



ООО «ФАСОНЛИТ»

127495, г. Москва, Дмитровское шоссе, д.163А, к.2, Тел.: +7(499)753-1338

E-mail: info@fasonlit.ru; www.fasonlit.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

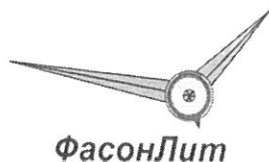
ООО «ФасонЛит»

за 2023 год



Оглавление

1. СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	7
3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	7
3.2 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	8
3.3 ЗАПАСЫ	8
3.4 ДЕБИТОРСКАЯ/ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
3.5 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	10
3.6 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧИХ ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ОБЩЕСТВА	10
3.7 ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	11
3.8 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	12
3.9 Связанные стороны	12
3.10 Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу	12
3.11 ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	13
3.12 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	13



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ФасонЛит» за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ФасонЛит» (далее «Общество») за 2023 год. Все показатели представлены в тысячах рублей (если не указано иное).

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета, иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

1. СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФасонЛит».

Сокращенное наименование: ООО «ФасонЛит».

ИНН/КПП 4825090242 / 771501001

Адрес местонахождения: 127495, Москва г, Дмитровское шоссе, д.163А, к.2.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 15 человек (в 2022 году – 15 человек).

Уставный капитал Общества составляет 12 тыс. руб. Единственным участником и бенефициарным владельцем является Лозовой Виталий, гражданин Республики Казахстан.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор:

- с 15.09.2022 г. по настоящее время - Кузина Елена Викторовна;

- до 15.09.2022 г. – Попов Михаил Николаевич,

У Общества открыто обособленное подразделение, расположенное по адресу: Московская область, Ленинский район, г. Видное, Белокаменное ш, д. 9 (поставлено на учет в МИНФС № 14 по МО 25.07.2022г.).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета Общество применяет автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С» версия 8.3.

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное

соотношение составляет более десяти процентов, то ошибка признается существенной.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 10% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 10%.

Непрерывность деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Основные средства

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, которые отвечают критериям признания основных средств, но имеют стоимость менее 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете.

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

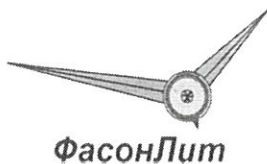
В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

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

Принятые сроки полезного использования основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	40
Машины и оборудование	6 – 20
Прочие	2– 5



Материально-производственные запасы

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Чистая стоимость продажи определяется как цена по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создается в связи с отсутствием запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным эквивалентам общество относит краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) НДС и другие косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее по операциям, облагаемым такими налогами. НДС, уплаченный по товарам, работам, услугам, использованный в операциях, не облагаемых НДС, в расчет таких денежных потоков не принимается;

б) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

Резерв по сомнительным долгам

Обществом по состоянию на конец отчетного года по данным инвентаризации создается резерв по сомнительным долгам.

Сумма резерва по сомнительным долгам является оценочным значением и определяется обществом самостоятельно по каждому отдельному сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

При оценке величины резерва сомнительных долгов принимаются в расчет факторы и обстоятельства, влияющие на вероятность погашения задолженности в полной сумме в установленный договором срок. Такими факторами и обстоятельствами, в частности, являются:

- наличие/отсутствие обеспечения;
- наличие/отсутствие кредиторской задолженности организации перед должником по другим договорам;
- появление признаков неплатежеспособности, начало процедуры банкротства в отношении должника,

либо в отношении его значимых дебиторов;

- информация об ухудшении показателей деятельности должника, таких как сокращение объемов продаж, сокращение денежных потоков от операционной (текущей) деятельности и т.п.;

- информация о финансовых проблемах должника, таких как оспаривание сделок в значительных объемах в суде, значительный объем просроченной дебиторской задолженности у должника; плохие показатели ликвидности и т.п.;

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной суммы резерва относятся на финансовые результаты.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на конец каждого месяца по работникам, исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднего заработка.

Остаток суммы резерва, который соответствует неиспользованным дням отпуска, переносится на следующий месяц, а при выявлении недостатка резерва делаются доначисления, включив их в расходы.

Доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах свернуто отражены следующие прочие доходы и расходы:

- «Реализация ОС»

- «Курсовые разницы»

- «Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса»

Порядок признания коммерческих, управленческих расходов: ежемесячно списываются в Д-т сч. 90 «Продажи».

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

К управленческим расходам относятся: заработная плата и страховые взносы управленческого состава.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском балансе отражены развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ликвидационная стоимость признана равной нулю, так как Общество не ожидает поступлений от выбытия основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования.

