Пояснения к бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах

ООО «Дарко-Плюс» за 2023 год.

Раздел 1. Общие сведения о деятельности организации.

Юридический адрес компании: 644105 г. Омск, улица 22Партсъезда д.98Б этаж 4.

ИНН 5501109939, ОГРН 1075501007526

Основной вид деятельности: оптовая торговля мясом и мясными продуктами.

Исполнительный орган компании: Управляющая компания - ООО Управляющая компания «Сибирский Гурман» в лице Генерального директора Гапоненко Д.А. Исполнительный директор Аверин Е.А.

Бухгалтерская отчетность компании за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (согласно Положения «Бухгалтерская отчетность организации» 4/99).

Среднегодовая численность на начало 2023 года составляет 41 человек. На конец 2023 года среднегодовая численность составила 38 человек.

Раздел 2. Существенные аспекты учетной политики.

В соответствии с учетной политикой организации доходы и расходы организации в целях налогообложения определяются по методу начисления.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Сроки полезного использования основного средства устанавливаются исходя из ожидаемых сроков полезного использования.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000,00 руб. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.
Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Амортизация начисляется линейным способом. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.
Фактическая стоимость права пользования активом определяется по фактической стоимости.
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.
Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Стоимость материальных запасов, списывается на затраты по средней себестоимости.

Учет товаров производится по фактической себестоимости товара.

Оценку стоимости товаров при их продаже производить по средней себестоимости.

Транспортные расходы, связанные с приобретением товаров включаются в состав расходов на продажу.

В соответствии с п.5 ПБУ 8/2010 обществом создается резерв по оплате предстоящих отпусков. Методика начисления резерва прописана в учетной политики организации.

Прочие доходы и расходы в бухгалтерском учете отражены развернуто. В составе денежных средств отражены денежные средства в кассе, на расчетном счете и переводы в пути. В отчете о движении денежных средств, в составе платежей, связанных с оплатой труда работников, отражены выплаты заработной платы, НДФЛ и страховые взносы. Денежные потоки в отчете о движении денежных средств отражены свернуто по расчетам с покупателями и поставщиками.

Отступлений от правил бухгалтерского учета в отчетном периоде не производилось.

Раздел 3. Информация об отдельных активах и обязательствах.

За 2023 год выручка от реализации товаров и услуг составила 200 224 тыс. руб. (без НДС).

Прочие доходы: 4 513 тыс. руб.(без НДС) в том числе:

бонусы и премии по договорам поставки 3 600 тыс. руб.,

безвозмездно полученные материальные ценности- 208 тыс.руб.

оприходование излишков по итогам инвентаризации- 450 тыс.руб.

прочие доходы 255 тыс. руб.

прочие расходы 33 864 тыс. руб, из них:

проценты к уплате- 531 тыс.руб.

премии покупателям – 468 тыс.руб.

расходы прошлых лет – 195 тыс.руб.

списание материальных ценностей- 29 978,00

резерв по сомнительным долгам – 285,00

прочие расходы – 2 407 тыс.руб.

Согласно Положения ПБУ 18/02 условный доход компании за 2023 год составляет 5 652 тыс.руб.

За 2022 год выручка от реализации товаров и услуг составила 226 528 тыс. руб. (без НДС).

Прочие доходы: 3 990 тыс. руб.(без НДС) в том числе:

бонусы и премии по договорам поставки 3 164 тыс. руб.,

безвозмездно полученные материальные ценности- 311 тыс.руб.

оприходование излишков по итогам инвентаризации- 125 тыс.руб.

прочие доходы 390 тыс. руб.

прочие расходы 4525 тыс. руб, из них:

проценты к уплате- 838 тыс.руб.

премии покупателям – 332 тыс.руб

расходы прошлых лет – 843 тыс.руб.

прочие расходы – 2512 тыс.руб.

Общий объем выручки за 2022 год по сравнению с 2021 годом увеличился на 0,24%.

Согласно Положения ПБУ 18/02 условный расход компании за 2022 год составляет 2 741 тыс.руб.

Общий объем выручки за 2023 год по сравнению с 2022 годом сократился на 13%.

Информация о постоянных разницах

тыс. руб.

Наименование постоянных разниц	За 2023 год	
	Сумма ПР	Сумма ПНР /ПНД
НДС не учитываемый	2 718	544
Списание недостач по товарам	29 977	5 995
Проценты по арендным обязательствам	532	106
Итого	**33 227**	**6645**

тыс. руб.

Наименование постоянных разниц	За 2022 год	
	Сумма ПР	Сумма ПНР /ПНД
НДС не учитываемый	128	26
Списание недостач по товарам	870	174
Списание дебиторской задолженности	1039	208
Прочие	204	41
Итого	**2241**	**448**

Информация о временных вычитаемых разницах

тыс. руб.

