Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ФАВОРИТ» за 2023 год

I. Общие сведения

1.1. Общая информация об организации.

Полное фирменное наименование общества: общество с ограниченной ответственностью «ФАВОРИТ».

Форма собственности: общество с ограниченной ответственностью, частная.

Юридический адрес:440011, г. Пенза, ул. Карпинского, д.13, кв.51.

ОГРН 1165835060434.

Учредителем Общества являются физическое лицо.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

По состоянию на 31.12.2023 дочерних и зависимых организаций по отношению к ООО "ФАВОРИТ" не имеется.

1.2. Вид деятельности.

Основные виды хозяйственной деятельности ООО «ФАВОРИТ» в 2023 г.:

- 46.49 торговля оптовая прочими бытовыми товарами;

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества.

Единоличным исполнительным органом ООО «Фаворит» является генеральный директор Шахназарян Гаррий Грантович.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Конечным бенефициаром Общества является Агаронов Влад Бунятович.

В отчетном периоде аудитором Общества является аудиторская компания ООО АК «Аудит – Консалтинг», юридический адрес: 440018, г. Пенза, ул. Суворова, 168-115. ОРНЗ 12006048936.

1.4. Информация о численности персонала Общества и средней заработной плате.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составляет в 2023 г. 6 человек.

Средняя заработная плата управленческого персонала составляет – 53 766 руб. в месяц.

1.5. Информация о бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ФАВОРИТ» за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством Финансов Российской Федерации.

II. Сведения об учетной политике и ее изменениях

Правила формирования и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации установлены Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н.

В отчетном периоде действовала учетная политика, утвержденная приказом от 26.12.22г № 5-ОД

Основные положения учетной политики:

- стоимостной лимит основных средств 100000 (Сто тысяч) рублей;

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Организация является малым предприятием и не проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Организация не проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не

распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме.

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в п. 2 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Исправления в бухгалтерские регистры вносятся следующими способами:

1) путем составления нового регистра с признаком исправления (указанием на то, что он составлен взамен первоначального). Ставится дата исправления и регистр подписывается подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.);

2) путем внесения сторнировочных или дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в периоде внесения исправления. Исправительная запись датируется и заверяется подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.). Порядок хранения и доступа к первичным учетным документам, отраженным в бухгалтерском учете, и регистрам бухгалтерского учета установлен Приказом от 24.12.2021 N 122.

Наличие и движение основных средств за 2023год

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Выбыло объектов				
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства - всего	13 796	(1 708)	15 970	(10 465)	1 689	(5 511)	17 921	(5 531)
в том числе:								
Транспортные средства	1	(1)	11 789	(10 411)	1 638	(1 637)	-	-
Офисное оборудование	49	(49)	-	(49)	49	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	13 430	(1 590)	4 181	-	-	(3 811)	17 611	(5 401)
Производственный и хозяйственный инвентарь	316	(68)	-	(5)	2	(63)	311	(129)

- способы оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции- по средней себестоимости,

- способы признания прибыли от продажи продукции, товаров, работ и услуг- методом начисления.

III. Финансовая деятельность

Финансовые результаты деятельности Общества представлены в таблице:

Показатели	2023 г. (тыс.руб.)	2022 г. (тыс.руб.)
Выручка	714 691	497 837
Себестоимость продаж	(419 986)	(294 265)
Валовая прибыль	294 705	203 572
Прибыль до налогообложения	63 398	45
Чистая прибыль	50 925	(364)

IV. Информация об участии в совместной деятельности

Правила и порядок раскрытия информации об участии в совместной деятельности в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлены Положением по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03, утвержденным Приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. N 105н.

В отчетном периоде ООО «ФАВОРИТ» участия в совместной деятельности не принимало.

V. Информация о событиях после отчетной даты

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций событий после отчетной даты установлен Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н.

В период с даты завершения отчетного периода и до даты утверждения финансовой отчетности возможно влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности следующих негативных событий: проведение специальной военной операции на территории ДНР и ЛНР, и введёнными в связи с этим санкциями со стороны европейских государств, США и некоторых других стран.

Хотя на дату выпуска настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности ситуация все еще развивается, до настоящего момента ощутимое воздействие на деятельность общества отсутствует, однако влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжает внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все адекватные меры для снижения возможных последствий.

В 2023 году распределение дивидендов не производилось.

VI. Информация о связанных сторонах

Порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н.

Бенефициарным владельцем Общества является единственный участник Агаронов Влад Бунятович.

В соответствии со ст. 3 Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в качестве бенефициарных владельцев признаны физические лица, которые совместно в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) имеют преобладающее участие более 25 % в капитале Общества.

