Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах к годовому отчету за 2023 год Общества с ограниченной ответственностью "Центр-сервис"

1. **Организация и сферы деятельности.**

1.1. Общие сведения.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Центр-сервис".

Сокращенное наименование: ООО «Центр-сервис».

Место нахождения: Российская Федерация, Удмуртская Республика, 427620, г. Глазов, ул. Т. Барамзиной, д.57, строение 1.

Почтовый адрес: Российская Федерация, Удмуртская Республика, 427620, г. Глазов, ул. Белова, д.4.

Основной государственный номер: 1071837001015.

Основными видами деятельности согласно Устава являются:

- деятельность столовых при предприятиях и учреждениях;
- поставка продукции общественного питания;
- деятельность ресторанов и кафе;
- деятельность баров;
- розничная торговля по заказам;
- прочая розничная торговля вне магазинов;
- деятельность санаторно-курортных учреждений;
- деятельность спортивных объектов;
- прочая деятельность в области спорта;
- прочая деятельность по организации отдыха и развлечений, не включенная в другие группировки;
- стирка, химическая чистка и окрашивание текстильных и меховых изделий;
- удаление и обработка твердых отходов;
- уборка территории и аналогичная деятельность;
- эксплуатация автомобильных дорог общего пользования;
- эксплуатация дорожных сооружений (мостов, туннелей, путепроводов и т.п.);
- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию подъемно-транспортного оборудования;
- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию промышленного холодильного и вентиляционного оборудования;
- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочих машин специального назначения, не включенных в другие группировки;

- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию насосов и компрессоров;

- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочего оборудования общего назначения, не включенного в другие группировки;

- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию медицинского оборудования и аппаратуры;

- деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей;

- деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей;

- монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений;

- производство отделочных работ.

Среднесписочная численность:

- в 2022 году составила 78 чел.;

- в 2023 году составила 75 чел.

ООО «Центр-сервис» в 2023 году осуществляло свою деятельность на основании лицензий:

- на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений №3-Б/01382 от 27.05.2013 г. (бессрочная);

- на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности №018 311 от 29.08.2016 г. (бессрочная);

- на право на эксплуатацию (ОЗ) ядерной установки и радиационного источника №ВО-(УС)-03-115-3549 от 04.12.2018 г. (до 08.08.2023 г.);

- на право на эксплуатацию (ОЗ) ядерной установки и радиационного источника №ВО-(УС)-03-115-4192 от 09.08.2023 г.

1.2. Информация о крупных сделках.

В течение отчетного года ООО «Центр-сервис» не совершало крупные сделки.

1.3. Информация об учредителе.

Сведения об учредителе:

- Единственный Участник Общества – Пономарев Николай Петрович.

Место нахождения и почтовый адрес: Российская Федерация, Удмуртская Республика, 427620, г. Глазов, ул. К. Маркса, д.8, кв. 207.

2. Основа представления информации в отчетности.

2.1. Основные положения учетной политики.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с положением «Об утверждении учетной политики», утвержденной приказом от 30.12.2022 г. №71/к.

Положение подготовлено в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности.

В отчетном году изменения в учетную политику предприятия не вносились.

2.2. Основные положения учетной политики на 2023 год.

2.2.1. Учет амортизируемого имущества.

ООО «Центр-сервис» принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость более 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.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

2.2.2. Учет материально-производственных запасов (МПЗ).

В 2023 году малоценные предметы относятся сразу на расходы. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся: офисная бумага; канцелярские принадлежности; картриджи для принтера; подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

2.2.3. Учет готовой продукции.

Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости) на счете 43 "Готовая продукция" без использования балансового счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

2.2.4. Порядок формирования доходов.

Доходы - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала предприятия, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы, в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

1) доходы от обычных видов деятельности;

2) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются: выручка от продажи готовой продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Прочими доходами предприятия являются:

1) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов предприятия (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);

2) поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);

3) поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);

4) прибыль, полученная в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

5) поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

6) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств предприятия, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете предприятия в этом банке;

7) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

8) активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

9) поступления в возмещение причиненных предприятию убытков;

10) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

11) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

12) сумма дооценки активов (при наличии);

13) прочие доходы.

