Общество с ограниченной ответственностью "ТЕХКОД"

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(текстовая часть)

2024

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «ТЕХКОД» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1.Общая информация

Полное наименование	Общество с ограненной ответственностью «ТЕХКОД»
Сокращенное наименование:	ООО «ТЕХКОД»
Место нахождения:	105066, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12, к. 20, помещ. 2Н/2
Идентификационный номер налогоплательщика / Код причины постановки на учет:	9701285329 / 770101001
ОГРН:	1247700329216
Коды Общества:	ОКВЭД 2 – 46.43, ОКФС –16, ОКОПФ –12300

1.2. Основные виды деятельности

Согласно Уставу ООО «ТЕХКОД» Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля бытовыми электротоварами.

1.3. Структура уставного капитала, основные участники

ООО «МВМ» ИНН 7707548740 – 100% доля участия

1.4. Информация об органах управления

Высшим органом Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган - генеральный директор.

Функции единоличного исполнительного органа исполняли:

- с момента создания Общества по 19.02.2025 Ужахов Билан Абдурахимович;
- с 20.02.2025 Генеральным директором избран Либ Феликс Григорьевич (запись в ЕГРЮЛ внесена 27.02.2025.).

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» №402 от 06.12.11, а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика организации предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

При формировании настоящей отчетности Обществом применялись принципы имущественной обособленности и непрерывности деятельности организации, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной жизни.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению общество руководствовалось, следующими принципами:

1. существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5% процентов;
2. отсутствие такой информации может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за текущий отчетный период.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним: отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включающих в себя текстовую и табличную часть.

2.2. Методологические аспекты учётной политики на 2024 год

Учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002г. №126Н.

К финансовым вложениям относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от их срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Под краткосрочными активами понимаются активы со сроком обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные (п.19 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н).

Выбытие финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость проверяются на обесценение на ежегодной основе. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Порядок формирования фондов

Организация не создает резервный фонд.

Учет запасов

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы отражаются по фактической себестоимости за минусом резерва под обесценение запасов. В фактическую себестоимость материально-производственных запасов включаются транспортно-заготовительные расходы до центрального распределительного склада.

При реализации товаров или ином выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по методу средней себестоимости (средней скользящей).

Порядок учета кредитов и займов полученных

Кредиты и займы учитываются в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам. Для целей бухгалтерского учета отражаются на счетах 66 и 67 с подразделением на долгосрочные и краткосрочные.

Краткосрочная задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой не превышает 12 месяцев, отражается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Долгосрочная задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой превышает 12 месяцев, отражается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Аналитический учет кредитов и займов организуется в соответствии с Инструкцией «По применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» (утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. N 94н) и Рабочим планом счетов Организации. В бухгалтерском балансе заемные средства отражаются в составе строки 1410 «Долгосрочные заемные средства», если срок до момента их погашения составляет более 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочные задолженности переводятся в краткосрочные на дату, когда до возврата суммы долга остается 365 дней.

Учёт курсовых разниц

Курсовые разницы учитываются в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Организации, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Организации как прочие доходы или расходы, и отражается на отдельном субсчете счета 91 «Прочие доходы и расходы». В Отчете о финансовых результатах показываются свернуто.

Учет доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 32н, и другими нормативными документами.

Аналитический учет доходов организуется в соответствии с Инструкцией «По применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. N 94н) и Рабочим планом счетов Организации.

Доходы Организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- *доходы от обычных видов деятельности;*
- *прочие доходы*

Доходы от обычных видов деятельности включают доходы от продажи товаров, а также другие доходы, относящиеся к основной деятельности Общества.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, получаемые организацией на систематической основе.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами. Бухгалтерский учет прочих доходов организуется с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы учитываются методом начисления, то есть в том периоде, в котором они возникли, независимо от даты оплаты.

Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н, и другими нормативными документами.

Расходы учитываются методом начисления, то есть в том периоде, в котором они возникли, независимо от даты оплаты.

Аналитический учет расходов организуется в соответствии с Инструкцией «По применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. N 94н) и Рабочим планом счетов Организации.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- *расходы по обычным видам деятельности;*
- *прочие расходы.*

К расходам по обычным видам деятельности относятся операции по приобретению товаров. Все остальные расходы (коммерческие, общехозяйственные расходы), осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами. Данные расходы в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи".

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

Бухгалтерский учет прочих расходов организуется с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учёт расчетов по налогу на прибыль Организация осуществляет в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н с учётом изменений, внесённых Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в учёте балансовым методом. Временные разницы по состоянию на отчетную дату определяются как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. При этом постоянные и временные разницы отражаются в учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отражённого в налоговой декларации.

Формирование резервов

Резерв по сомнительным долгам:

Резерв формируется в размере величины возможных потерь (убытков) вследствие неоплаты дебиторской задолженности на конец текущего года. Определение суммы сомнительных долгов осуществляется с учетом профессионального мнения бухгалтера/менеджера по аренде, иных должностных лиц, основанного вне зависимости от уровня существенности, в том числе на результатах:

- анализа пропуска срока оплаты задолженности;
- проверки периодичности платежей (проведения зачетов) в течение предшествующих периодов;
- анализа поведения должника в ходе ведения переговоров с целью погашения задолженности и (или) подписания акта сверки взаиморасчетов;
- анализа статуса должника (банкротство, судебные разбирательства, пр.).