Сроки полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость ОС в отчетном периоде не пересматривались

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Изменение условий аренды	Выбыло объектов			первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизация		
Основные средства – всего	за 2023г.	63 133	(24 633)	6 315		(1 992)	1 992	(5 474)	68 557	(27 945)
	за 2022г.	57 030	(20 235)	12 054		-	-	(4 399)	63 133	(24 633)
в том числе: Земельные участки	за 2023г.	1 275	-	-		-	-	-	1 275	-
	за 2022г.	1 275	-	-		-	-	-	1 275	-
Здания	за 2023г.	26 139	(7 361)			-	-	(1 448)	26 139	(8 809)
	за 2022г.	26 139	(5 913)	-		-	-	(1 448)	26 139	(7 361)
Права пользования активами	за 2023г.	-	-	6 315	1 101			(1 987)	7 416	(1 987)
	за 2022г.	-	-	-		-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	4 137	(1 682)	-		-	-	(285)	4 137	(1 797)
	за 2022г.	4 137	(1 406)	-		-	-	(275)	4 137	(1 682)
Сооружения	за 2023г.	23 487	(13 599)	-		-	-	(1 536)	23 487	(15 135)
	за 2022г.	23 487	(10 924)	-		-	-	(2 675)	23 487	(13 599)
Транспортные средства	за 2023г.	8 095	(1 992)	-		(1 992)	1 992	(218)	6 103	(218)
	за 2022г.	1 992	(1 992)	12 054		-	-	-	8 095	(1 992)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2023г.	5 951	-	-		-	-	(250)	5 951	(250)
	за 2022г.	-	-	-		-	-	-	5 951	-
в том числе: Транспортные средства	за 2023г.	5 951	-	-		-	-	(250)	5 951	(250)
	за 2022г.	-	-	-		-	-	-	5 951	-

Общество арендует объекты основных средств:

- складское помещение и земельный участок, расположенные по адресу Московская область, Ленинский район, г. Видное, Белокаменное шоссе д. 9;
 - офисное помещение, расположенное по адресу г. Москва, Дмитровское шоссе 163А, корп.2
- которые использует для осуществления своей деятельности -оптовой торговли трубами и фасонными частями из ВЧШГ.

Ставка дисконтирования аренды равна процентной ставке, по которой можно было бы привлечь заемные средства, привлекаемым на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018) и составляет 10,5% годовых.

Проценты по арендным платежам, начисленные к уплате за 2023г составили 365 тыс. руб.

Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде составили:

- 2023 год - 11,5 тыс. руб.;
- 2022 год - 0 руб.

3.2 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов	На конец периода
Краткосрочные - всего	за 2022г.	76 500	60 953	131 953	2 888	5 500
	за 2023г.	5 500	629	5 500	19	629
в том числе:						
займы, выданные физ. лицам	за 2022г.	-	5 500	-	116	5 500
	за 2023г.	5 500	629	5 500	992	629

Процентная ставка:

в 2023г составляла 8% годовых;

в 2022г составляла от 8% до 20,5 % годовых.

3.3 ЗАПАСЫ

В течение отчетного периода организация не передавала в залог материально-производственные запасы.

Сумма авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием и переработкой запасов составила:

- на 31.12.2023 г. – 56 701 тыс. руб.;
- на 31.12.2022 г. – 397 243 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года себестоимость	Поступило	Выбыло	На конец года себестоимость
Запасы – всего	за 2023г.	197 170	2 239 529	(2 266 880)	169 839
	за 2022г.	84 097	1 403 248	(1 290 174)	197 170
в том числе:					
Материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	7	1 609	(1 522)	94
	за 2022г.	2	1 700	(1 695)	7
Товары для перепродажи	за 2023г.	196 628	2 084 537	(2 113 360)	167 804
	за 2022г.	83 667	1 273 351	(1 160 390)	196 628
Прочие запасы и затраты	за 2023г.	535	153 383	(151 998)	1 941
	за 2022г.	428	128 197	(128 089)	535

3.4 ДЕБИТОРСКАЯ/ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Имеющаяся дебиторская задолженность Общества на отчетную дату квалифицируется как краткосрочная в связи с ожидающимся ее погашением в первом квартале 2024г.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Дебиторская задолженность:

Наименование показателя	На начало 2023г.	На конец 2023г.	На начало 2022г.	На конец 2022г.
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего:	346 704	91 109	71 416	346 704
Покупатели и заказчики	11 423	6 153	55 767	11 423
Авансы выданные	333 574	74 076	10 657	333 574
Прочая	1 707	10 880	4 992	1 707
в том числе: Расчеты по налогам и взносам	300	6 605	427	300