Прочими доходами предприятия также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности предприятия (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.), стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

Предприятие признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по завершении выполнения работы,

2.2.5. Порядок формирования расходов,

Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности предприятия подразделяются на:

1) расходы по обычным видам деятельности;

2) прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с изготовление продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат.

Прочими расходами предприятия являются:

расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов предприятия (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);

расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);

расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

проценты, уплачиваемые предприятием за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

возмещение причиненных предприятием убытков;

убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

сумма уценки активов;

перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и др.).

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.

3.1. Основные средства.

3.1.1. Движение основных средств и накопленной амортизации.

Информация о движении основных средств в отчетном году по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) и изменение стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведена в табличной форме Пояснения №2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в следующей таблице:

Движение сумм накопленной амортизации

тыс. руб.

Группы основных средств	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2022 г.	Начисленная амортизация по основным средствам в течение года	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2023 г.
Здания	376	102	323
Машины и оборудование	2 752	1 612	4 364
Транспортные средства	2 171	1 672	3 843
Офисное оборудование	376	-	376

3.2. Незавершенное строительство и источники финансирования капитальных вложений.

3.2.1. Незавершенное строительство.

По состоянию на 31.12.2023 г. на балансе предприятия не числятся объекты незавершенного строительства.

3.2.2. Источники финансирования капитальных вложений в 2023 году.

Объем капитальных вложений за 2023 год составил – 16 127 тыс. руб.

3.2.3. Ввод основных фондов.

Введено в эксплуатацию объектов основных средств в 2023 году – 16 044 тыс. руб.

3.3. Долгосрочные финансовые вложения.

3.3.1. Структура долгосрочных финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря 2023 года долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

3.3.2. Финансовые вложения в залоге.

По состоянию на 31.12.2023 г. в ООО «Центр-сервис» отсутствуют долгосрочные финансовые вложения, переданные в залог.

3.4. Запасы.

3.4.1. Структура материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Информация о движении запасов за отчетный период приведена в табличной форме Пояснения № 4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2023 г. по строке 1210 баланса числятся:

тыс. руб.

Виды материально-производственных запасов	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Поступило в 2023 г.	Выбыло в 2023 г.	Остаток на 31 декабря 2023 г.
Сырье и материалы	5 034	15 122	-14 700	5 456
Готовая продукция	336	14 923	-14 918	341
Товары для перепродажи	335	7 713	-7 815	233
Затраты в незавершенном производстве	86	56 601	-56 626	60
ИТОГО	**5 790**	**94 359**	**-94 059**	**6 090**

3.4.2. Запасы в залоге.

Задолженность по материально-производственным запасам, переданным в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствует.

3.4.3. Незавершенное производство по работам, продукции, услугам, не прошедшим всех стадий производства.

По состоянию на 31 декабря 2023 года незавершенное производство по работам, продукции, услугам, не прошедшим всех стадий производства составляет 60 тыс. руб.

3.5. Краткосрочные финансовые вложения.

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

3.6. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года имеет следующую структуру:

- Долгосрочная задолженность – дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты - отсутствует.

- Краткосрочная дебиторская задолженность наиболее крупных контрагентов-покупателей – расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» приведена в табличной форме Пояснения № 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.
1	АО ЧМЗ	5 455
2	МУП «ЖКУ»	1 044
3	ООО Модуль	459
4	ООО Титан	507
5	Управление ЖКХ	1 492
6	РКЦ ПЗ МЗ БУЗ УР	1 176
7	ГИПУ	121
8	СПК Кожильский	228
9	ООО Прибор-сервис	165
10	ООО Русич	164
11	ФБУЗ МСЧ №41	127
12	Чаплыгина Т.А.	115
13	ООО Агидель	700
14	АО Газпром Газораспределение	207
15	ООО Текстиль проект	224
16	ООО Тканитекс+	761
	ИТОГО	**12 945**

Расшифровка поставщиков имеющих наибольшую задолженность по авансам выданным:

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма без НДС, тыс. руб.
1	ООО Модуль	364
	ИТОГО	**364**

Величина резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 0,00 руб. В 2023 году проведена инвентаризация дебиторской задолженности, по результатам которой не был сформирован резерв по сомнительным долгам.

В 2023 году за счет резерва сомнительных долгов не было списания дебиторской задолженности.

3.7. Прочие оборотные активы.

