

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ЗАО «ЛАД-Сервис» за 2023 год

1. Общие сведения

Наименование организации: Закрытое акционерное общество «ЛАД-Сервис».
Краткое наименование: ЗАО «ЛАД-Сервис» (далее Организация или Общество).

Регистрация: Организация действует с 18 декабря 2001 г., ОГРН присвоен 5 августа 2002 г. регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 12 по Тверской области, присвоены ИНН 6931006648 КПП 693101001, ОГРН 1026901909979, ОКПО 50372451.

Юридический (и фактический) адрес: 171210, Тверская область, г. Лихославль, ул. Лихославльская, д.2А; телефон: (48261) 3-75-74, e-mail urzina@mail.ru.

Расчетный счет: 40702810763000090401 в ТВЕРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8607 ПАО СБЕРБАНК г.Тверь кор/счет 30101810700000000679 БИК 042809679

Руководитель: Генеральный директор Юрзина Ольга Борисовна (с 16 августа 2012 г.)

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 8 человек.

Основной вид деятельности: Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания, код по ОКВЭД 55.10.

Уставный капитал: 10 000 руб., количество акций – 100 штук, держатель реестра акционеров АО "РЕЕСТР".

Статус Организации. Общество относится к субъектам малого предпринимательства (соответствует установленным критериям) и включено 10.08.2017г. в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства РФ, в т.ч. с 10.08.2020г. в категории микропредприятие.

Обязательный аудит. Общество не подлежит обязательному аудиту за 2023-2022 гг.

1

Последние изменения в учредительные документы:

10.08.2020г. Изменена категория в Реестре малого и среднего предпринимательства, новая категория: микропредприятие;

02.04.2019г. ФИО учредителя Джидоян Темур Задоевич изменено на Исебиа Темур Задоевич;

31.01.2019г. ФИО учредителя Джидоян Задю Усубович изменено на Исебиа Задю Усубович.

2. Информация о связанных сторонах:

2.1. Акционеры ЗАО «ЛАД-Сервис»

Исебиа Задю Усубович; (акционер – 56%)

Исебиа Темур Задоевич (акционер – 18%)

Юрзина Ольга Борисовна (акционер – 18%)

Джидоян Сиабанд Рашидович (акционер -8%)

2.2. Органы управления ЗАО «ЛАД-Сервис»

Члены Совета директоров:

Исебиа Задю Усубович (акционер)

Исебиа Темур Задоевич (акционер)

Юрзина Ольга Борисовна (генеральный директор)

Галицкая Марина Васильевна (администратор)

Баева Наталья Яковлевна (повар)

Выплаты ключевому управленческому персоналу: членам СД выплат не было. Выплаты Генеральному директору за 2023 год составили – 1 219 165,46 руб. (включая страховые взносы)

2.3. Близкие родственники – члены СД: Исебиа Зало Усубович и Исебиа Темур Залосвич являются близкими родственниками (отец и сын).

2.4. Прочие связанные стороны (основание – акционеры и члены Совета директоров ЗАО «ЛАД-Сервис» являются руководителями других организаций):

АО «Дикославназдор»

Договор от 01.01.23 – оказание аренды на сумму 240 000руб.

Сальдо расчетов на 31.12.2023г. – по договорам дебиторская задолженность 752 610руб..

ООО «Стимул»

Договор аренды нежилого помещения от 01.10.2022г. на сумму 240 000руб. в год.

Договор займа от 12.08.2019г. на сумму 3600000 руб. по ставке 1,75% годовых с уплатой ежеквартально из срок до 31.12.2024г. Сальдо расчетов на 31.12.2023г. – кредиторская задолженность по займу 720 000 руб., дебиторская задолженность по процентам - 15 471,51 руб.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 31.12.2022г. и не имеет существенных отступлений от установленных РСБУ правил учета. Бухгалтерский учет ведется в полном объеме в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в связи с тем, что Организация подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерский учет в 2023г. ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия», версия Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0

Ответственность за ведение бухгалтерского учета возложена на Главного бухгалтера.

Бухгалтерская годовая отчетность (далее ГБО или БО) за 2023г. сформирована Организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в составе:

- Бухгалтерский баланс (далее ББ) и Отчет о финансовых результатах (далее ОФР) (Приложение №1 к Приказу №66н);
- Отчет об изменениях капитала (далее ОИК) и Отчет о движении денежных средств (далее ОДДС) (Приложение №2 к Приказу №66н);
- Пояснения к ББ и ОФР (таблицы Приложение №3 к Приказу №66н) – при наличии соответствующих показателей;
- прочие Пояснения к ГБО (текст, в произвольной форме) – раскрывается дополнительная информация, предусмотренная российскими ПБУ.

