

Общество с ограниченной ответственностью
«Пачоли» (ООО «Пачоли»)

ИНН 7729142599; КПП 770501001; ОГРН 1027739428716
Тел.: +7 (495) 640-64-52;
E-mail: pacioli@pacioli.ru; www.pacioli.ru
Россия, 115184, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ
Замоскворечье, ул Большая Татарская, д. 7

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «Пачоли» за 2022 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Пачоли» (далее Общество) создано в 1995 году. Единственным участником Общества является Романова Светлана Игоревна.

Местонахождение и почтовый адрес Общества: 115184, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул. Большая Татарская, д. 7.

Основными видами деятельности Общества являются: Деятельность по проведению финансового аудита.

Списочная численность работающих по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 148 человек.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором, который действует на основании Устава.

Генеральный директор – Комиссарова Ольга Викторовна.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н, а так же иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Настоящая Бухгалтерская отчетность подготовлена с применением следующих существенных способов ведения бухгалтерского учета, утвержденных учетной политикой Общества:

- выручка от выполнения работ (оказания услуг) признается по завершении выполнения работы (оказания услуг) в целом. Выручка от выполнения работ (оказания услуг) признается по мере готовности работы, услуги, поэтапно, если поэтапная сдача предусмотрена условиями договоров, заключенных с покупателями (заказчиками);

- коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полной сумме списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи»;

- амортизация нематериальных активов производится линейным способом и отражается путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов»;

- амортизация основных средств производится линейным способом;

- оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости методом скользящей оценки;

- общество формирует оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам.

- общество создает резерв по сомнительной задолженности под дебиторскую задолженность любого вида.

Бухгалтерская отчетность ООО «Пачоли» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, отступления от этих правил не допускались.

3. Нематериальные активы

Нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в 2022 году не было.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2022:

Первоначальная стоимость всего 1 711,1 тыс. руб.,

в том числе созданные самой организацией 1 361,1 тыс. руб.

Амортизационные отчисления всего 1 711,1 тыс. руб.,

в том числе по созданным самой организацией 1 361,1 тыс. руб.

4. Основные средства

Общество не имеет в собственности недвижимого имущества. Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основных средств, если стоимость такого актива ниже 100 000 руб. за единицу.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования по основным средствам устанавливается приказом руководителя организации на основании критериев, указанных в п.9 ФСБУ 6/2020.

Основные средства по состоянию на 31.12.2022:

Первоначальная стоимость 17 857,7 тыс. руб.

Амортизационные отчисления 14 024,7 тыс. руб.

Незавершенных капитальных вложений нет.

Учет арендованных основных средств ведется за балансом в оценке, определенной передающей стороной. Если такая оценка отсутствует в документах передающей стороны, объект оценивается исходя из величины арендных платежей, предусмотренных договором аренды.

5. Материально-производственные запасы

Общество не имеет материально-производственных запасов, переданных в залог, и не создает резервы под снижение стоимости материальных ценностей. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

6. Заемные средства

В 2022 году Общество не привлекало заемные средства.

7. Условные обязательства и активы

Обстоятельства, обязывающие отразить условные обязательства или активы, отсутствуют.

8. Незавершенное производство

Расходы на незавершенное производство сформированы в соответствии с учетной политикой и на 31 декабря 2022 года составляют 1 072,9 тыс. руб.

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

9. Расчеты по налогу на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль определяется Обществом путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового обязательства, а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами и обязательствами.

В 2022 году Условный расход по налогу на прибыль составил 654,8 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов составило 771,9 тыс. руб., отложенных налоговых обязательств – 223,3 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы/обязательства, тыс. руб.	Возникло	Погашено
Отложенные налоговые активы:	1051	279
- по основным средствам	5	5
- по оценочным обязательствам	505	
- по расходам будущих периодов	541	274

Отложенные налоговые обязательства:	258	481
- по доходам будущих периодов	175	
- по основным средствам	83	481

10. Финансовые вложения

По строке «1240» «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные финансовые вложения: банковский депозит – 12 000,0 тыс. руб. Банковский депозит размещён сроком на 1 год под 11,75 % годовых.

Резерв под обесценение финансовых вложений Обществом не создавался.

11. Совместная деятельность

Совместная деятельность Обществом не велась.

12. События после отчетной даты

На момент составления настоящей Бухгалтерской отчетности событий, возникших после отчетной даты и способных существенно повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, не выявлено.

13. Особенности формирования отчетности по движению денежных средств

Денежные потоки отражены в Отчете о движении денежных средств свернуто, в случаях, когда они характеризуются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. К эквивалентам денежных средств отнесены высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В Отчете о движении денежных средств Общество показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты отражается сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности отчета.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2022 равен 84 723,1 тыс. руб., в том числе:

- Сальдо по дебету счета 50 составляет 7,5 тыс. руб.
- Сальдо по дебету счета 51 составляет 69 304,6 тыс. руб.
- Сальдо по дебету счета 52 составляет 15 277,3 тыс. руб.
- Сальдо по дебету счета 55 составляет 133,7 тыс. руб.

14. Активы, обязательства и иные операции

Активы, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащая оплате в рублях, отражаются в бухгалтерском учете в рублях путем перерасчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции.

Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, пересчитываются по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции, ежемесячно и на отчетную дату составления отчетности.

Отражение операций по валютным счетам Общества одновременно производится в валюте расчетов и платежей.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила -156,2 тыс. руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату: 1 долл. США = 70,3375 руб.; 1 евро = 75,6553 руб.

15. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. В составе оборотных активов по статье «Прочие оборотные активы» отражены расходы

будущих периодов со сроком службы менее 12 месяцев. В составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком службы более 12 месяцев.

16. Учет оценочных резервов

Общество ежеквартально создает резерв под дебиторскую задолженность любого вида, в том числе по выданным займам, уплаченным авансам, хозяйственным штрафам. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника. Для определения величины резерва по сомнительной дебиторской задолженности наличие акта сверки взаимных расчетов значения не имеет.

В бухгалтерском учете ежемесячно Общество формирует оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам.

17. Информация об обеспечении обязательств

По состоянию на 31.12.2022 Обществом выдано поручительств перед банком за исполнение обязательств, вытекающих из договора о выпуске гарантии по сроку:

- до 28.02.2025 на сумму 50 375 тыс. руб.;
- до 11.09.2027 на сумму 235 000 тыс. руб.;

Из ранее выданных поручительств погашено 8 947,5 тыс. руб.

18. Информация о связанных сторонах

Основной управленческий персонал:

Вознаграждение основному управленческому персоналу составило 121 596,3 тыс. руб.

19. Выплата дивидендов

В 2022 году распределения прибыли по итогам прошлых лет не было. Дивиденды не выплачивались.