По состоянию на 31.12.2023 г. по отношению к ООО «ФАВОРИТ» связанными сторонами являются:

ООО «Фрегат», ООО «Сурская Промышленная Компания», ООО «Армлидер».

В 2023 году операции со связанными сторонами не осуществлялись или были не существенными.

VII. Информация об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Порядок раскрытия информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Положением по бухгалтерскому учету " Об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н.

В отчетном периоде ООО «ФАВОРИТ» не производило расчеты в иностранной валюте (условных единицах).

VIII. Информация об условных активах и обязательствах

Порядок раскрытия информации об условных активах и обязательствах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. N 167н.

По состоянию на 31.12.23 г. отсутствует высокая (очень высокая) вероятность того, что ООО «ФАВОРИТ» получит в будущем актив вследствие наступления событий, не контролируемых организацией.

По состоянию на 31.12.23 г. отсутствует высокая (очень высокая) вероятность того, что ООО «ФАВОРИТ» имеет обязательство с неопределенной величиной и сроком исполнения вследствие наступления событий, не контролируемых организацией.

IX. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. N 167н.

Общество не создает оценочные обязательства:

- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- на вознаграждения по итогам года;
- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- резерв на покрытие иных предвиденных затрат.

Резерв на оплату отпусков не создается, так как среднесписочная численность сотрудников 6 человек.

X. Информация о запасах

Порядок раскрытия информации о запасах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н.

1. Балансовая стоимость запасов на начало отчетного периода составила – 61655 тыс. руб., на конец - 44107 тыс. руб.;
2. Резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался;

3. На конец отчетного периода балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге отсутствует.

4. Себестоимость запасов рассчитывается в соответствии с учетной политикой:

сырье и материалы – по средней себестоимости;

незавершенное производство – по средней себестоимости;

полуфабрикаты - по средней себестоимости;

готовая продукция – по средней себестоимости;

товары отгруженные - по средней себестоимости.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом способы расчета себестоимости запасов не менялись.

5. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на конец отчетного периода составили:

сырье и материалы –27235,6 тыс. руб.

XI. Информация об объектах основных средств.

Порядок раскрытия информации об объектах основных средств в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н.

1. Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости ОС и инвестиционной недвижимости на начало отчетного периода составила - 12087 тыс. руб., на конец - 12449 тыс. руб.
2. Сверка остатков ОС по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода расхождений не выявила.
3. В отчетном периоде:
   поступило основных средств на сумму 4715,4 тыс. руб.,
   выбыло на сумму – 10485,2 тыс. руб.,
   накоплено амортизации на сумму – 6592,4 тыс. руб.
4. Балансовая стоимость амортизируемых основных средств на конец отчетного периода составила – 12449 тыс. руб.
5. Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств на конец отчетного периода составила - 0 тыс. руб.
6. Балансовая стоимость ОС, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату составила -0 тыс. руб.
7. Балансовая стоимость ОС, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату составила - 0 тыс. руб.
8. Все группы основных средств в отчетном периоде оценивались по первоначальной стоимости.
9. Сроки полезного использования ос не изменялись.
10. Обесценения основных средств в отчетном периоде не производилось.

XII. Информация о капитальных вложениях

Порядок раскрытия информации о капитальных вложениях установлен Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н.

В связи с началом применения ФСБУ 26/2020 с отчетности за 2022 год положения ФСБУ 26/2020 применяются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В отчетном периоде капитальные вложения не осуществлялись.

XIII. Информация о нематериальных активах

Порядок раскрытия информации о нематериальных активах общества в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.

По состоянию на 31.12.23 г. на балансе нематериальные активы не числятся.

XIV. Информация о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.

Порядок раскрытия информации о полученных займах и кредитах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н.

- поступило кредитов (займов) в отчетном периоде – 9 000 тыс. руб.
- погашено кредитов (займов) в отчетном периоде – 1898,5 тыс. руб.
- сумма расходов по займам, включенная в прочие расходы составила – 495,1 тыс. руб.;
- сроки погашения займов и (кредитов) - сентябрь 2026г

XV. Информация о финансовых вложениях.

Порядок раскрытия информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

В отчетном периоде:

- стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на конец отчетного периода составила - 2500 тыс. руб.
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отсутствуют;
- оценка финансовых вложений при выбытии производилась по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета;
- изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии не производилось;
- резерв под обесценение финансовых вложений, не формировался.

XVI. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Отношения по энергосбережению и повышению энергетической эффективности регулируются Федеральным законом от 23 ноября 2009 г. N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о

повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательны
акты Российской Федерации".

Затраты на энергетические ресурсы не производились.

Генеральный директор

28.03.2024г.