Критерии существенности. Организация раскрывает в Пояснениях сведения, относящиеся к УП (способы ведения бухгалтерского и налогового учета – далее БУ/НУ), которые могут существенно повлиять на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями ГБО. Организация раскрывает информацию только по тем разделам УП, которые имеют отношение к существенным статьям ГБО и от которых зависит величина или порядок отражения данных по статьям ГБО.

Для раскрытия информации и детализации показателей (статей) БО устанавливаются следующие количественные критерии:

- для ББ и пояснений к нему существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей статьи за отчетный год составляет не менее 10%;

- для ОФР и пояснений к нему (в т.ч. для детализации доходов и относящихся к ним расходов) существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей статьи за отчетный год составляет не менее 5%.

Для исправления ошибок и для ретроспективного отражения последствий изменения УП: существенной признается величина исправления, если она в отдельности или в общей

совокупности за отчетный период составит сумму, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год будет не менее 10%.

В целях обеспечения достоверности данных БУ и БО Организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств ежегодно, последняя инвентаризация проведена по состоянию на 31.12.2023г.

Основные способы ведения учета и оценки активов и обязательств.

- Основными средствами (ОС) признается имущество, используемое в качестве средств труда для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальной стоимостью более 40 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев, переоценка ОС не производится, способ начисления амортизации ОС – линейный.

- Запасы (МПЗ) принимаются к БУ по фактической себестоимости исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение (изготовление); для оценки всех МПЗ при их выбытии используется метод ФИФО.

- Доходы и расходы учитываются в БУ методом начисления.

- Учет расходов на производство ведется на счете 20 «Основное производство» в разрезе статей затрат (амортизация, товары, оплата труда); общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей затрат (материалы, услуги, оплата труда) и – ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 на счет 90.08. Со счета 20 «Основное производство» расходы включаются в себестоимость продукции и списываются на счет 90.02.1. Незавершенное производство не формируется.

- Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг гостиницы, ресторана и оздоровительного комплекса; услуг аренды собственных ОС на постоянной основе. Разовые услуги по сдаче в аренду зала ресторана и прочих помещений относятся к прочим доходам. Выручка от оказания услуг признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность за оказанные услуги в соответствии с договором; датой признания выручки от оказания услуг аренды имущества считается последнее число каждого месяца.

- Организация создает резервы в случаях, предусмотренных законодательством:

- резерв под обесценение материальных ценностей (на основании п. 25 ПБУ 5/01, ПБУ 21/2008);
- резерв под обесценение финансовых вложений (на основании п.38 ПБУ 19/02);
- резерв сомнительных долгов (на основании п. 70 ПБУ №34н);
- резервы под оценочные обязательства (на основании ПБУ 8/2010).

Резервы в Организации создаются с учетом существенности и принципа рациональности (ПБУ 1/2008); если сумма резерва обязательства на конец отчетного периода не имеет существенной величины (составляет менее 5% от общей суммы себестоимости продаж), то резерв может не создаваться. С учетом положений УП и указанных выше ПБУ Организация не имела оснований создавать резервы на 31.12.2022г., кроме резерва под оценочные обязательства по отпускам сотрудников.

Налоговый учет.

- Система налогообложения: УСНО, доходы минус расходы (статья 346.14 НК РФ).

- Налоговый учет ведется в регистрах программы 1С:Бухгалтерия в соответствии с правилами, установленными главой 26.2 НК РФ. Книга учета доходов и расходов ведется автоматизированно с использованием типовой версии «1С: Упрощенная система налогообложения».

- Материальные расходы учитываются в составе затрат по мере оплаты.

- Стоимость товаров, приобретенных для перепродажи, учитывается в составе затрат по мере реализации товаров. Оценка всех реализованных товаров осуществляется по методу ФИФО.

- Выручка признается по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков). Расходы признаются после погашения задолженности (по мере оплаты).

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса (ББ) и отчета о финансовых результатах (ОФР).

К строке 1150 ББ «Основные средства» на 31.12.2023 – 0 тыс. руб., на 31.12.2022 – 0 тыс. руб. Информация о составе и движении ОС отражена в таблицах 2.1-2.4 (таблицы прилагаются). Новых капитальных вложений в ОС в 2023 г. нет.

Информация о залоге: ОС, полученные или переданные в залог – нет.

ОС, полученные в аренду – всего на 31.12.2023 – 1423 тыс. руб. (ведется аналитический забалансовый учет по договорной стоимости).

К строке 1170 ББ «Финансовые вложения» - 720 тыс. руб. – отражен предоставленный заем по ставке 1,75% годовых с уплатой ежеквартально на срок до 31.12.2024г.

К строке 1210 ББ «Запасы» - 288 тыс. руб., в т. ч. информация о составе и движении запасов отражена в таблице 4.1.

