

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 год и отчету о финансовых результатах за 2022 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование — ООО «Марлин».

1.2. Юридический адрес — 129110, г. Москва, Проспект мира, д. 70, эт. 1А, пом. III, комн. 2, офис 9

1.3. Дата государственной регистрации — 27.11.2017.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2022 составляет 2 человека.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

- Ф.И.Слуцкий с долей 100 процентов;

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

1.8. Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	15.12.2022	—
Материально-производственные запасы	25.12.2022	—
Денежные средства	30.12.2022	—
...

2. Учетная политика

2.1. В отчетном периоде в учетной политике произошли изменения по учету основных средств в связи с обязательным введением в действие ФСБУ 6/2020. На данные стандарты компания перешла ретроспективно с пересчетом сравнительных показателей.

3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

В 2022 году оборот общественного питания составил 11423 тыс.рублей, что выше аналогичного показателя прошлого года на 1058 тыс.руб. Произошло незначительное

увеличение коммерческих и управленческих расходов за счет роста цен на коммунальные услуги, услуги связи, интернет, хозяйственных материалов и других расходов.

Результат от финансовой деятельности в 2022 г. составил:

Налоговый результат: прибыль 1745 тыс.рублей.

Бухгалтерский результат: прибыль 1239 тыс.рублей.

Предприятие не создает резервов по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности предприятие не имеет.

4. Информация о связанных сторонах

4.1. Дочерних и зависимых обществ нет.

4.2. ООО «Марлин» не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.

5. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

7. Раскрытие информации о влиянии на показатель нераспределенной прибыли эффекта перехода на ФСБУ 6/2020 ретроспективно

Согласно ФСБУ 6/2020, компания перешла на новые правила ретроспективно с пересчетом сравнительных показателей в отчетности. В результате пересчета, показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) за 2021 г. был скорректирован. В бухгалтерской отчетности 2021 года корректировки у организации не отражаются, т.к. новые стандарты в 2021 году не применялись. Корректировки отражаются в межотчетный период - 31 декабря 2021 после реформации баланса и формирования отчетности. Это связано с тем, что стандарты организация начинает применять с 2022 года, поэтому и корректировки отражаются в отчетности за 2022 год. В отчетности за 2022 год начальные данные за 2022 год отражены с учетом корректировок. Расхождения с отчетностью, сданной за 2021 год раскрыты в Разделе 2 отчета об изменениях капитала за 2022 год.

При этом по состоянию на 01.01.2022 были сделаны следующие корректировки:

- **основные средства, первоначальная стоимость которых менее стоимостного лимита, установленного Организацией в учетной политике,**

единовременно списаны в корреспонденции с нераспределенной прибылью. В составе МПЗ такие основные средства не отражаются;

- **изменение балансовой стоимости основных средств** в связи с изменением элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) отражены в корреспонденции с нераспределенной прибылью.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год в Бухгалтерском балансе Организации отражены следующим образом:

- **по состоянию на 31.12.2022** — отражены данные с учетом того, что в течение года применялись положения ФСБУ 6/2020;
- **по состоянию на 31.12.2021** — входящие данные баланса отражены с учетом корректировок.

В отчетности имеет место расхождение в показателях, которые должны стыковаться по Балансу и ОФР, а именно Разница между графами «На конец отчетного периода» и «На 31 декабря предыдущего года» строки 1370 баланса и - строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)», расходится на сумму 910 тыс рублей.

Это расхождение правомерно, так как в течении отчетного периода производились корректировки в связи с применением ФСБУ 6/2020, а обороты по счету 84 в Отчете о финансовых результатах не показывают. Равенство не выполняется на сумму таких операций.

Нераспределенная прибыль **на 31 декабря 2022 года** составила 2827 тыс. рублей. Из них: - 910 тыс. руб. – корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020.

Нераспределенная прибыль **на 31 декабря 2021 года** составила 2498 тыс. рублей. Из них: - 289 тыс. руб. – корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020.

...