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.
Резерв по сомнительным долгам	-	5 750

Кредиторская задолженность:

Наименование показателя	На начало 2023г.	На конец 2023г.	На начало 2022г.	На конец 2022г.
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего:	623 112	98 189	252 471	623 112
Поставщики	1 039	11 658	2 816	1 039
Авансы полученные	569 256	81 921	75 140	569 256
Прочая	52 817	4 610	174 515	52 817

Наименование показателя	На начало 2023г.	На конец 2023г.	На начало 2022г.	На конец 2022г.
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего:	-	5 364	-	-

3.5 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства в кассе	6	19	10
Средства на расчетных счетах	10 440	228 871	35 596
Средства на специальных счетах в банках	18	12	7
Итого денежные средства	10 466	228 902	35 613
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	137 000	0	0
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	147 466	228 902	35 613

У Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

3.6 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧИХ ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ОБЩЕСТВА

В отчетном периоде не было выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Коммерческие расходы.

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров, включая расходы на организацию и проведение выставок.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
Материальные затраты	1 634	1 665
Расходы на оплату труда	32 159	19 035
Отчисления на социальные нужды	4 994	2 903
Амортизация	2 206	-
Участие в выставке	1 934	-
Расходы на доставку	64 014	24 420
Прочие затраты	31 032	66 676
Итого:	137 973	114 699

Управленческие расходы

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
Материальные затраты	9 637	11 321
Расходы на оплату труда	1 735	2 038
Итого:	11 372	13 359

Прочие доходы

Наименование	2023 год	2022 год
Сдача в аренду имущества	39 732	31 400
Излишки товара выявленные в результате инвентаризации	1 514	290
Иные прочие доходы	539	402
Списана кредиторская / дебиторская задолженность по инвентаризации счетов	33	59
Продажа ОС	542	0
Итого прочие доходы	42 360	32 151

Прочие расходы

Наименование	2023 год	2022 год
Амортизация ОС	3 520	4 398
Аренда земли	110	105
Налог на имущество	598	676
НДС по списанной кредиторской задолженности	5	5
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	9	23
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	941	42
Прочие внереализационные расходы	8	1428
Списана кредиторская / дебиторская задолженность по инвентаризации счетов	6	3 195
Штрафы, пени и неустойки к уплате	12	9
Расходы на услуги банков	1 588	1 619
Налог на землю	35	37
Прочие расходы для собственных нужд	133	56
Списание выделенного НДС на прочие расходы	69	46
Иные прочие расходы	8 214	28
Итого прочие расходы	15 248	11 667

3.7 ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства на неиспользованные дни отпуска	356	3 833	(1 457)	2 731

3.8 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расход по налогу на прибыль

Показатель	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до н.о, облагаемая по основной ставке	414 091	206 069
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(82 818)	(41 214)
Постоянный налоговый расход (доход)	(1 481)	(1 189)
Налог на прибыль	(84 299)	(42 403)

Отложенный налог на прибыль

Наименование показателя	на 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменение
Отложенные налоговые активы всего, в том числе:	936	405	531
Основные средства	55	0	55
Оценочные обязательства и резервы	881	405	476
Отложенные налоговые обязательства всего, в том числе:	982	83	(899)
Основные средства	982	83	(899)
Отложенный налог на прибыль			(368)

3.9 Связанные стороны

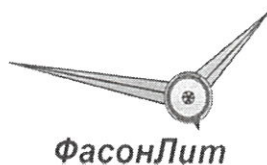
В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «ФасонЛит» не производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

3.10 Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

1. Генеральный директор



ООО «ФАСОНЛИТ»

2. Коммерческий директор
3. Помощник генерального директора
4. Главный бухгалтер

В 2023 году выплаты управленческому персоналу компании составили:

Виды выплат	За 2023 год	За 2022 год
оплата труда за отчетный период	16 514,0	14 312,0
начисленные на оплату труда налоги и взносы	2 632,0	2 724,0
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	363,0	825,0
Итого:	19 509,0	17 861,0

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу не осуществлялись.

- Распределенная прибыль прошлых лет в 2023 году:
дивиденды за 2022 год – 143 880 тыс.руб. – учредителю Лозовому В.
- Распределенная прибыль прошлых лет в 2022 году:
дивиденды за 2021 год – 14 120 тыс. Руб.- учредителю Лозовому В.

3.11 ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учетная и налоговая политики Общества на 2023 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности

3.12 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, способных оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, не происходило.

Генеральный директор
01.04.2024 года



Кузина Е.В.