Общество с ограниченной ответственностью

ООО «Флор Сервис Раша»

29 марта 2024 г. г.Химки, Московская область

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2023 ГОД

1. **Основные сведения**

1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Флор Сервис Раша»
Сокращенное наименование ООО «Флор Сервис Раша»,
ИНН/КПП 7718227096/504701001,
Номер свидетельства о государственной регистрации: 77№004001449 от 20.11.2002.
Основной государственный регистрационный номер: 1027718013938
Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью
Юридический адрес: 141408, Московская обл., г. Химки, мкр. Планерная, д. 14
Место нахождения: 141408, Московская обл., г. Химки, мкр. Планерная, д. 14
Тел.: (495) 545-21-18 Факс: (495) 545-21-18
Среднесписочная численность ООО «Флор Сервис Раша» в 2023 году составила 26 человека.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:
Устройство бетонных полов для промышленных и индустриальных объектов, складов и парковок, аэропортов, супермаркетов, дистрибьютерских и логистических центров, также организация занимается восстановлением и ремонтом изношенных/поврежденных бетонных полов.

1.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «Флор Сервис Раша» имеет обособленное подразделение – склад, расположенный по адресу: 141570, Московская область, Солнечногорский район, РП Менделеево, Промзона.

Обособленное подразделение поставлено на учет в ИФНС России по г.Солнечногорску Московской области. Обособленному подразделению присвоен КПП 504445001.

1.4. Информация об органах управления

Состав участников Общества:
- Компания Р.Б Флор Сервис Холдинг, Нидерланды – 65% Уставного капитала;
- Мисюне-Круглова Кристина, Латвия – 35 % Уставного капитала.

Исполнительный контроль за ежедневной и регулярной деятельностью Общества с использованием позиции руководства высшего звена, осуществляется генеральным директором.
Генеральный директор Общества – Мисюне-Круглова Кристина.

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

1.6. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО "Аудит Центр"", ИНН 2460225737, ОГРН 1102468046350, является членом СРО ААС, включено в реестр аудиторских организаций за основным регистрационным номером 12006332335

1.7. Сведение о дочерних и зависимых обществах

ООО «Флор Сервис Раша» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Сведения об учётной политике

Учётная бухгалтерская и налоговая политики ООО «Флор Сервис Раша» утверждены приказом № 28/12/22-1 от 28 декабря 2022 года

Годовая бухгалтерская отчётность за 2023 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности.

в соответствии с требованиями следующих документов:
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте"

- Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённое Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;

- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчётности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утверждённые не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утверждённые Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. (Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учёту "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утверждённое Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)
Числовые показатели в бухгалтерской отчётности выражены в тысячах российских рублей.

2.1. Существенные аспекты учётной политики и представления информации в бухгалтерской отчётности

Учётная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, и рациональности.

Форма ведения бухгалтерского учёта и технология обработки учетной информации – автоматизированная.

Учётной политикой определён метод признания доходов – по начислению.

Доходы организации подразделяются на:
- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации строительно-монтажных работ);
- прочие доходы.

Датой признания выручки от реализации строительно-монтажных работ считается дата подписания акта сдачи-приёмки работ. В случае необоснованного уклонения заказчика от приёмки работ, датой признания выручки считается дата завершения работ.

Метод признания расходов – по начислению.
Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:
- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством работ, которые могут быть непосредственно включены в их себестоимость. Прямые расходы, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся: материальные затраты, непосредственно связанные с производством.
Косвенные расходы, собираемые на счёте 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются по видам работ и объектам, включаются в состав строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчёта о прибылях и убытках Общества.
Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счёте 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчёта о прибылях и убытках Общества.
Коммерческие расходы, собираемые на счёте 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

В составе основных средств учитываются Активы, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб., в налоговом учёте – если стоимость превышает 100000,00 рублей.
Способ начисления амортизации – линейный.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учётом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счёте 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Единицей бухгалтерского учёта материалов является: номенклатурный номер

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Стоимость специальной одежды со сроком полезного использования до 12 месяцев списывается единовременно при отпуске работникам.

Затраты, произведённые в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, учитываются в бухгалтерском и налоговом учёте на счёте 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы в том отчётном периоде, к которому они относятся.

