Общество с ограниченной ответственностью

ООО «Флор Сервис Раша»

28 марта 2023 г. г.Химки, Московская область

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2022 ГОД

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Флор Сервис Раша»
Сокращенное наименование ООО «Флор Сервис Раша»,
ИНН/КПП 7718227096/504701001,
Номер свидетельства о государственной регистрации: 77№004001449 от 20.11.2002.
Основной государственный регистрационный номер: 1027718013938
Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью
Юридический адрес: 141408, Московская обл., г. Химки, мкр. Планерная, д. 14
Место нахождения: 141408, Московская обл., г. Химки, мкр. Планерная, д. 14
Тел.: (495) 545-21-18 Факс: (495) 545-21-18
Среднесписочная численность ООО «Флор Сервис Раша» в 2022 году составила 30 человека.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:
Устройство бетонных полов для промышленных и индустриальных объектов, складов и парковок, аэропортов, супермаркетов, дистрибьютерских и логистических центров, также организация занимается восстановлением и ремонтом изношенных/поврежденных бетонных полов.

1.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «Флор Сервис Раша» имеет обособленное подразделение – склад, расположенный по адресу: 141570, Московская область, Солнечногорский район, РП Менделеево, Промзона.

Обособленное подразделение поставлено на учет в ИФНС России по г.Солнечногорску Московской области. Обособленному подразделению присвоен КПП 504445001.

1.4. Информация об органах управления

Состав участников Общества:
- Компания Р.Б Флор Сервис Холдинг, Нидерланды – 65% Уставного капитала;
- Мисюне-Круглова Кристина, Латвия – 35 % Уставного капитала.

Исполнительный контроль за ежедневной и регулярной деятельностью Общества с использованием позиции руководства высшего звена, осуществляется генеральным директором.
Генеральный директор Общества – Мисюне-Круглова Кристина.

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

1.6. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО "Аудит Центр"", ИНН 2460225737, ОГРН 1102468046350, является членом СРО ААС, включено в реестр аудиторских организаций за основным регистрационным номером 12006332335

1.7. Сведение о дочерних и зависимых обществах

ООО «Флор Сервис Раша» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Сведения об учетной политике

Учетная бухгалтерская и налоговая политики ООО «Флор Сервис Раша» утверждены приказом № 28/12/21-1 от 28 декабря 2021 года

Годовая бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

в соответствии с требованиями следующих документов:
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 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.
(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)
Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, и рациональности.

Форма ведения бухгалтерского учета и технология обработки учетной информации – автоматизированная.

Учетной политикой определен метод признания доходов – по начислению.

Доходы организации подразделяются на:
- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации строительно-монтажных работ);
- прочие доходы.

Датой признания выручки от реализации строительно-монтажных работ считается дата подписания акта сдачи-приемки работ. В случае необоснованного уклонения заказчика от приемки работ, датой признания выручки считается дата завершения работ.

Метод признания расходов – по начислению.
Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:
- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством работ, которые могут быть непосредственно включены в их себестоимость. Прямые расходы, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся: материальные затраты, непосредственно связанные с производством.
Косвенные расходы, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются по видам работ и объектам, включаются в состав строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчета о прибылях и убытках Общества.
Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества.
Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

В составе основных средств учитываются Активы, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб., в налоговом учете – если стоимость превышает 100000,00 рублей.
Способ начисления амортизации – линейный.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Единицей бухгалтерского учета материалов является: номенклатурный номер

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Стоимость специальной одежды со сроком полезного использования до 12 месяцев списывается единовременно при отпуске работникам.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском и налоговом учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В 2022 году на счете 97 «Расходы будущих периодов» учитывались расходы по страхованию имущества, прочему страхованию сотрудников, расходы, связанные с приобретением прав пользования программными продуктами по лицензионным договорам, расходы, относящиеся к возникающим в следующих отчетных периодах оценочным обязательствам по гарантийному обслуживанию.

