

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью «Босфор»
за 2023 г.**

1. Сведения об организации:

1.1 Полное и сокращенное наименование общества

Полное: Общество с ограниченной ответственностью «Босфор»

Сокращенное: ООО «Босфор»

1.2. Место нахождения общества

Юридический и фактический адрес общества: 357500, РФ, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Ермолова д. 14, литера О, офис 20

1.3. Сведения о государственной регистрации общества

Дата государственной регистрации 14 августа 1996 г. ОГРН 1022601613011, ИНН 2632059700

1.4. Вид деятельности общества

Основной вид деятельности в 2021-2023 годах – Код ОКВЭД 25.12 - : Производство металлических дверей и окон.

Выручка (без НДС) составляет:

2023г. – 233 154 тыс. руб.

2022 г. – 371 400 тыс. руб.

1.5. Сведения о численности общества

Среднесписочная численность работающих за 2023 г. составила 85 человек

Среднесписочная численность работающих за 2022 г. составила 80 человек.

1.6. Данные об уставном капитале общества

Размер уставного капитала:

2023 г. – 9510 тыс. рублей.

2022 г. – 9510 тыс. рублей.

1.7. Структура органов управления общества

Единоличным исполнительным органом ООО «Босфор» является Генеральный директор Черноусов Сергей Федорович

1.8. Сведения о физических лицах, являющихся участниками общества

Учредителями ООО «Босфор» являются по 50% доли от уставного капитала общества

Черноусов Сергей Федорович

Шопен Александр Анатольевич

2. Основные положения учетной политики

2.1. Порядок ведения учета.

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением, под руководством главного бухгалтера.

2.2. Учет основных средств.

2.2.1. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется по следующим правилам:

Активы, соответствующие определению основных средств, учитываются в качестве основных средств только при их стоимости свыше 100 тыс. руб.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

2.2.2. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1.

2.2.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.2.4. Ежегодная оценка основных средств не проводится.

2.2.5. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в упрощенном порядке путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному.

2.3. Аренда

Признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и признавать обязательство по аренде только когда срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа превышает 300 000 руб. (с учетом условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

2.4. Учет материалов.

2.3.1. Учет материалов осуществляется в сумме фактических затрат на приобретение (по фактической себестоимости). Списание материалов на затраты происходит по мере их отпуска в производство и эксплуатацию по средней себестоимости.

2.5. Учет затрат.

2.5.1. Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство», косвенные, отражаемые по дебету 26 «Общехозяйственные расходы» и коммерческие по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» списываются в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

2.5.2. Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

2.6. Учет выручки

2.6.1. Выручкой признаются доходы, полученные от обычных видов деятельности: от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг.

2.7. Учет резервов.

2.7.1. Резерв на оплату отпусков учитывается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Резерв создается ежемесячно. Величина отпускной выплаты рассчитывается по каждому работнику и равна произведению среднедневного заработка на количество дней отпуска. Общая сумма отчислений в резерв определяется как совокупность вознаграждений полагающихся каждому работнику, и начисляемых на них страховых взносов. В конце года проводится инвентаризация резервов на оплату отпусков. По результатам инвентаризации суммы излишне начисленных обязательств и резервов отражаются на счете 91.01 «Прочие доходы».

2.7.2. Резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете не формируются.

2.8. Учет кредитов и займов.

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены. Проценты по полученным займам и кредитам включаются в состав затрат, связанных с получением и использованием займов и кредитов. Проценты по займам и кредитам учитываются в расходах исходя из ставки, установленной в договоре.

2.9. Учет курсовых разниц.

2.9.1. Курсовые разницы, положительные и отрицательные, отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

2.10. Установлен критерий существенности ошибки, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5% (п.3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»);

2.11. При составлении бухгалтерской отчетности отражается отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство развернуто.

2.12. Бухгалтерская отчетность ООО «Босфор» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

2.13. Операций, связанных с прекращением деятельности, нет.

3. Информация о финансово-хозяйственной деятельности общества.

3.1. Пояснения к статьям Бухгалтерского баланса.

3.1.1. Применение ПБУ 18/02

Разницы, возникающие в бухгалтерском учете, подлежащие отражению в качестве отложенных налоговых активов (обязательств):

Статья баланса 1180

Отложенные налоговые активы.