К строке 1230 ББ «Дебиторская задолженность» (ДЗ) - 753 тыс. руб., в т. ч. информация о составе и движении дебиторской задолженности (ДЗ) отражена в таблице 5.1; информация о просроченной ДЗ отсутствует. Просроченной (но не сомнительной) признается ДЗ с периодом задержки платежей от 90 до 365 дней. Организация не раскрывает данные о сумме просроченной ДЗ, если она не превышает более, чем на 3 месяца срок, установленный договорами, и как известно, будет вскоре оплачена дебитором. Резерв сомнительных долгов на 31.12.22г. составляет 94,5тыс.руб.

К строке 1520 ББ «Кредиторская задолженность» (КЗ) - 278 тыс. руб., в т. ч. информация о составе и движении кредиторской задолженности (КЗ) отражена в таблице 5.3; информация о просроченной КЗ отсутствует. Просроченной признается КЗ с периодом задержки платежей свыше 60 дней. Организация не раскрывает данные о сумме просроченной КЗ, если она не превышает более, чем на 3 месяца срок, установленный договорами и будет вскоре оплачена кредитором.

К строке 1540 ББ «Оценочные обязательства» - 457 тыс. руб. Организация формирует резервы под оценочные обязательства, предусмотренные ПБУ 8/2010: на 31.12.2023г. отражен резерв под обязательства перед сотрудниками по выплате отпускных за отработанное ими время по состоянию на отчетную дату.

Информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств. Организация по состоянию на 31.12.2023г. не имеет полученных или выданных обеспечений обязательств.

К строке 2110 ОФР «Выручка» - 5 610 тыс. руб., в т. ч. в руб.:

Аренда	240 000,00
Изготовление блюд	889 240,00
Продажа сувениров	15 040,00
Проживание в гостинице	3 974 220,00
Услуги оздоровительного комплекса	491 810,00
Итого выручка:	5 610 310

К строкам «Прочие доходы»
(расшифровка строк ОФР 2320
(проценты) и 2340), в руб.:

Проценты к получению	17 172,53
Резерв по ОТ	947,38
Итого	18 119,91

Итого сумма основных и прочих доходов: 5 628 429,91 руб.

К строке 2350 ОФР «Прочие расходы» - 127 тыс. руб., :

Прочие расходы

71 144,38

Услуги банка

56 140,26

Итого

127 284,64

По строке 2460 ОФР отражен налог в связи с применением УСН (доходы минус расходы).

К строке 2400 ОФР «Чистая прибыль (убыток)» по результатам финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «ИАД-Сервис» получили в 2022 году убыток в размере 2481 тыс. руб. За 2023 год чистую прибыль в размере 32 тыс. руб.

5. Информация о событиях после отчетной даты, об условных обязательствах/активах, по прекращаемой деятельности.

5.1 События после отчетной даты.

Организация не имеет существенных фактов хозяйственной деятельности, перечисленных в Приложении к ПБУ 7/98, которые бы оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между 31.12.2022г. и датой настоящих пояснений:

- о дивидендах, рекомендованных или объявленных в установленном порядке после 01.01.2022г. по результатам работы организации за отчетный год и/или прошедшие периоды;
- фактов, которые могут привести к существенным изменениям уставного капитала, долгосрочной задолженности, величины активов и которые возникли после даты составления БО за 2020г.
- существенных корректировок прошлых периодов, которые были отражены в учете в период между 31.12.2022г. и датой подписания БО за отчетный год;
- прочих существенных фактов хозяйственной деятельности, перечисленных в Приложении к ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

5.2. Информация по условным обязательствам (активам).

Организация не имеет на 31.12.2023 г.:

- таких договорных обязательств, которые могли бы оказать существенное влияние на БО в случае их нарушения;
- не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми или прочими официальными органами по поводу уплаты платежей в бюджет (в страховые фонды), административных штрафов, каких-либо прочих нарушений требований контролирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на БО в случае их невыполнения;
- гарантийных обязательств Организации в отношении охраны окружающей среды;
- гарантийных обязательств в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, работ, услуг;
- каких-либо других условных обязательств, которые не были отражены на счетах БУ, т.к. их величину невозможно обоснованно оценить;
- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства (в которых организация выступает истцом или ответником), решения по которым будут приняты только в последующие отчетные периоды.

5.3. Прекращение или существенное сокращение каких-либо видов деятельности

Организации в отчетном году не производилось и в 2023 году не планируется.

6. ГБО подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. У организации на дату настоящих пояснений отсутствует неопределенность в применимости допущения непрерывности своей деятельности.

Выручка за январь 2024г. составила 89 тыс. руб., Сокращение численности сотрудников в 2023 г. отсутствует и не планируется.

Руководство сообщает, что в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, Организация:

- не имеет намерения или потребности в ликвидации, в прекращении финансово-хозяйственной деятельности (какого-либо вида основной деятельности) в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным,
- не имеет намерения в обращении за защитой от кредиторов и сможет в случае необходимости выполнить все свои обязательства и реализовать свои активы.

Генеральный директор



Юрина Ольга Борисовна

15.02.2024г.