ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Барбус»

ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное название предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Барбус»
Юридический адрес: 443013, Самарская обл, г Самара, ш Московское, д. 17, помещ. 5, офис 13
Фактический адрес совпадает с юридическим адресом
Дата гос. регистрации 08.05.2005г. ОГРН 1056316051494
Уставный капитал предприятия составляет 25 000 руб.
Основной вид деятельности: Торговля оптовая неспециализированная

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Управляющим Индивидуальным предпринимателем Подлиповским Федором Николаевичем. Единственным участником Общества является ООО "ГК "АВРОРА" (100 % доля участия в уставном капитале).
Вознаграждение за оказание услуг по исполнению полномочий единоличного исполнительного органа по договору №3 от 05.06.2021. о передаче полномочий ЕИО за 2023 год составило 6 600 тыс. руб. (без НДС).

Среднегодовая численность работающих за отчетный год составила 52 человека.

ООО "Барбус" для проведения обязательного аудита финансовой отчетности Общества за 2023г. был утвержден, посредством заключения договора № А09/02 на оказание аудиторских услуг от 22.09.2023г. аудитор: ООО «АК» г. Самара ИНН 6317086270, КПП 631601001

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «Барбус» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

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

2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность организации является долгосрочной.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы";

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

2.3. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.
Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.
Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
Стоимостной лимит для офисной оргтехники (компьютеры, мониторы, принтеры, сканеры) для отражения в составе основных средств составляет 5000 рублей и более за единицу.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.
Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

2.4. Запасы

Учет сырья и материалов (далее -материалы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.
При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости с учетом срока годности. Средняя себестоимость определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.
Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

Специальное оборудование и инструменты, у которых, согласно паспорту, имеется возможность повторного использования при оказании услуг по технико-технологическому сопровождению крепления скважин, учитываются как «Малоценное оборудование и запасы». При первоначальной передаче в эксплуатацию отражаются как «Прочие расходы будущих периодов» с дальнейшим отнесением расходов на прямые затраты в разрезе объектов заказчика, на которых оно использовалось, пропорционально кратности использования, указанной в паспорте или иных документах.

Учет незавершенного производства ведется по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость формируется исходя из прямых затрат, непосредственно связанных с оказанием услуг, и косвенных затрат.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.6. Выручка, прочие доходы

Организации признают выручку в соответствии с Положением по бухгалтерском учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.
В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается доходы от оказания услуг по технико-технологическому сопровождению крепления скважин, реализации товаров, доходы от переработки давальческих материалов.
Доходы от предоставления имущества в аренду, от оказания услуг по доставке продукции, товаров отражаются в составе прочих доходов.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

2.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.
Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.8. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств организация 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 в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

Денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, отражаются в разделе денежных потоков от финансовой деятельности.

2.9. Договоры аренды

Организация осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

3.1. Основные средства

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведены в табличной части пояснений в разделе «2. Основные средства».
Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств организацией не производится.
Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

3.1. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение. Данные о балансовой стоимости запасов, остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода в разрезе видов запасов, движения запасов за отчетный период приведены в табличной части пояснений в разделе «4. Запасы».
Обесценения запасов на 31.12.2023г. нет.

3.2. Денежные средства

Остатки денежных средств организации:

Показатель	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Расчетные счета	**1573 204**	**1 012**
Валютные счета	**6 054**	**4 619**
Денежные средства в кассе	**492**	**460**
Денежные эквиваленты	**-**	**-**

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Показатель	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	**579 750**	**6 091**	**10 791**
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	**579 750**	**6 091**	**10 791**
в том числе:			
Денежные средства	579 750	6 091	10 791
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	-	-	-

3.3. Дебиторская задолженность

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности приведены в табличной части пояснений в разделе «5. Дебиторская и кредиторская задолженность».

3.4. Кредиторская задолженность

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности приведены в табличной части пояснений в разделе «5. Дебиторская и кредиторская задолженность».

