Общество с ограниченной ответственностью «20 октября»

346330, Ростовская обл., Донецк г., пр-кт Мира, зд. 61/8, стр. 1
ИНН 6145007106 КПП 614501001
Тел./факс☎: +7 (928) 1437722
email: ooo20october@mail.ru

Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

Бухгалтерская отчетность ООО «20 Октября» сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.Сведения о хозяйственной деятельности.

ООО «20 Октября» зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц 22 марта 2021 года (ОГРН 1216100007452). Учредитель – Матвиенко Владимир Юрьевич. Уставный капитал ООО "20 ОКТЯБРЯ" составляет 20 тыс. руб.

Предметом деятельности ООО «20 Октября» является Производство прочей одежды и аксессуаров одежды (код по ОКВЭД 14.19), дополнительно организация может реализовывать следующие виды деятельности:

Производство одежды из кожи (код по ОКВЭД 14.11)
Производство спецодежды (код по ОКВЭД 14.12)
Производство прочей верхней одежды (код по ОКВЭД 14.13)
Производство нательного белья (код по ОКВЭД 14.14)
Производство меховых изделий (код по ОКВЭД 14.20)
Производство вязаных и трикотажных чулочно-носочных
изделий(код по ОКВЭД 14.31)
Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах
(код по ОКВЭД 47.71)
Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной
сети Интернет (код по ОКВЭД 47.91)
Деятельность автомобильного грузового транспорта (код по ОКВЭД 49.41)
Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым
имуществом (код по ОКВЭД 68.20)
Аренда и лизинг грузовых транспортных средств (код по ОКВЭД 77.12)

Среднесписочная численность работающих 52 человека на 31 декабря 2024 года. ООО «20 Октября» является субъектом малого предпринимательства (относится к категории микропредприятий).

Исполнительный орган – Директор Матвиенко Владимир Юрьевич.

В Юго-Западном банке ПАО СБЕРБАНК г.Ростов-на-Дону открыт расчетный счет в рублях.

ООО «20 Октября» применяет общую систему налогооблажения.

Производственный (оперативный) и бухгалтерский учет ведется автоматизировано с применением специальных бухгалтерских программ.

2.Особенности учетной политики.

Бухгалтерский учет в ООО «20 Октября» ведется в соответствии Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98г. № 34н, в редакции Приказов Минфина РФ от 11.04.2018 № 74н., Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), которые устанавливают принципы, правила и способы ведения организациями учета отдельных объектов и операций, составления и предоставления бухгалтерской отчетности, Положением по учетной политике организации, сформированным в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н, (учетом изменений и дополнений).

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Учреждение проводит инвентаризацию имущества и обязательств в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49.

3.Показатели финансовой деятельности.

Производственное здание ООО «20 Октября» (Россия, Ростовская область, г. Донецк, Пр-кт Мира, 61/8 строение1.) находится в возмездном пользовании по договору аренды № 1 от 01.12.2022г.

Здание расположено на земельном участке, кадастровый номер: 61:50:0030117:466, категория земель: Земли населенных пунктов, площадью 2387 квадратных метров, расположенным по адресу: Россия, Ростовская область, г. Донецк, пр-кт Мира, 61/8. Нежилое здание и земельный участок принадлежат арендодателю на праве собственности (Выписка ЕГРН от11.10.2022г. № КУВИ-001/2022-179196769).

Транспортные средства:

- Грузовой фургон B/N 1 (форд) (гос.номер м111ро161) находится в аренде по договору №1 от 01.10.2024г. – используется для доставки сырья от поставщиков и готовой продукции до транспортной компании, складов маркетплейсов.
- Грузовой камаз БЕЗ МОДЕЛИ 77729-0000010 (гос.номер М837НР 761) находится в аренде по договору БН от 01.05.2024г. – используется для доставки сырья от поставщиков и готовой продукции до транспортной компании, складов маркетплейсов.
- Автомобиль легковой KIA RIO (гос.номер м559еу761) приобретен у физического лица в июне 2023г. – используется в административно-управленческих целях.

В 2024 году приобретено основных средств на сумму 5 173 192,01 руб., из них производственного оборудования на сумму 4 627 064,84 руб.

В 1 квартале 2024 года ООО «20 Октября» было приобретено в долгосрочную финансовую аренду три объекта транспортных средств на сумму со сроком аренды 5 лет на сумму 42 336 342,98 руб. ППА отражены в балансе в составе материальных внеоборотных активов.

Дебиторская задолженность составляет **15 719 719,74 руб.** которая состоит из аванса поставщикам – 3 142 038,94 руб., задолженности покупателей 9 375 409,35 руб., возмещения переплаченных налогов 3 202 271,45 руб.

Кредиторская задолженность составляет **28 403 954,92 руб.** которая состоит из задолженности поставщикам – 28 403 954,92 руб. Задолженность физическому лицу за аренду – 21750 руб, задолженность по лизингу составляет – 68 737 140,66 руб.