Наименование временных вычитаемых разниц	За 2023 г.	
	Сумма ВВР	Сумма ОНА
Оценочные обязательства и резервы	2 139	428
Арендные обязательства	2 670	534
Резервы сомнительных долгов	285	57
Итого	**5 094**	**1 019**

тыс. руб.

Наименование временных вычитаемых разниц	За 2022 г.	
	Сумма ВВР	Сумма ОНА
Оценочные обязательства и резервы	40	8
Арендные обязательства	6 245	1 248
Итого	**6 285**	**1 257**

Информация о временных налогооблагаемых разницах

тыс. руб.

Наименование временных налогооблагаемых разниц	За 2023 г.	
	Сумма ВНР	Сумма ОНО
Основные средства	3 475	695
Итого	**3 475**	**695**

Текущий налог на прибыль за 2023 год 1 083 тыс. руб.

Убыток по итогам работы компании за 2023 год составил 29 254 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 года непокрытый убыток компании составляет 30 812 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование временных налогооблагаемых разниц	За 2022 г.	
	Сумма ВНР	Сумма ОНО
Основные средства	6 950	1 390
Итого	**6 950**	**1 390**

Текущий налог на прибыль за 2022 год 3 198 тыс. руб.

Чистая прибыль по итогам работы компании за 2022 год составила 10 354 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 года непокрытый убыток компании составляет 1 557 тыс. руб.

Раздел 4. Аренда

Операционная аренда за 2023 год

Наименование контрагента	Номер и дата договора	Расходы за отчетный период, тыс. руб.	Будущие арендные платежи, тыс.руб.
ООО «Бост»	№14/АР от28.02.2023	13 040	11

Операционная аренда за 2022 год

Наименование контрагента	Номер и дата договора	Расходы за отчетный период, тыс. руб.	Будущие арендные платежи, тыс.руб.
ООО «Бост»	№10/АР от 331.03.2022	13 040	6

Финансовая аренда за 2023 год.

Арендные обязательства, сроком погашения менее 12 месяцев после отчетного периода по строке 1550 «Прочие обязательства» на 31.12.2023года составляют 3 713 тыс. руб.

Арендованные основные средства по договорам финансовый аренды в 2023 году учтены в составе прав пользования активом. Ставка дисконтирования 10% рассчитана исходя из средней ставки процентов по кредиту на 2022г.

Основные средства	**Договор**	**Арендодатель**	**Сумма % по аренде**
Автомобиль FUSO CANTER E 327 HX 82	33/тр от 01.10.2019г	ООО «Комбинат полуфабрикатов « Сибирский Гурман»	136
Автомобиль FUSO CANTER E 386 HX 82	38/тр от 07.05.2021г	ООО «Комбинат полуфабрикатов « Сибирский Гурман»	82
Автомобиль ISUZU A 889 PO	28/тр от 01.07.2018г	ООО «Комбинат полуфабрикатов « Сибирский Гурман»	136

Автомобиль ГАЗ 5792Н Е920 ЕН 154	27/тр от 01.07.2018г	ООО «Комбинат полуфабрикатов « Сибирский Гурман»	41
Автомобиль ГАЗ 5792Н Е921 ЕН 154	25/тр от 01.07.2018г	ООО «Комбинат полуфабрикатов « Сибирский Гурман»	41
Автомобиль ГАЗ 5792Н Е923 ЕН 154	26/тр от 01.07.2018г	ООО «Комбинат полуфабрикатов « Сибирский Гурман»	41
Автомобиль грузовой фургон ГАЗ32834FD В908ТК 154	36/тр от 15.01.2021г	ООО «Комбинат полуфабрикатов « Сибирский Гурман»	27
Автомобиль грузовой фургон ГАЗ32834FD О486АУ 154	35/тр от 15.01.2021г	ООО «Комбинат полуфабрикатов « Сибирский Гурман»	27

Финансовая аренда за 2022 год.

Арендные обязательства, сроком погашения более 12 месяцев отражены в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 года по строке 1450 «Прочие обязательства» в размере 3705 тыс. руб., сроком погашения менее 12 месяцев после отчетного периода по строке 1550 «Прочие обязательства» в размере 3377 тыс. руб.

Арендованные основные средства по договорам финансовый аренды учтены Обществом на в составе прав пользования активом. Ставка дисконтирования 10% рассчитана исходя из средней ставки процентов по кредиту на 2022г.

