

**Пояснения**  
**к годовой бухгалтерской отчетности**  
**Общества с ограниченной ответственностью «Альфа»**  
**за 2023 год**

Введение

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Альфа» за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Проанализировав расчёты по договорам аренды за 2023 г, предприятие применило принцип рациональности бухгалтерского учёта и не стало отражать в учёте и отчётности бухгалтерские записи в соответствии с ФСБУ 25/2018, так как суммы возможного искажения не превышают уровень существенности.

Других существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не было.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована в следующем объеме:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о финансовых результатах;
- 3) отчет об изменениях капитала;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) расчет стоимости чистых активов;
- 6) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в табличной форме с учетом Приложения 3 к Приказу Минфина РФ от 2 июля 2010 года № 66н);
- 7) настоящие Пояснения.

Информация, раскрытие которой в отчетности предусмотрено отдельными бухгалтерскими стандартами, но которая отсутствует в отчетных формах, перечисленных в пп.1-6, представлена в настоящей пояснительной записке.

1. Краткая характеристика предприятия

ООО «Альфа» ИНН 4401195587 зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Костроме 25.03.2020 года за ОГРН 1204400001750. На 31.12.2023 Уставный капитал в размере 10000 состоит из номинальной стоимости долей участников и оплачен полностью (100%).

Участники компании :

Брюханов Иван Юрьевич	100%	10000
Итого:	100%	10000

ООО «Альфа» (далее – Общество) является торговой компанией.

Основной вид деятельности Общества – 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами, принадлежностями.

Географические рынки сбыта – все регионы России, страны ближнего и дальнего зарубежья, имеются обособленные подразделения в других городах России (филиалов в других городах не имеется), поставка в другие регионы осуществляется с привлечением транспортных компаний).

Среднегодовая численность работающих на 31.12.2023 года составила 240 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, которым в соответствии с Решением единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Альфа.» от 20.03.2020. был избран Брюханов Иван Юрьевич.

Курс валют на 31.12.2023г.

Евро 99,1919 руб.

Доллар США 89,6883 руб.

Условные обязательства и условные активы на 31.12.2023г. отсутствуют.

#### События после отчетной даты

В начале 2024г в отношении России и ряда российских лиц и организаций продолжают действовать ограничительные политические и экономические меры в связи с продолжением Специальной военной операции.

Общество считает данные обстоятельства и возросшую нестабильность на рынках существенными событиями после отчетной даты, не требующими корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023г.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, оценивает риски со стороны внешних и внутренних условий с учетом фактической и ожидаемой динамики инфляции.

Других событий после отчетной даты не было.

#### 2. Пояснения к отчету о финансовых результатах

##### 2.1. Расшифровка строки 2110

Выручка от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг за 2023 год составила (без НДС) – 4 200 262 тыс. руб. (стр.2110).

##### 2.2. Расшифровка строк 2120 и 2210

Состав затрат Общества за отчетный год (строки 2120 и 2210) представлен в таблице 2:

Таблица 2 (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Сумма
Материальные затраты	5610	2741582

Расходы на оплату труда	5620	315648
Отчисления на социальные нужды	5630	55706
Амортизация	5640	5591
Прочие затраты	5650	615874
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3734401

В составе прочих затрат по строке 5650 учитываются:

Транспортные услуги по доставке продукции до клиента, межскладским перемещениям и входящей доставке – 308951 тыс.руб.

Коммунальные расходы – 9646 тыс.руб.

Расходы на аренду офисных и складских площадей – 76151 тыс.руб.

Расходы на компьютерную и оргтехнику, мобильная связь, сопровождение ПО – 13648 тыс.руб.

Расходы на хранение, вспомогательные материалы, технологический транспорт - 41035 тыс.руб.

### 2.3. Расшифровка строки 2340

Состав прочих доходов Общества за отчетный год (строка 2340) представлен в таблице 3:

Таблица 3 (в тыс. руб.)

<i>Вид прочих доходов</i>	<i>Сумма</i>
<i>Прибыль (убыток) прошлых лет</i>	<i>3724</i>
<i>Полученные ретробонусы</i>	<i>6395</i>
<i>Результаты инвентаризации</i>	<i>13082</i>
<i>Доходы от курсовых разниц</i>	<i>528</i>
<i>Доходы по опциону, проценты к получению</i>	<i>3809</i>
<i>Прочее</i>	<i>1038</i>
<b>ИТОГО по строке 2340</b>	<b>28576</b>

### 2.4. Расшифровка строки 2350

Состав прочих расходов Общества за отчетный год (строка 2350) представлен в таблице 4:

Таблица 4 (в тыс. руб.)

<i>Вид прочих расходов</i>	<i>Сумма</i>
<i>Рекламации</i>	<i>599</i>
<i>Услуги банков</i>	<i>4767</i>
<i>Прибыль (убыток) прошлых лет</i>	<i>5209</i>
<i>Курсовые разницы</i>	<i>85</i>
<i>Результаты инвентаризации</i>	<i>14110</i>

Резервы по сомнительным долгам	4961
Штрафы, пени, неустойки	8
Списание задолженности	82
Прочее	6621
ИТОГО по строке 2350	36442

### 3. Пояснения к отчету о движении денежных средств

#### 3.1. Расшифровка строки 4119

Состав прочих поступлений от текущих операций (строка 4119) представлен в таблице 5:

Таблица 5 (в тыс. руб.)

