

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ООО «МАРС»**

**ЗА 2023 ГОД**

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «МАРС» (далее Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

## 1 Организация и виды деятельности

### 1.1. Описание Общества

Полное фирменное наименование Общество с ограниченной ответственностью «МАРС»

Дата государственной регистрации Общества – 04.02.2020.

Идентификационный номер налогоплательщика - 0917038510

Юридический адрес Российская Федерация, 369000, Карачаево-Черкесская Респ., г. Черкесск, ул. Первомайская, дом № 47, офис 8.

**Исполнительные и контрольные органы Общества**

Учредитель – орган управления Общества Мамчур Темурлан Тогузакович

Генеральный директор – Батдыев Анзор Маршанович

**Структура уставного капитала**

По состоянию на отчетную дату владельцами акций / долей в уставном капитале Общества являлись: Мамчур Темурлан Тогузакович – 100 % капитала.

### Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества является – Производство продуктов мукомольной и крупяной промышленности.

Общество зарегистрировало обособленное подразделение 23.03.2020 года в Ставропольском крае Новоалександровском районе ул. Объездная а, ИМНС России по Новоалександровскому району № 2645.

В своей документации подразделение будет применять ИНН головной компании. При этом оно не является самостоятельным юридическим лицом.

Так же для большей эффективности Общество заключило договор аренды зданий и земельного участка сроком на пять лет, с регистрацией в ЕГРН с 01.10.2022 по 30.09.2027. Договор аренды оборудования (мельничный комплекс) заключен так же на пять лет.

## Производственные показатели Общества.

тыс. рублей

Наименование показателей	2023 год
Основные средства	1313,0
Доходные вложения в материальные ценности	14654,0
Экономика и Финансы	105371,0
Выручка от реализации продукции (работ, услуг), всего, тыс. руб.	
Дебиторская задолженность, т. руб.	104943,0
в т.ч. просроченная	
Кредиторская задолженность, т. руб.	99119,0
в т.ч. просроченная	
Балансовая прибыль / убыток, т. руб.	2087,0
Взаимоотношения с бюджетами всех уровней и внебюджетными фондами, т. руб.	
Единый налоговый счет	
начислено	5534,1
перечислено	5728,8
Страховые взносы по единому тарифу	
начислено	1649,5
перечислено	1626,1
Численность, всего человек	31
Средняя заработная плата, тыс. руб.	20,0

### Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте, документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

### Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2023 год

Изменений вступительных остатков в бухгалтерской отчетности в 2023 году не было.

### Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которая состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств, других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного



сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки.

### **Учет основных средств**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КлР "Стоимостной, лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КлР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

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.

Для начисления амортизации основных средств, применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

### **Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ

25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

### Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов предназначены для сообщения информации о расходах, произведённых в данном периоде, но относящиеся к будущим отчётным периодам.

В составе прочих внеоборотных активов отражаются расходы будущих периодов в случае, когда срок их списания превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Таблица 2  
Информация о прочих внеоборотных активах (тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	стоимость на предыдущую отчетную дату	стоимость на отчетную дату
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего	18970,0	14654,0
<b>Всего</b>	<b>18970,0</b>	<b>14654,0</b>

### Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производится:

По средней себестоимости

Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывается в составе материалов. Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашается линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации. Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев одновременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

К расходам будущих периодов относятся затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

В составе запасов отражаются расходы будущих периодов, срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, установлены следующие способы списания:

– равномерный;

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в случае их незначительности признаются в составе расходов текущего периода единовременно.

### Финансовые вложения



Бездоходные вложения, осуществляемые в целях развития производства и получения Обществом косвенной экономической выгоды, обусловленной укреплением финансового состояния в целом, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе финансовых вложений.

### **Денежные средства**

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

### **Дебиторская и кредиторская задолженность**

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

### **Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства**

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Кредитные ресурсы, привлекаемые в 2023 году, были направлены на финансирование следующих направлений деятельности Общества:

- рефинансирование существующей задолженности;

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату года задолженность по кредитам отражена без начисления процентов.

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

### **Налоговая задолженность**

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2023 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 10% и 20%
- По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет отсутствует.
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами отсутствует.

### **Капитал**

#### **Уставный капитал**

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 тыс. рублей.

#### **Чистые активы**

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 11103 тыс. руб.

## **Доходы и расходы, нераспределенная прибыль**

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Расходы на продажу распределяются между проданными товарами работами и услугами.

Использование прибыли (убытка) отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением учредителя. Величина нераспределенной прибыли отчетного года составила 11103 тыс. рублей.

## **Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства**

В бухгалтерском учете не отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Учет ведётся без применения ПБУ 18/02 на основании Приказа Минфина РФ от 11.02.2008. № 23н от 25.10.2010 № 132н.

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежеквартально.

## **События, произошедшие после отчетной даты**

События после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснительной записке, отсутствуют.

## **Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства**

Общество не имеет незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.

Выданных гарантий, поручительств и других видов обеспечения обязательств в пользу третьих лиц нет.

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

Иные условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

## **Информация по прекращаемой деятельности**

Деятельность Общества в 2023 году не приостанавливалась. В 2024 году прекращение деятельности не планируется.

Генеральный директор



А. М. Батдыев

## **Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»**

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату указаны в таблицах ниже.

### 1. Дочерние общества

Дочерних Обществ нет.

### 2. Зависимые общества

Зависимых Обществ нет.

### 3. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

Таблица 3  
Информация о выплаченных вознаграждениях (тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
	0	0
<b>Краткосрочные вознаграждения:</b>		
Оплата труда	5514,5	802,9
Отчисления во внебюджетные фонды	1660,5	242,5
Премии по итогам работы за год		
Другие выплаты		
<b>Долгосрочные вознаграждения:</b>		
Выходные пособия		
Расход по пенсионному плану с установленными		
Расход по пенсионному плану с установленными выплатами		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
Иные долгосрочные вознаграждения		