

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Альфа Сталь - РДО»
за 2023 год

г. Старый Оскол

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Альфа Сталь - РДО» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2023 г., сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются: Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г.; Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2023 г.; Отчет о движении капитал за Январь-Декабрь 2023 г.; Отчет о движении денежных средств за Январь-Декабрь 2023 г.; Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.;

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Сталь - РДО»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Альфа Сталь — РДО»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 309540, Белгородская обл., г.о. Старооскольский, г. Старый Оскол, тер.станция Котел промузел, пл-ка Монтажная проезд Ш-5, зд.12А

Почтовый адрес: 309540, Белгородская обл., г.о. Старооскольский, г. Старый Оскол, тер.станция Котел промузел, пл-ка Монтажная проезд Ш-5, зд.12А

Телефон: (4725) 46-92-02.

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Альфа Сталь - РДО» зарегистрировано 24.04.2002, основной государственный регистрационный номер 1023102365241, свидетельство о государственной регистрации юридического лица 31 000948634.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **3128038437**

Код причины постановки на учет (КПП): **312801001**

Правовое положение ООО «Альфа Сталь - РДО», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности учредителей ООО «Альфа Сталь - РДО» определяются Уставом, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Альфа Сталь - РДО» (далее – Общество) составляет 150000,00 (сто пятьдесят тысяч) рублей. Калужный Анатолий Васильевич является единственным участником Общества с долей в уставном капитале 100%. Единоличным исполнительным органом управления ООО «Альфа Сталь - РДО» является директор Калужный Анатолий Васильевич.

Вид деятельности

Основным видом деятельности ООО «Альфа Сталь - РДО» является оптовая торговля металлопрокатом (ОКВЭД 46.72.2).

ООО «Альфа Сталь - РДО» ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 14 человек, фонд оплаты труда 6,100 тыс руб. Заработная плата управленческого персонала составляет 648 тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г

2. Учетная политика

Учетная политика на 2023гг для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена Приказом №1УП от 31.12.2021г. Изменения №1 от 31.12.2022г.

Учетная политика разработана в соответствии со следующими действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств" в составе основных средств отражены объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в хозяйственной деятельности, либо для управленческих нужд ООО «Альфа Сталь - РДО» и способные приносить экономические выгоды. Организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на расходы на продажу по мере передачи в эксплуатацию.

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

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, определена как сумма фактических затрат на их приобретение.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Стоимость финансовых вложений при их выбытии определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на расходы на продажу, осуществляется по средней себестоимости.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Резерв под обеспечение запасов не создавался ввиду отсутствия признаков обесценивания запасов.

Аренда

В отношении предмета, срок аренды которого не превышает 12 месяцев на дату предоставления объекта аренды, право пользования активом и обязательство по аренде могут не признаваться, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018. В расходах в этом случае признаются арендные платежи в порядке, определенном учетной политикой.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора. Основание: подп. «а», «б», абз. 5, 6 п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018, п. 18 ПБУ 10/99 В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Расходы будущих периодов

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2023 году не создавался, так как нет сомнительных долгов.

Резерв по отпускам не создавался в виду маленькой численности Общества.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «Альфа Сталь - РДО» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «Альфа Сталь - РДО» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Альфа Сталь - РДО» использует метод начисления.

Признание доходов

Доходы ООО «Альфа Сталь - РДО» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризации, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются приказом директора ООО «Альфа Сталь - РДО».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г

Расшифровка отдельных показателей отчетности организации

Выручка за 2023 год от реализации товаров, работ, услуг составила 2 236 768 тыс. руб. Прочие доходы 5030 тыс.руб., себестоимость продаж 1 829 372 тыс. руб., коммерческие расходы 134 977 тыс. руб., проценты к получению 3 363 тыс. руб., проценты к уплате 568 тыс. руб., прочие расходы 3 041 тыс.руб. Прибыль до налогообложения 277 203 тыс. руб. Налог на прибыль 56 074 тыс. руб.

Чистая прибыль 221 129 тыс. рублей.

Сумма дебиторской задолженности организации по состоянию на 31.12.2023 года составила 134 340 тыс. руб., кредиторской задолженности 413 419 тыс. руб., расшифровка строк приведена в Бухгалтерском Балансе.

Основные средства по состоянию на 31.12.2023г составляют 63 187 тыс. руб., доходные вложения в материальные ценности 39 289 тыс. руб.

Запасы Общества 544 445 тыс. руб. в том числе материалы 638 тыс. руб., товары на складе 540 500 тыс. руб., расходы на продажу 3 307 тыс.руб.

В 2023 году произошло увеличение выручки от основной деятельности на 45,94% по сравнению с предыдущим 2022 годом. Стоимость чистых активов на конец 2023 года — 485 313 тыс. руб.

Прочая информация

В отчетном году привлекались заемные средства: Открыта возобновляемая кредитная линия, объектов имущества в залоге у банка нет.

Дочерних предприятий, филиалов и обособленных подразделений в Обществе нет.

Сделок с зависимыми компаниями не было. Сделок с аффилированными лицами не осуществлялось.

В 2023 году Общество не проводило операций в иностранной валюте. Предприятие не является участником совместной деятельности.

Дивиденды единственному учредителю в 2023 году начислялись и выплачивались в сумме 5 000 тыс. руб.

Общество производит расчет стоимости чистых активов в соответствии с порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84 н стоимость чистых активов превышает размер уставного капитала Общества, что свидетельствует о положительной тенденции и устойчивости предприятия. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения осуществления непрерывной деятельности и продолжения ее осуществления в обозримом будущем, активы и обязательства отражаются исходя из того, что организация сможет рационально и выгодно использовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности. Оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность осуществляется периодически исходя из анализа рынка, деловых контактов с контрагентами, оценки деловой активности и платежеспособности потенциальных покупателей и заказчиков.

Политика в отношении управления рисками

* Риск ликвидности - руководство Общества исключает возможности быть подверженным риску ликвидности, в связи с тем, что Общество имеет возможность своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного капитала в соответствии с планами руководства.

* Репутационный риск - Общество исключает возможность быть подверженным репутационному риску в связи с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемых услуг, соблюдения сроков оказания услуг, участия в ценовом сговоре.

* Риск начала процедуры банкротства - руководство Общества исключает возможности быть подверженным риску начала процедуры банкротства, в связи с тем, что Общество имеет возможность своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Директор

«29» марта 2024 года



Калужный А. В.