 тыс. руб.

Совместной деятельности в соответствии с ПБУ 20/3 организация не ведет.

Договоров доверительного управления имуществом (ПБУ 12/2010) не имеет.

Договора, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались.

Государственную помощь не получали.

Договоров лизинга нет.

К потенциально существенным рискам хозяйственной деятельности относятся следующие факторы:

- изменение курсов иностранных валют;

По сравнению с предыдущими отчетными периодами данный риск продолжает расти. Растет закупочная стоимость товаров, а соответственно и стоимость продажи. Что снижает конкурентоспособность компании на рынке. Организация продолжает принимать меры для снижения данного риска посредством уменьшения ввоза импортного товара на территорию РФ.

- изменение валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, другие изменения в отношении внутреннего и внешнего рынка;

По сравнению с предыдущим отчетным периодом по данному риску значительных изменений нет, ввозные ставки не изменились. Уменьшилось количество банков, осуществляющих валютные переводы за рубеж.

- кредитный риск по сомнительной дебиторской задолженности;

По сравнению с предыдущими отчетными периодами данный риск уменьшился, что связано с переходом в своем большинстве на авансовую систему оплаты с поставщиками и покупателями.

- Изменение политической и экономической ситуации в стране, в том числе негативное влияние введенных в отношении Российской Федерации санкций

По сравнению с предыдущим отчетным периодом изменения политической и экономической ситуации оказали существенное влияние на хозяйственную деятельность организации. Растет санкционное давление на банковскую систему, на поставщиков товаров с участием иностранного капитала.

На 31.12.2023 г. не завершено судебное разбирательство с покупателем ООО ООО "АГРОМИР", сумма задолженности 39 475 тыс. руб.

Согласно ПБУ 7/98 событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. В ООО «Компания РАС» в период между отчетной датой и

датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2023 год отсутствуют такие факты.

Существенных ошибок прошлых лет не выявлено. Корректировки входного сальдо, не производились. Событий, происшедших в отчетном периоде, которые могут привести к каким-либо последствиям в будущих периодах нет.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности не зафиксированы.

Прекращение деятельности организации не планируется.

Дивиденды в размере 105 591 тыс. руб. были выплачены с апреля по декабрь 2023 года (протокол б/н от 07.04.2023). НДФЛ по ставке 13 %, 15% в сумме 15 539 тыс. руб. удержан и перечислен в бюджет.

Информация об использовании энергетических ресурсов:

В 2023г. ООО «Компания РАС» использовала следующие виды ресурсов:

- электроэнергия - 191 тыс. руб.
- вода – 66 тыс. руб.
- газ – 110 тыс. руб.

20.03.2024

Директор
ООО «Компания РАС»

Трофимов Ю.В.

Главный бухгалтер

Ковалева Н.Н.