На расчетный счет организации в 2024 году поступило 400 205 291,22 руб., **в т.ч. выручка от покупателей 351 295 065,58 руб., возврат от поставщиков – 203 301,46 руб. заемные средства – 39 610 000 руб., возврат по исполнительному листу – 121 руб, получения неустоек от маркетплейсов – 9 096 803,18 руб.**

Оплачены затраты на осуществление производственной деятельности **394 365 156,32 руб.** в т.ч. приобретено сырья и вспомогательных материалов, инструментов и инвентаря на сумму 266 563 143,89 руб., подрядчикам за пошив изделий (давальческие работы) – 21 642 200 руб., затраты на содержание имущества (охрана, пожарная безопасность, коммунальные услуги) – 3 297 050,28 руб, оплачено за аренду помещения и оборудования – 1 243 500 руб., расходы на оплату труда и взносов на социальное страхование – 10 105 274,37 руб., оплачено поставщикам основных средств – 6 405 397,91 руб., возврат и обслуживание заемных обязательств – 24 588 157,61 руб., оплачены расходы на сбыт и продвижение продукции (транспортировка, реклама и маркетинг, связь и интернет) – 3 301 512,75 руб. уплата налогов – 19 163 011,65 руб., оплата лизинга – 21 082 364,34 руб., оплата ГСМ и ТО автотранспорта – 14 114 408,49 руб., обслуживание оборудования -525 725,76 руб., страхование – 853 597,67 руб., прочие (хозяйственные, канцелярские, банковские и т.д.) – 1 479 811,60 руб.

Сумма взаимозачетов с комиссионерами (маркетплейсами) при реализации продукции составила 196 580 668,76 руб.

Остаток на расчетном счете 31.12.2024г. – 5 862 115,57 руб.

В настоящей отчетности исправленные существенные ошибки прошлых лет, выявленные после даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке с применением ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

При исправлении ошибки применены правила, согласно которым существенная ошибка предшествующих отчётных периодов, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется (п.9 ПБУ 22/2010):

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде с применением счета 84 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток)»;
- путем пересчета сравнительных показателей за отчетные периоды, отраженных в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год.

Утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит исправлению и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности, даже если в ней обнаружены ошибки (ч.9 ст.13 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.10 ПБУ 22/2010).

Характер ошибки и причины корректировок

Основанием для внесения исправлений в бухгалтерский учет послужил не верное ведение 43 и 45 счетов в бухгалтерском учете. В прошлых годах не считалась себестоимость продукции (только количество), поэтому при закрытии прошедших годов были увеличены расходы по обычной деятельности. В связи с уменьшением этих расходов с 2021 года увеличивается строка запасы и нераспределенная прибыль. Ошибка была выявлена, когда была сдана бухгалтерская отчетность за 2023 год и перенастройкой программного обеспечения на ОСНО.

Изменения в бух балансе за 2021 год
Код строки 1210 – увеличение на 3 006 тыс руб,
Код строки 1310 – увеличение на 3 006 тыс руб.
Изменения в бух балансе за 2022 год
Код строки 1210 – увеличение на 11 426 тыс руб,
Код строки 1310 – увеличение на 11 426 тыс руб.
Изменения в бух балансе за 2023 год
Код строки 1210 – увеличение на 58 091 тыс руб,
Код строки 1310 – увеличение на 59 416 тыс руб,
Код строки 1180 – уменьшение на 12 407 тыс руб, (т к в эту строку попала сумма по 09 счету, который не нужен для малых предприятий),
Код строки 1450 – уменьшение на 13 731 тыс руб. (т к в эту строку попала сумма по 77 счету, который не нужен для малых предприятий. Компании, которые ведут бухгалтерию упрощенно (п. 2 ПБУ 18/02) имеют право не применять ПБУ 18/02. Это субъекты малого предпринимательства).

Изменения в отчете о финансовых результатах за 2021 год
Код строки 2120 уменьшение на 3 006 тыс руб,
Код строки 2400 увеличение на 3 006 тыс руб.
Изменения в отчете о финансовых результатах за 2022 год
Код строки 2120 уменьшение на 8 420 тыс руб,
Код строки 2400 увеличение на 8 420 тыс руб.
Изменения в отчете о финансовых результатах за 2023 год
Код строки 2120 уменьшение на 49 889 тыс руб,
Код строки 2400 увеличение на 49 889 тыс руб.

В случае исправления существенной ошибки предшествующих отчетных лет, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности. Законодательством о бухгалтерском учете не предусмотрено предоставление в налоговые органы корректирующих бухгалтерских отчетов за прошедшие периоды, все изменения в бухгалтерской отчетности отражаются в отчетности периода выявления ошибки. Выявленные отклонения скорректированы в отчете о финансовых результатах за 2024 год. Уменьшены расходы по обычной деятельности и увеличена чистая прибыль за периоды с 2021 по 2024 гг. Взаимосвязь между показателями бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах соблюдена.

Директор В.Ю. Матвиенко