3.5. Кредиты и займы

В составе заемных средств отражены обязательства со следующими кредиторами:

Кредитор	на 31.12.2022г		на 31.12.2023г.	
	Основной долг	Сальдо по %	Основной долг	Сальдо по %
Долгосрочные обязательства				
ООО НПК БО	112 362	1 836	108 241	
ООО Аврора	48 260	18 954	48 260	
ИТОГО	**181 412**		**156 501**	
Краткосрочные обязательства				
ООО НПК БО				10 719
ИТОГО			**10 719**	

3.6. Оценочные обязательства

В соответствии с Учетной политикой созданы следующие оценочные обязательства:

- Резерв по оценочному обязательству под предстоящие расходы на оплату отпусков

Обязательство (резерв)	Остаток на начало	Использовано (отпускные)	Начислено	Остаток на конец
1	2	3	4	5
Оценочное обязательство (резерв)	3 163 592,92	6 969 172,83	8 366 941,02	4 561 361,11
Страховые взносы	531 601,01	1 115 759,62	1 349 715,09	765 556,48
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	6 327,19	13 313,29	16 108,83	9 122,73
Итого	**3 701 521,12**	**8 098 245,74**	**9 732 764,94**	**5 336 040,32**

3.7. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды

Наименование показателя	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	
	2023г	2022г
Всего	**1 395 602**	**913 799**
в том числе		
Реализация покупных товаров	1 003 613	510 659
Реализация услуг по сопровождения спуска скважинного оборудовани	389 842	398 986
Транспортные услуги	2 147	4 154

Основным видом деятельности ООО «Барбус» является оптовая торговля оборудованием для нефтефте- и газо- добывающих скважин, а также оказание услуг по сопровождению спуска указанного оборудования. Фактический объем реализованной продукции / услуг за 2023 год составил 1 395 602 тыс. руб., в том числе

- от основного вида деятельности «оптовая торговля неспециализированная» – 1 003 613 тыс.руб,

- от деятельности «Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа» - 389 842 тыс руб

Увеличение уровня доходов за 2023 год составило 52.73%.

Чистая прибыль по итогам 2023 года составила 1 000 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	211 641	253 289
Расходы на оплату труда	86 811	70 984
Отчисления на социальные нужды	15 021	12 546
Амортизация	14 654	15 286
Прочие затраты	1 035 657	580 309
Итого по элементам	1 363 784	932 414
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	(52 678)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	29 060	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 392 844	879 736

3.8. Договоры аренды

Договоры аренды у арендатора

Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом на 31.12.2023г:

Основное средство	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Здания	18 422	4 280	14 142
Транспортные средства	21 609	4 388	17 221
Итого	**40 031**	**8 668**	**31 363**

Срок полезного использования предметов аренды оценивается для каждого предмета аренды и закрепляется приказом, по транспортным средствам – принимается согласно договорам лизинга.

3.9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы	Сумма 2023 год
Переоценка внеоборотных активов	389
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	1 593
Курсовые разницы	1 436
Прочие внереализационные доходы (расходы)	11 209
Реализация основных средств	1 183
Реализация прочего имущества	1 360
Сдача имущества в аренду или субаренду	1 310
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	18 954
Штрафы, пени и неустойки к получению	14 728
Итого	**52 162**

Прочие расходы	Сумма за 2023 год
Ликвидация основных средств	966
Прибыль (убыток) прошлых лет	20
Прочие внереализационные доходы (расходы)	13 626
Прочие косвенные расходы	69
Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам	739
Расходы на услуги банков	780
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	145
Реализация основных средств	571
Реализация прочего имущества	1309
Отчисления в оценочные резервы	977
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	18 622
Итого	**37 824**

Наименование показателя отчетности	Сумма за 2023г.
Процентный расход в том числе	**13 967**
- Процентный расход по договорам аренды	5 084
- Проценты по займам полученным	8 883

3.10. Информация о связанных сторонах

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в следующих случаях, установленных нормами ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»:

– когда организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;

– когда организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;

– когда организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Перечень связанных сторон ООО «Барбус» по состоянию на 31.12.2023