<i>ПОКАЗАТЕЛЬ</i>	<i>Остаток на начало года</i>	<i>Признано</i>	<i>Погашено</i>	<i>Остаток на конец года</i>
ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ за 2023г.				
<i>ОНА- основные средства</i>	302	496	(338)	461
<i>ОНА- Резерв ежегодных отпусков</i>	773	209	(239)	743
<i>ОНА-Убыток текущего периода</i>		3 643	(3 643)	
<i>ОНА-Убытки прошлых лет</i>	2 121	1 556	(79)	3 197
<i>ОНА-Арендные обязательства</i>		713		713
Итого	3 196	6 216	(4 299)	5 113

Тыс.руб.

Статья баланса 1420

Отложенные налоговые обязательства.

Тыс.руб.

<i>ПОКАЗАТЕЛЬ</i>	<i>Остаток на начало года</i>	<i>Погашено</i>	<i>Признано</i>	<i>Остаток на конец года</i>
ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА за 2023г.				
<i>ОНО- Нематериальные активы</i>			18	18

ОНО-Основные средства	258	(36)	2 369	2 590
Итого	258	(36)	2 386	2 609

3.1.2 Нераспределенная прибыль Статья баланса 1370

Нераспределенная прибыль составляет:

На 31.12.2023 г. – 6 081 тыс. руб.

На 31.12.2022 г. – 17 014

На 31.12.2021 г. – 15 722 тыс. руб.

3.1.3. Прочая информация по Отчету о ДДС, требующая раскрытия в соответствии с п. 21-25 ПБУ 23/2011:

2023 г.

Отсутствуют на дату составления отчетности:

- суммы открытых в организации, но не использованных ею кредитных линий;
- денежных средства, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита.

2022 г.

Отсутствуют на дату составления отчетности:

- суммы открытых в организации, но не использованных ею кредитных линий;
- денежных средства, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита.

Депозиты до востребования или сроком до трех месяцев являются денежными эквивалентами, учитываются на счете 55 и отражаются в балансе по строке 1250 Бухгалтерского баланса.

НДС в расчете отражается в строке 4129 Отчета о движении денежных средств свернуто.

5. Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности ООО «Босфор» в 2022 г. - 2023 году не было.

Условные факты хозяйственной деятельности, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности отсутствуют.

6. Государственной помощи ООО «Босфор» в 2023 г. не получало.

9. Условия ведения деятельности Общества

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность отдельных компаний существенное влияние оказывает комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, её экономических субъектов и граждан, а также меры, принимаемые в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества считает, что текущая политическая и экономическая не оказывает сейчас и не окажет в будущем существенного влияния на финансовую устойчивость Общества. Разработанные меры

позволят обеспечить бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2023г., которые могут оказать влияние на финансовое состояние ООО «Босфор», денежные потоки или результат деятельности, отсутствуют.

11. Сведения о чистых активах

Стоимость чистых активов компании является отрицательной и составляет:

на 31.12.2023 г – 15 591 тыс.руб.

на 31.12.2022 г – 26 524 тыс.руб.

на 31.12.2021 г – 25 232 тыс.руб.

12. Оценка Руководством непрерывности деятельности Общества

Финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности не выявлены. ООО «Босфор» подтверждает свою оценку способности Компании продолжать непрерывную деятельность как надежную. Компания будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Компания сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

13. Перспективы развития Общества

Основной задачей Общества является обеспечение безубыточной деятельности и получение прибыли. В рамках реализации данной задачи планируется выполнение следующих мероприятий:

- расширение рынка сбыта товаров и услуг;
- повышение уровня качества производимых товаров и предоставляемых услуг;
- поддержания должного уровня материально технического оснащения;
- активное проведение рекламно-маркетинговых мероприятий по продвижению услуг с учетом посещением выставок;

К негативным факторам, наиболее сильно влияющим на деятельность Общества, можно отнести следующие:

- риск, связанный с высокой конкуренцией на рынке;
- риск снижения покупательской способности населения;
- повышение цен на сырье, материалы и услуги, используемые Обществом;
- риск отрицательного влияния инфляции;
- риск изменения законодательства.
- кроме рисков, непосредственно связанных с хозяйственной деятельностью Общества, возможно негативное влияние форс-мажорных обстоятельств общеэкономического и геополитического характера.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества

28.03.2024 г.

Генеральный директор



С.Ф. Черноусов