

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

### к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

### Общества с ограниченной ответственностью «Круэкс» за 2023 год

#### 1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Круэкс» (далее по тексту ООО «Круэкс»).

1.2. Юридический и фактический адрес ООО «Круэкс» : 109428, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Рязанский, пр-кт Рязанский, д. 8А, стр. 1, помещ. 4/Н.

1.3 Дата государственной регистрации Общества: 19.01.2023 года.

1.4. ИНН: 9721195610 ; ОГРН: 2237700442197.

1.5 Среднесписочная численность сотрудников ООО «Круэкс» за 2023 год составила 2 человека, инвалидов – нет.

1.6. Учредителем ООО «Круэкс» является гражданин Российской Федерации Нишанов Рустам Расулович (ИНН263212674018), обладает 100% долей в уставном капитале ООО «Круэкс» номиналом в 10000 рублей.

1.7. Дочерних и зависимых компаний Общество не имеет.

1.8. Основной вид деятельности ООО «Круэкс» оптовая торговля производственным электротехническим оборудованием, в том числе готовыми модульными подстанциями «под ключ» для сетей среднего и высокого напряжения

#### 2. Основные элементы учетной политики предприятия

Бухгалтерский и налоговый учет в ООО «Круэкс» ведется специализированной сторонней организацией ООО «Авара Эккаунтинг».

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Срок полезного использования по основным средствам определяется Обществом на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. № 1.

2.1.2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.3. Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ретроспективно в упрощенном порядке.

Организация принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств. с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. (ста тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020).

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.4 Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г № 180н.

Приобретенный товар, предназначенный для дальнейшей продажи без оприходования на склад организации, принимается к учету в составе запасов в оценке, предусмотренной в договоре (без учета НДС), с последующим доведением этой оценки до фактической себестоимости, равной сумме всех фактических затрат на его приобретение.

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 «Товары». Учет прочих материалов, не предназначенных для продажи, ведется на счете 10 «Материалы».

На 31.12.2023 основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

2.1.5 Общество применяет упрощенный вариант ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по действующим договорам аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев.

## 2.2. Учетная политика для целей налогового учета

2.2.1. ООО «Круэкс» применяет общий режим налогообложения.

2.2.2. Общество определяет налоговую базу по НДС по мере реализации товаров (работ, услуг) в соответствии со ст. 167 НК РФ.

2.2.3. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

2.2.4. В целях определения материальных расходов при списании материалов и товаров применяется метод оценки по средней стоимости.

2.2.5. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. № 1.

2.2.6. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.7. Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

## 3. Основные показатели деятельности организации за 2023 отчетный год

### 3.1. Доходы по обычным видам деятельности

В 2023 году ООО «КРУЭКС» получило выручку от основного вида деятельности. Таким образом, выручка от реализации товаров – Комплектные распределительные устройства с элегазовой изоляцией(КРУЭ) составила:

Вид дохода (выручка без НДС)	2023 год, тыс. руб.
Выручка от реализации электротехнической продукции (КРУЭ)	53 254
<b>Итого</b>	<b>53 254</b>

### 3.2. Расходы по обычным видам деятельности:

Вид расхода	2023 год, тыс. руб.
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам	42 265
Косвенные расходы	8 383
<b>Итого:</b>	<b>50 648</b>

### 3.3. Прочие доходы:

Вид прочих доходов	2023 год, тыс. руб.
Курсовые разницы	1 028,3
Отклонения курса продажи (покупки) ин. валюты от официального курса	1
Продажа (покупка) иностранной валюты	4 607,7
<b>Итого:</b>	<b>5 637</b>

### 3.4. Прочие расходы:

Вид прочих расходов	2023 год, тыс. руб.
Курсовые разницы	2 346, 5
Расходы на услуги банка	519, 7
Отклонения курса продажи (покупки) ин. валюты от официального курса	1 165, 3
Оценочные обязательства	47, 2
Продажа (покупка) иностранной валюты	4 639, 3
Списание НДС	5
<b>Итого:</b>	<b>8 723</b>

## 4. ПБУ 18/02, налог на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н.

Показатель	2023 год, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(480)
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	96
Постоянный налоговый доход (расход)	(92)
Отложенный налоговый актив	9
Налоговая ставка, %	20%
Текущий налог на прибыль	6

## **5. Чистые активы и соблюдение принципа непрерывности деятельности.**

Чистые активы ООО «Круэкс» по состоянию на 31.12.2023 г составляют (466) тыс. руб. Однако существенные риски хозяйственной деятельности в будущем отсутствуют. Активное заключение контрактов выдалось на конец 2023 года. В то время как отгрузка товара планируется в 2024 году.

В 2024 году Общество планирует увеличивать прибыль, что повысит ее финансовые показатели.

## **6. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.**

6.1. Курс ЦБ РФ, действующий на 31.12.2023 года – дату составления бухгалтерской отчетности, за 1 юань составляет 12,5762 рубля.

## **7. События после отчетной даты**

Событий после отчетной даты, произошедших в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, способных существенно повлиять на финансовое состояние организации нет.

Генеральный директор

Нишанов Рустам Расулович