Основные средства	**Договор**	**Арендодатель**	**Сумма % по аренде**
Автомобиль FUSO CANTER E 327 HX 82	33/тр от 01.10.2019г	ООО «Комбинат полуфабрикатов « Сибирский Гурман»	215
Автомобиль FUSO CANTER E 386 HX 82	38/тр от 07.05.2021г	ООО «Комбинат полуфабрикатов « Сибирский Гурман»	129
Автомобиль ISUZU A 889 PO	28/тр от 01.07.2018г	ООО «Комбинат полуфабрикатов « Сибирский Гурман»	215
Автомобиль ГАЗ 5792Н Е920 ЕН 154	27/тр от 01.07.2018г	ООО «Комбинат полуфабрикатов « Сибирский Гурман»	64
Автомобиль ГАЗ 5792Н Е921 ЕН 154	25/тр от 01.07.2018г	ООО «Комбинат полуфабрикатов « Сибирский Гурман»	64

Автомобиль ГАЗ 5792Н Е923 ЕН 154	26/тр от 01.07.2018г	ООО «Комбинат полуфабрикатов « Сибирский Гурман»	64
Автомобиль грузовой фургон ГА32834FD В908ТК 154	36/тр от 15.01.2021г	ООО «Комбинат полуфабрикатов « Сибирский Гурман»	43
Автомобиль грузовой фургон ГА32834FD О486АУ 154	35/тр от 15.01.2021г	ООО «Комбинат полуфабрикатов « Сибирский Гурман»	43

Раздел 5. Информация об операциях со связанными сторонами.

Перечень связанных сторон с указанием долей участия и характер отношений с ними.

ООО «Комбинат полуфабрикатов Сибирский Гурман»	Данная организация является учредителем ООО «Дарко-Плюс»	100% в уставном капитале
ООО Управляющая компания «Сибирский Гурман»	Заключен договор передачи полномочий исполнительных органов управляющей компании.	Выполняет функции исполнительного органа.
ООО «Сибирский Гурман-Новосибирск»	Общие учредители	ООО «Комбинат полуфабрикатов Сибирский Гурман» владеет 100%
ООО «Эс-Тим»	Общие учредители	ООО «Комбинат полуфабрикатов Сибирский Гурман» владеет 100%

Информация о конечных бенефициарах ООО «Дарко-Плюс»:

Демиденко Владимир Николаевич; гражданин РФ; 540905177451 (учредитель ООО «Комбинат полуфабрикатов Сибирский Гурман» 58,1672%).

С компанией ООО «Комбинат полуфабрикатов Сибирский Гурман» в 2023 году велась деятельность по следующим договорам:

-договор аренды имущества, сумма по договору за 2023 год составила 4 680 тыс. руб.

-договор купли-продажи товаров, сумма по договору за 2023 год составила 70 904 тыс. руб.

-договор перевозки и ответхранения товаров, сумма по договору за 2023 год составила 48 403 тыс. руб.

С компанией ООО Управляющая компания «Сибирский Гурман» в 2023 году велась деятельность по договору передачи полномочий исполнительных органов. Сумма по договору за 2023 год составила 2 400 тыс. руб.

Все отношения по договорам складывались в соответствии с рыночными ценами.

Выплаты основному управленческому персоналу не производились.

В 2022 году с компанией ООО «Комбинат полуфабрикатов Сибирский Гурман» велась деятельность по следующим договорам:

-договор аренды имущества, сумма по договору за 2022 год составила 4 680 тыс. руб.

-договор купли-продажи товаров, сумма по договору за 2022 год составила 60 914 тыс. руб.

-договор перевозки и ответхранения товаров, сумма по договору за 2022 год составила 40 476 тыс. руб.

С компанией ООО Управляющая компания «Сибирский Гурман» в 2022 году велась деятельность по договору передачи полномочий исполнительных органов. Сумма по договору за 2022 год составила 1 950 тыс. руб.

Все отношения по договорам складывались в соответствии с рыночными ценами.

Выплаты основному управленческому персоналу не производились.

Раздел 6. Информация о событиях после отчетной даты.

Собственниками компании принято решение о ликвидации ООО «Дарко-Плюс» в 2024 году.

Раздел 7.Информация по прекращаемой деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности ООО «Дарко-Плюс» исходило из того, что Общество будет заканчивать свою деятельность в 2024 году. Принято Решение единственного участника ООО «Дарко-Плюс» о ликвидации Общества от 05 февраля 2024 года.

Решение принято в связи с отсутствием прибыли и нерентабельностью деятельности. Чистые активы Общества на 31.12.2023г, 31.12.2022г, 31.12.2021г меньше уставного капитала и составляют (-4 121 тыс.рублей). Предполагаемая максимальная дата ликвидации 04 февраля 2025 года.

Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

11 марта 2024 года.

Председатель ликвидационной комиссии Аверин Е.А.