

Общество с ограниченной ответственностью «ОСО»

ОГРН 1157746284520 ИНН/КПП 7715460841/771501001, ОКВЭД 46.90
р/с 40702810000000024975 АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" г. Москва

к/с 30101810200000000700, БИК 044525700

Юридический адрес: 127486, г. Москва, ул. Дегуниная, д.1, корп. 2, эт. 2, пом. 1, ком. 18

Фактический адрес: 141730, Московская область, Лобня г., Спортивная ул., д.4а

тел. +7 (495) 579-35-23

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ОСО» за 2023 год

1. **Общие сведения:** ООО «ОСО» зарегистрировано ИФНС № 43 по г. Москве (ОГРН 1157746284520, ИНН 7715460841, КПП 774301001) по адресу: 127486, Москва г., Дегуниная ул., дом № 1, корпус 2, этаж 2, помещение 1, ком 18. Имеет обособленное подразделение (КПП 504745001), расположенное по адресу: 141733, г. Лобня, Московской области, ул. Спортивная, д. 4а

Уставный капитал: 10 000 руб. Учредитель - генеральный директор Пономарева Б.Л.

Основной вид деятельности: Торговля оптовая неспециализированная (строительное оборудование и инструменты).

Учетная политика утверждена приказом директора от 27.12.2022 № 1-У.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8".

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является календарный квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входят бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Организация имеет обособленное подразделение по адресу: Московская область, г. Лобня, ул. Спортивная, дом 4а.

Основные положения учетной политики: в соответствии с утвержденной учетной политикой ООО «ИОЛА-ЭКО» применяет линейный метод амортизации. Оценка материально-производственных запасов, товаров и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

2. **Бухгалтерский баланс** сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности. В связи с существенными трудностями, которые испытывало ООО «ОСО», связанными с падением спроса, сложностями с СОС, валюта баланса выросла по сравнению с 2022 годом на 5,3 млн. руб. Структура баланса:

Наименование показателя	Код	На 31.12.23г., тыс. руб.	В % от валюты баланса	На 31.12.22г., тыс. руб.	В % от валюты баланса
АКТИВ					
Запасы	1210	7943	76,0	4343	84,5
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	27	0,3	83	1,6
Финансовые и другие оборотные активы	1230	2475	23,7	714	13,9
БАЛАНС	1600	10445	100	5140	100

ПАССИВ					
Капитал и резервы	1370	-784	-7,5	-1219	-23,7
Долгосрочные заемные средства	1410	10059	96,3	5350	104,1
Краткосрочные заемные средства	1510	0	0	0	0
Кредиторская задолженность	1520	1170	11,2	1009	19,6
БАЛАНС	1700	10445	100	5140	100

3. Анализ отчетности и основных финансовых показателей: продажи за 2023 год выросли в 1,8 раза из-за создания новой услуги-Фасовка товаров. В результате по итогам года получен убыток 41 тыс. руб. Долгосрочные заемные средства выросли в 1,9 раза.

Показатели (тыс. руб.)	2023	Изменения в % к 2022г.	2022
Продажи	2866	181,9	1576
Прибыль	41	-	-2379
Деньги	27	32,5	83
Материалы, товары, полуфабрикаты (запасы)	7943	182,9	4343
Здания, оборудование, автомобили, земля (ОС)	0	0	0
Авансы выданные, задолженность контрагентов	2475	347,1	713
Авансы полученные, задолженность поставщикам	1170	116,1	1008
Полученные кредиты и займы	10059	188,0	5350
Чистые активы	-784	-	-1218

Основные финансовые показатели по состоянию на 31.12.2023г.

Коэффициент текущей ликвидности	8,927
Коэффициент быстрой ликвидности	1,609
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,023
Коэффициент наличия собственных средств	-0,075
Рентабельность компании	1,43
Рентабельность активов	0,39

4. **Оценочные обязательства и резервы:** ООО формирует резерв по сомнительным долгам только в бухгалтерском учете экспертным способом. С этой целью на последнее число года организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. Величина резерва является оценочным значением и определяется в зависимости от платежеспособности должника и вероятности полного или частичного погашения долга (п. 3 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений", п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). Резерв создается и учитывается отдельно по каждому сомнительному долгу.

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, предстоящих расходов на оплату отпусков, предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

5. **Внереализационные доходы и расходы:**

Внереализационные доходы	БУ	13 905,78
	НУ	13 905,78
Курсовые разницы	БУ	7 142,12
	НУ	7 142,12
Прочие внереализационные доходы (расходы)	БУ	538,75
	НУ	538,75
Прочие внереализационные доходы (расходы) - создана при обновлении на 3.0.72	БУ	90,36
	НУ	90,36
Прочие доходы (расходы) - создана при обновлении на 3.0.72	БУ	6 134,55
	НУ	6 134,55
Внереализационные расходы	БУ	171 749,91
	НУ	122 131,95
Курсовые разницы	БУ	8 504,96
	НУ	8 504,96
Непринимаемые для формирования налога на прибыль	БУ	42 603,36
	НУ	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	БУ	26 496,82
	НУ	26 496,82
Прибыль (убыток) прошлых лет	БУ	6 315,87
	НУ	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	БУ	7 794,04
	НУ	7 794,04
Расходы на услуги банков	БУ	79 336,13
	НУ	79 336,13
Списание выделенного НДС на прочие расходы	БУ	698,73
	НУ	

6. **Труд и заработная плата.** Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2023 составила 25258 руб. (за декабрь 2023 года, срок выплаты: 12.01.2024). Текущая численность кадров в отчетном периоде составила 45,5%, списочная численность — 7 чел. на 31.12.23г., из них 2чел. - внешние совместители. В связи с сложным финансовым положением работники ООО «ОСО» переведены на неполный рабочий день или неполную рабочую неделю, среднесписочная численность -3 чел.

Генеральный директор

Пономарева Б.Л.

Исп. гл. бухгалтер Девятова М.А.
тел. 495 579-35-22 доб. 150