В составе прочих оборотных активов по строке 1260 баланса предприятия учтены:

- расходы будущих периодов – 51,1 тыс. руб.;

- денежные документы - 0,3 тыс. руб.;

- НДС, уплаченный налоговым агентом - 4 тыс. руб.

3.8. Кредиторская задолженность.

3.8.1 Краткосрочная кредиторская задолженность.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 г. приведена в табличной форме Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах №5.

Перечень крупных организаций-кредиторов поставщиков, перед которыми предприятие имеет по состоянию на 31 декабря 2023 года наибольшую задолженность, приведен в таблице ниже:

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.
1	ООО Никольское	244
2	АО РИР	429
3	ООО ТК Ресурс	201
4	ООО Вектор	119
	ИТОГО	**993**

В 2023 году на финансовые результаты списана кредиторская задолженность по поставщикам и подрядчикам с истекшим сроком исковой давности в сумме 6,5 тыс. руб.

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2023 года имеет следующую структуру:

Наименование налога и сбора	Задолженность на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	1 860	1 806
Расчеты по земельному налогу	-	-
Расчеты по налогу на имущество	1	9
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	3	4
Расчеты по транспортному налогу	13	15
ИТОГО	**1 877**	**1 834**

3.9. Оценочные резервы.

Информация о движении приведена в табличной форме Пояснения № 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Счет 96 «Резервы предстоящих расходов» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на производство.

По состоянию на 31 декабря начислен резерв на выплату отпусков в сумме – 1 683 тыс. руб.

Формирование резервов на конец года произведено с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных по тарифам действующего законодательства.

3.10. Забалансовые счета.

Информация о движении по забалансовым счетам приведена ниже:

тыс. руб.

№ счета	Наименование счета	Остатки на 31.12.2022 г.	Поступило в 2023 году	Выбыло в 2023 году	Остатки на 31.12.2023 г.
001	Арендованные основные средства	8 934	-	-	8 934
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	9	-	-	9
008	Обеспечение обязательств и платежей полученные	1 467	3 763	1 045	4 185
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	842		6	836

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Информация о выручке (нетто) от продажи продукции (работ, услуг) за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей, себестоимости проданной продукции (работ, услуг), а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Выручка	81 906
Себестоимость	56 200
Коммерческие расходы	4 801
Управленческие расходы	10 455

Информация о произведенных расходах, связанных с полученными доходами от обычных видов деятельности в разрезе элементов затрат приведена в табличной форме Пояснения бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах №6.

4.2. Прочие доходы и расходы.

В течение 2023 года были получены следующие внереализационные доходы:

- выручка о реализации основных средств - 2 167 тыс. руб.;
- выручка от продаж – 49 тыс. руб.;
- прочие внереализационные доходы – 250 тыс. руб.

В течение 2023 года были произведены следующие внереализационные расходы:

- расходы, связанные с реализацией основных средств - 1649 тыс. руб.;
- расходы, связанные с реализацией прочего имущества - 115 тыс. руб.;
- расходы по банковским операциям – 344 тыс. руб.;
- прочие внереализационные расходы – 704 тыс. руб.

4.3. Чрезвычайные доходы и расходы.

В течение 2023 года чрезвычайных доходов и расходов не возникало.

5. Не денежные операции.

В течение 2023 года товарообменных операций не осуществлялось.

6. Прекращаемая деятельность.

Прекращаемой деятельности в 2023 году не было и не планируется в 2024 году.

7. Информация о связанных сторонах.

В 2023 году ООО «Центр-сервис» не осуществляло операции со связанными сторонами.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Наименование показателя	Сумма за 2023 год, тыс. руб.
Начислено заработной платы	2 626
Начислено страховых взносов	482

9. Государственная помощь.

В 2023 году в ООО «Центр-сервис» по Постановлению Правительства Российской Федерации от 13.03.2021 г. №362 «О государственной поддержке в 2023 году юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при трудоустройстве безработных граждан» выделено финансирование в размере 73 тыс. руб.

10. События, произошедшие после 31 декабря 2023 года (события после отчетной даты).

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. №56н.

Событий, произошедших после 31 декабря 2023 г., существенно влияющих на предоставленную отчетность ООО «Центр-сервис» на дату подписания отчетности не установлено.

11. Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют.

27.02.2024 г.

И.О. генерального директора А.Н. Пономарев

Главный бухгалтер Л.В. Обухова