Учет сомнительных долгов ведется в аналитике по каждой дебиторской задолженности. При наличии риска неполучения оплаты сумма дебиторской задолженности с учетом принципа осмотрительности включается в резерв в полном объеме.

В течение отчётного периода (поквартально) сумма резерва подлежит уточнению на сумму (погашенной контрагентом) сомнительной задолженности.

По окончании календарного года сумма резерва подлежит инвентаризации.

Прочие резервы:

По состоянию на 31 декабря Общество при необходимости формирует резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество рассчитывает резерв предстоящих отпусков исходя из среднедневного заработка каждого сотрудника, умноженного на количество дней неиспользованного отпуска и умноженного на ставку страховых взносов.

Прочие положения

При возникновении в хозяйственной деятельности операций, особенности учета которых не рассмотрены в Учетной политике, Организация руководствовалась Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

При внесении изменений в нормативные документы, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета в течение отчетного периода, Организация будет руководствоваться вновь введенными положениями в соответствии с порядком, установленным законодательством.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Запасы – строка 1210

Балансовая стоимость запасов Компании на 31.12.2024 года представлены следующим образом:

- Товары на складе 19 711 тыс. руб.

3.2. Дебиторская задолженность – строка 1230

По состоянию на 31 декабря 2024 года на балансе организации в составе дебиторской задолженности отражено 2 774 763 тыс руб:

Показатель	За 2024 год в тыс. руб.
Расчеты с поставщиками за товар	2 762 259
Расчеты за пользование торговым кредитным лимитом	1 148 353

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты – строка 1250

В состав показателя «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31 декабря 2024 года вошли:

- остаток денежных средств на расчётных счетах 242 тыс. руб.

3.4. Капитал – строка 1310 – 1370

Уставный капитал Общества на 31.12.2024г. в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

По состоянию на 31.12.2023 величина чистых активов Общества составляет 37 002 тыс. руб.

- Нераспределённая прибыль на 31.12.2024 составляет 36 992 тыс. руб.

3.5. Краткосрочная кредиторская задолженность - строка 1520

По состоянию на 31 декабря 2024 года на балансе организации в составе кредиторской задолженности отражено 2 757 722 тыс руб:

Показатель	За 2024 год в тыс. руб.
Расчеты с поставщиками за товары	2 737 482
Расчеты по коммерческому кредиту	12 569
Расчеты с бюджетом	7 458
Прочее	213

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка – строка 2110

Выручка от продажи товаров составила 5 954 995 тыс. руб.

4.2. Себестоимость товаров - строка 2120

Себестоимость товаров составила 5 908 596 тыс. руб.

4.3. Коммерческие расходы – строка 2210

Коммерческие расходы составили 1 262 тыс. руб.:

Показатель	За 2024 год (в тыс. руб.)
Расходы на оплату труда	372
Отчисления на социальные нужды	112
Расходы на ПО и лицензии	403
Расходы на аренду	375
Итого:	1 262

4.4. Проценты к получению– строка 2320

Доходы по коммерческому кредиту составили 232 503 тыс. руб.

4.5. Проценты к уплате– строка 2330

Расходы по коммерческому кредиту составили 231 347тыс. руб

4.6. Прочие расходы – строка 2350

В составе прочих расходов отражены банковские комиссии в сумме 60 тыс. руб.

4.7. Расчет налога на прибыль

Текущий налог на прибыль составил – 9 241 тыс. руб.

5. Прочие пояснения

5.1. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не имеет условных обязательств и условных активов, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

6. Информация о связанных сторонах

6.1. Связанными сторонами Общества являются:

Связанными сторонами по отношению к Обществу по состоянию на 31 декабря 2024 года являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной
1	Либ Феликс Григорьевич	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества
2	Ужахов Билан Абдурахимович	Осуществлял полномочия единоличного исполнительного органа Общества по 19.02.2025
3	ООО «МВМ»	Единственный учредитель Общества

7. Информация о выплаченном вознаграждении управленческому персоналу за 2024 год

Сумма вознаграждения руководству ООО «ТЕХКОД» за 2024 год, составила: 372 тыс. рублей

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В данном пояснении представлена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

9. Основные принципы управления рисками

Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.
Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

10. Раскрытие информации о кредитных рисках:

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью.
Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого клиента.
Дебиторская задолженность возникает по тем договорам с юридическими лицами, по которым оплата производится по факту оказания услуг. По состоянию на 31 декабря 2023 резервы по сомнительным долгам от связанных сторон не отражались.

В 2023 году Общество не имело дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, а также других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, обменных курсов иностранных валют, процентных ставок, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах.

11. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты, оказывающие влияние на данную бухгалтерскую отчётность, отсутствуют.

12. Информация об экологической деятельности

За 2024г. Общество не осуществляло капитальных вложений и текущих расходов, связанных с экологической деятельностью.

13. Непрерывность деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор Либ Ф.Г.

«25» марта 2025 г.

«Техкод»