

ПИСЬМЕННЫЕ ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «НТК»
за 2023 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Национальная Торговая Компания»

Сокращенное название: ООО «НТК»

Свидетельство о регистрации: 5177746345486 от 18 декабря 2017 г., выдано Межрайонной ИМНС России №46 по г. Москве

Государственный регистрационный номер: 5177746345486

ИНН/КПП организации: 7702427565/772901001

Место нахождения: г. Москва

Основной вид деятельности: 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

Среднегодовая численность работающих за 2023 год - 1 (Один) человек.

Деятельность Общества осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Решением единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «НТК» № 1-12 от 11.12.2023 г., Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», Гражданским Кодексом, другими правовыми и нормативными документами РФ.

Состав членов исполнительных органов:

- единственный исполнительный орган – генеральный директор Несиев М.У. (гражданин РФ).

Состав членов контролирующих органов:

- Единственный Учредитель Несиев М.У. (гражданин РФ).

2. Учетная политика организации

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией предприятия, по централизованной форме учета, 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.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учётной политике, утверждённой приказом генерального директора № 1/У от 31 декабря 2022 г. При формировании учетной политики на отчетный год руководство ООО «НТК» исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

ООО «НТК» применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденном Приказом Министерства Финансов РФ от 31 октября 2000 г. №94н.

Выручка организации признается по методу начисления, т.е. в том периоде, к которому она относится, независимо от времени фактического поступления оплаты. Доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами от обычных видов деятельности.

При реализации работ (услуг) выручка признается на дату передачи результатов работ заказчику (на дату оказания услуг).

Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов в Обществе подразделяется на прямые и косвенные.

Прямые расходы включают в себя расходы на основную деятельность. Это: стоимость материалов, амортизация основных средств, стоимость заработной платы основных рабочих с отчислениями.

Управленческие расходы признаются в себестоимости оказанных услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности и управленческие расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, формируют себестоимость оказанных услуг и отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Себестоимость продаж» и «Управленческие расходы».

Коммерческие и управленческие расходы полностью признаются в том периоде, к которому относятся.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществляется перспективно.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая формируется в зависимости от способа их поступления.

Стоимость МПЗ при списании оценивается по себестоимости каждой единицы.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи.

На 31.12.2023 г. резерв под обесценение запасов не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения остатков материальных ценностей, классифицируемых как Запасы.

Начисление амортизации по основным средствам в бухгалтерском учете производится с использованием линейного способа. Корректировки классификации объектов основных средств для сопоставимости с показателями на 31.12.2022 г. не производилось.

Лимит для отнесения объектов к основным средствам установлен в размере 100.000 руб.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным методом.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс рубля, установленный ЦБ РФ, действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на отчетную дату.

В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию на последнюю отчетную дату месяца и на дату совершения операции.

Расходы будущих периодов отражаются в отчетности в составе активов по экономическому содержанию и подлежат списанию равномерно в течение периода, к

которому они относятся.

Существенных изменений в учетной политике на 2023 год по сравнению с 2022 годом не было. С 2024 года организация перешла на Упрощенный режим налогообложения – Доходы минус расходы.

3. Расшифровка отдельных показателей БФО

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2023 г. дает достоверное и полное представление о финансовом положении общества и подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023г. не имелось.

Активы:

Оборотные активы, в т.ч.

- запасы в сумме 1 554 тыс. руб.
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в сумме 253 тыс. руб.
- дебиторская задолженность в сумме 1 390 тыс. руб.
- финансовые вложения в сумме 1 370 тыс. руб.
- денежные средства (средства на расчетном счете) в сумме 8 тыс. руб.

Пассив:

- Капитал и резервы, в т.ч.
- уставный капитал в сумме 10 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

- долгосрочные заёмные средства в сумме 1 281 тыс. руб.

- Краткосрочные обязательства. в т.ч.
- краткосрочные заёмные средства в сумме 44 тыс. руб.
- кредиторская задолженность в сумме 3 726 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Показатели прочие доходы (строка 2340) и расходы (строка 2350) раскрыты в Отчете о финансовых результатах

Показатели Себестоимость продаж (строка 2120) и Управленческие расходы (строка 2220) раскрыты в Отчете о финансовых результатах

Величина текущего налога на прибыль, отражаемая в бухгалтерской отчетности Общества, определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете о сумме условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива) за отчетный период, увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

В результате финансово-хозяйственной деятельности в 2023 году Обществом получен результат:

- по данным бухгалтерского учета убыток в размере 873 тыс. руб.
- по данным налогового учета убыток в размере 874 тыс. руб.

Расшифровка показателя «Сумма текущего налога на прибыль»

Показатель	2023
Прибыль (убыток) до налогообложения	+ 138 551
Условный расход (доход)	- 1 012 778
Текущий налог на прибыль	-

4. Информация о событиях после отчетной даты

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия и которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отсутствуют.

5. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности

Страновые и региональные риски

ООО «НТК» осуществляет свою деятельность только на территории РФ.

Регионы России, в которых ООО «НТК» осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Вероятность военных конфликтов, забастовок, введения чрезвычайного положения в этих регионах минимальна. Однако начиная с 24.02.2022г. РФ начата специальная военная операция по защите Донбасса. И связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в РФ. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и организаций со стороны Евросоюза, США и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством РФ, привело к увеличению экономической неопределенности, в т.ч. большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

ООО «НТК» предпримет все возможные меры по уменьшению влияния негативных изменений в случае их наступления.

В связи с этим, руководство Общества полагает, что указанные события не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности и что организация будет осуществлять свою деятельность непрерывно.

6. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Условных активов и обязательств организация не имеет.

7. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами ООО «НТК» являются:

- генеральный директор Несиев М.У., осуществляющий полномочия единоличного исполнительного органа;

Бенефициарный владелец – единственный учредитель Несиев М.У.

В отчетном периоде организация осуществляла операции со связанными сторонами:

- выплат в 2022 г. и 2023 г. учредителям не было.

8. Информация о судебных делах

Судебных разбирательств, которые могли бы существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в 2023 году ООО «НТК» не имело.

Генеральный директор Несиев М.У.

подписано ЭЦП

24.03.2024г.