Вид прочих поступлений	Сумма
Прочие поступления по текущим операциям по сч. 50	885
Прочие поступления по текущим операциям по сч. 51 за минусом части НДС	68009
Прочие поступления по текущим операциям по сч. 52	1742
Прочие	273101
ИТОГО по строке 4119	343738

#### 3.2. Расшифровка строки 4129

Состав прочих платежей от текущих операций (строка 4129) представлен в таблице 6:

Таблица 6 (в тыс. руб.)

Вид прочих платежей	Сумма
Расходы на подбор и обучение персонала	6055
Командировочные и иные выплаты работникам	6370
Налоги	67543
Техника и ИТ структура	35724
РКО	19867
Прочее	61487
ИТОГО по строке 4129	197046

### 4. Пояснения по отраженным в бухгалтерском учете и отчетности оценочным обязательствам

4.1. На конец отчетного года Обществом сформировано оценочное обязательство по оплате работникам отпусков за отработанное время в сумме 12392 тыс. руб., в т.ч. страховые взносы. Общее количество дней отпуска, причитающихся работникам по состоянию на 31.12.2023 – 2833 дня.

### 5. Пояснения по отраженным в бухгалтерском учете и отчетности оценочным резервам

5.1. Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023 сформирован в размере 4961 тыс.руб.

5.2. Проведён анализ состояния ОС, признаков обесценения не выявлено.

### 6. Методика ведения бухгалтерского учета

ООО «Альфа» ведет бухгалтерский учет в соответствии с учетной политикой предприятия, утвержденной приказом, разработанной на основании и в соответствии с Федеральным Законом РФ от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», бухгалтерскими стандартами по отдельным вопросам бухгалтерского учета.

Основные методологические положения бухгалтерского раздела учетной политики:

7.1 Бухгалтерский учет основных средств осуществлять согласно ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022г.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

7.2 Срок полезного использования основных средств определять по нормам, установленным законодательством РФ (Постановление № 1 от 01/01/02), в случае если ОС не поименовано в Постановлении срок полезного использования определяется самостоятельно комиссией .

При приобретении основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

7.3 Амортизацию по основным средствам начислять линейным способом.

Погашать стоимость основных средств путем начисления амортизации согласно сроку их использования согласно Классификации ОС, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»

7.4. Переоценка основных средств в добровольном порядке не проводится.

7.5. Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете с оценкой по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы».

7.6. Приобретение товаров для перепродажи отражается в бухгалтерском учете с оценкой по фактической себестоимости на счете 41 «Товары».

7.7. Покупные товары при продаже (отпуске) оцениваются по средней себестоимости.

7.8. Расходы предприятия делятся на прямые и косвенные.

К прямым расходам при производстве продукции относить расходы:

- Материальные затраты (затраты на покупку товаров)
- Амортизационные отчисления по основным средствам.
- ЗП и отчисления работников подразделений.
- Прочие расходы .

Косвенными расходами для целей налогового учета считать остальные экономически оправданные и документально подтвержденные расходы, уменьшающие доходы согласно гл.25 Н.К. ,кроме расходов, непосредственно связанных со строительством, и части косвенных расходов отнесенных к строительству.

Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44, списывать в дебет счета 90.7 "Расходы на продажу" полностью.

7.9. Резервы предстоящих расходов и платежей создаются в соответствии с действующим законодательством.

7.10. Расходы признавать в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределять самостоятельно на основании приказа руководителя исходя из предполагаемого срока использования. Расходы по приобретению прав использования программных продуктов (если не указан срок использования) распределять на 2 года.

7.11. Оценочные резервы формируются в соответствии с методиками, закрепленными в учетной политике.

7.12. Оценочное обязательство по оплате отпусков формируется в соответствии с методикой, закрепленной в учетной политике.

7.13 Долгосрочную задолженность по заемным средствам переводить в краткосрочную на основании графика будущих выплат в течении 12 месяцев.

#### 8. Методика ведения налогового учета

ООО «Альфа» ведет налоговый учет в соответствии с учетной политикой предприятия, утвержденной приказом, разработанной в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

Основные методологические положения налогового раздела учетной политики:

8.1. Для целей обложения налогом на добавленную стоимость определять дату возникновения обязанности по начислению и уплате налога как наиболее ранняя из следующих дат (п. 1 ст. 167 Кодекса):

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2) день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

8.2. Для целей исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления.

8.3. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным методом по нормам амортизации, определяемым в момент ввода объекта в эксплуатацию. Специальные коэффициенты и пониженные нормы амортизации не применяются.

8.4. Резервы предстоящих расходов на гарантийный ремонт и на ремонт основных не создаются. Указанные расходы признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, когда они были осуществлены.

8.5. Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

8.6. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам года не создается.

8.7. Резервы сомнительных долгов не создаются.

8.8. Отчетный период по налогу на прибыль: квартал. Предприятие применяет следующий порядок уплаты авансовых платежей в течение года:

- уплата налога ежемесячными авансовыми платежами, исчисленными исходя из прибыли полученной за прошлый квартал (не позднее 28-го числа каждого месяца в отчетном периоде),
- платеж по итогам года (не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом).

#### 9. Информация о распределении чистой прибыли

По прибыли, оставшейся в распоряжении Общества после налогообложения по итогам года, решение не принято. На момент подписания бухгалтерской отчетности ООО «Альфа» за 2023 год, она не утверждена учредителями.

Генеральный директор ООО «Альфа»

Брюханов И.Ю.

30.03.2024 г.