№ п/п	Связанные стороны	Наименование юридического или физического лица	Характер отношений (контроль/ влияние), доля участия
1	Юридические и физические лица, которые прямо или косвенно имеют право определять решения, принимаемые Организацией (контроль), либо участвуют в принятии решений Вашей Организацией (значительное влияние) в силу участия в уставном капитале (более 20% голосующих акций), положений учредительных документов, либо договора (необходимо указать последовательность владения от основного хозяйственного общества до бенефициарных владельцев)	**ООО ГК Аврора**	**100% доля в уставном капитале ООО Барбус**
		Хлебников Дмитрий Александрович	**- Генеральный директор ООО ГК Аврора** **- доля 50% в уставном капитале ООО ГК Аврора**
		Гамова Наталья Ференцовна	**доля 50% в уставном капитале ООО ГК Аврора**
		Подлиповский Федор Николаевич	**Управляющий ООО Барбус**
2	Юридическое лицо, в котором Общество имеет более чем 20% голосующих акций (долей)	**нет**	-
3	**Юридические и физические лица, принадлежащие к группе лиц, к которой принадлежит ООО «Барбус» (группа лиц определяется в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»)**		
	ООО Аврора		**ООО ГК Аврора - 100% доля в уставном капитале**
	ООО НПК БО		**ООО ГК Аврора - 100% доля в уставном капитале**
	ООО НПК БТЗ		**ООО ГК Аврора - 100% доля в уставном капитале**
	ООО Оснастка		**ООО ГК Аврора - 100% доля в уставном капитале**

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2023 г:

Наименование организации	Характер взаимоотношений	Сумма операций за 2023год
ООО Аврора	Договор поставки 01-07-20-П от 01.07.2020	8 167
	договор аренды автомобиля 20-02 от 20.02.2021	1 449
	Договор поставки 02-04-20-П от 02.04.2020	32 994
	Договор субаренды	229
	Договор транспортных услуг 1001/2020 от 10.01.2020	2 755
	Договор купли-продажи ОС №26-Б/23 от 12.12.2023г.	18
ООО ГК Аврора	Договор №05-Б/23 от 03.05.2023	600
	ДОГОВОР КУПЛИ-ПРОДАЖИ ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА (ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ) № 25-Б/23 от 07.11.2023	32
ООО НПК БО	Договор аренды № Б02/2022 от 30.05.2022	118
	Договор поставки 4/2019-БО от 18.03.2019	2 522
	Договор поставки БО-12/2019 от 30.12.2019	19 844
	Договор поставки БО-К-6/2021 от 01.04.2021	8 382
	Договор поставки БО-НВ-1/2020 от 01.07.2020	11 083
	договор поставки БО-С-6/2023 от 01.06.2023	2 299
	договор процентного займа от 27.07.2023 г.	216 030
ООО НПК БТЗ	Договор поставки БТЗ-14/2019 от 30.12.2019	16 726
	Договор поставки № БТЗ-13/2019 от 30.12.2019	50 311
	Договор поставки БТЗ-К-8/2021 от 01.04.2021	16 262
	Договор поставки БТЗ-НВ-3/2020 от 01.07.2020	129 898
	договор поставки БТЗ-С-6/2023 от 01.06.2023	22 692

	Договор субаренды нежилых помещений № 6/2020-БТЗ от 11.02.2020	213
ООО ТД	Договор поставки 02-04/20 от 01.04.2020	51
	Договор складского хранения 01-04/20 от 01.04.2020	29
	Договор поставки № 6-ТД-НВ/23 от 11.07.2023	133
	Договор поставки № 6-ТД-С/23 от 11.07.2023	56
	Договор поставки № 6-ТД/23 от 11.07.2023	888
ИП Подлиповский Ф.Н.	договор №3 от 05.06.2021. о передаче полномочий ЕИО	6 600

Бенефициарный владелец – это физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) клиентом – юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента (ст. 3 Закона № 115-ФЗ).

Хлебников Д.А. и Гамова Н.Ф. владеют по 50% уставного капитала ООО «ГК «Аврора», которое в свою очередь является учредителем ООО «Барбус» со 100% долей в уставном капитале.

3.11. Существенные события после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный период, отсутствуют.

3.12. Распределение чистой прибыли

Распределение чистой прибыли в 2023 году не производилось.

Управляющий ООО «Барбус» Подлиповский Ф.Н.

06.02.2024