В 2022 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2022 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Флор Сервис Раша» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Предприятие» 8.3.

2.3. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с обязательствами в иностранной валюте, приняты к учету в соответствии с поправками, которые внесены в подп. 7.1 п. 4 ст. 271 Федеральным законом от 26 марта 2022 г. N 67-ФЗ:

2.4. Основные средства и капитальные вложения

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

ФСБУ 26/2020 Общество не применяло.

Основные средства отражены по стоимости приобретения, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

• Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

• ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

• ожидаемая сумма поступлений не является существенной.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

2.5. Учет арендных отношений

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

2.6. Материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.
Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.
При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. В качестве расчетного периода установлен месяц.
В отчетном периоде у Общества отсутствует незавершенное производство.

2.7. Резервы

В 2022 году в бухгалтерском учете создавались следующие резервы: резерв на гарантийное обслуживание; резерв на предстоящие расходы по неиспользованным отпускам.

В налоговом учете резервы не создавались

2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.
Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списывались по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.
В 2022 году вышеуказанная дебиторская задолженность списана с бухгалтерского учёта как задолженность, не принимаемая в налоговом учете для целей налогообложения.
Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.
В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.9. Отложенные налоги

ООО «Флор Сервис Раша» применяет балансовый метод применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

3. Информация о финансовых результатах

Объем выручки (без учета НДС) от реализации работ (товаров, услуг) в 2022 году составил 542 931,2 тыс. рублей., это на 5 процентов ниже, чем в 2021 году.

В 2021 году была получена выручка от реализации продукции (работ, услуг) в размере 574 951,7 тыс. рублей

В 2022 году ООО «Флор Сервис Раша» осуществляло следующие виды деятельности:

- подготовка и устройство промышленных бетонных полов в качестве субподрядчика на объектах строительства складских и офисно-складских комплексов, производственных предприятий, технопарка, центра обработки данных;
- ремонт и обслуживание промышленных бетонных полов;
- инспекция бетонных полов.

В 2022 году ООО «Флор Сервис Раша» была получена бухгалтерская прибыль в размере 1.461,4 тыс. рублей,

В налоговом учете ООО «Флор Сервис Раша» сформирована прибыль в размере 5.266,7 тыс.рублей.

Условный расход по налогу на прибыль составил 292,3 тыс. рублей.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения определена, исходя из величины условного расхода и отложенного актива отчетного периода и равна 1.053,3 тыс.руб.

При переходе на применение ФСБУ 6/2020 произведена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС в бухгалтерском учете. При этом в налоговом учете такое имущество продолжает амортизироваться, исходя из установленного срока полезного использования. При этом возникла разница между балансовой стоимостью активов и их стоимостью в налоговом учете. Соответственно, в учете организации подлежит признанию отложенный налог в размере 761,0 тыс.руб.

Такой отложенный налоговый актив погашается по мере погашения временной разницы, то есть уменьшения разницы между стоимостью объектов ОС в бухгалтерском и налоговом учете.

На 01.01.2022 списаны ОС с первоначальной стоимостью ниже установленного лимита, ОС с нулевой остаточной стоимостью не пригодных к эксплуатации. Для сохранения контроля за такими объектами, они поставлены на забалансовый учет.

По ОС пересчитана накопленная амортизация, с учетом ликвидационной стоимости (по отдельным объектам), корректировка отнесена на счет 84 (п. 49 ФСБУ 6/2020)

4. Прочие пояснения

4.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году ООО «Флор Сервис Раша» будет продолжать выполнять субподрядные работы по подготовке и устройству промышленных бетонных полов и по ремонту и обслуживанию промышленных бетонных полов на территории Российской Федерации.

ООО «Флор Сервис Раша» не имеет налоговых льгот, не является плательщиком акцизов, земельного налога, платы за недра, платы за использование водных ресурсов.

Генеральный директор
ООО «Флор Сервис Раша» Мисюне-Круглова Кристина