В 2023 году на счёте 97 «Расходы будущих периодов» учитывались расходы по страхованию имущества, прочему страхованию сотрудников, расходы, связанные с приобретением прав пользования программными продуктами по лицензионным договорам, расходы, относящиеся к следующим отчётным периодам.

В 2023 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2023 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учёт в ООО «Флор Сервис Раша» ведётся финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учёта применяется:

- программный продукт 1С «Предприятие» 8.3.

2.3. Порядок учёта активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учёт обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчёта стоимости этих обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утверждённого приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Для целей бухгалтерского учёта пересчёт в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с обязательствами в иностранной валюте, приняты к учёту в соответствии с поправками, которые внесены в подп. 7.1 п. 4 ст. 271 Федеральным законом от 26 марта 2022 г. N 67-ФЗ:

2.4. Основные средства и капитальные вложения

В соответствии с ФСБУ 26/2020 Общество капитальных вложений не имеет.

Основные средства отражены по стоимости приобретения, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

С 01.01.2022 г. для учёта основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчётности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

2.5. Учёт арендных отношений

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 г.

2.6. Материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счёте 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учётные цены не применяются.
Единицей бухгалтерского учёта материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. В качестве расчётного периода установлен месяц.
В отчётном периоде у Общества отсутствует незавершённое производство.

2.7. Резервы

В 2023 году в бухгалтерском учёте создавались следующие резервы: резерв на гарантийное обслуживание; резерв на предстоящие расходы по неиспользованным отпускам.

В налоговом учёте резервы не создавались

2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчёты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчётности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.
В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, отнесена к краткосрочной, так как срок её обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчётной даты или не установлен.

2.9. Отложенные налоги

ООО «Флор Сервис Раша» применяет балансовый метод применения ПБУ 18/02 «Учет расчётов по налогу на прибыль».

3. Информация о финансовых результатах

Объем выручки (без учёта НДС) от реализации работ (товаров, услуг) в 2023 году составил 155 880,1 тыс. рублей., это на 71 процентов ниже, чем в 2022 году в связи с переносом работ на 2024 год по инициативе Заказчика.

В 2023 году ООО «Флор Сервис Раша» осуществляло следующие виды деятельности:

- подготовка и устройство промышленных бетонных полов в качестве субподрядчика на объектах строительства складских и офисно-складских комплексов, производственных предприятий, технопарка, центра обработки данных;
- ремонт и обслуживание промышленных бетонных полов;
- инспекция бетонных полов.

В 2023 году ООО «Флор Сервис Раша» была получена бухгалтерская прибыль в размере 677.0 тыс. рублей,

В налоговом учёте ООО «Флор Сервис Раша» сформирована прибыль в размере 1 911.1 тыс.рублей.

Условный расход по налогу на прибыль составил 135.6 тыс. рублей.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения составила 382,2 тыс. рублей.

4. Дивиденды

На основании протокола № 01/2023 внеочередного Общего собрания Участников

Предложено распределить чистую прибыль сформированную по состоянию на 31.12.2022 г. в размере 61.910.406 руб. 77 копеек путём направления её:

-на выплату дивидендов участникам ООО в размере 20.000.000 руб. в срок до 27.06.2024;
-на развитие деятельности ООО "Флор Сервис Раша" 41.910.406 руб. 77 копеек

Все Участники проголосовали «ЗА». Порядок выплаты определён частями в срок до 27.06.2024 года

Дивиденды в размере 3.000.000 рублей были выплачены в декабре 2023 года пропорционально долям участников в уставном капитале ООО:

- Компании ФЛОР СЕРВИС ХОЛДИНГ Б.В. 65% в размере: 1.950.000 рублей.
- Гражданке Латвии Мисюне-Круглова Кристина 35% в размере: 1.050.000

При выплате дивидендов был удержан налог в размере 15% и уплачен в бюджет в установленные сроки.

5. Прочие пояснения

5.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 году ООО «Флор Сервис Раша» будет продолжать выполнять субподрядные работы по подготовке и устройству промышленных бетонных полов и по ремонту и обслуживанию промышленных бетонных полов на территории Российской Федерации.

ООО «Флор Сервис Раша» не имеет налоговых льгот, не является плательщиком акцизов, земельного налога, платы за недра, платы за использование водных ресурсов.

Генеральный директор
ООО «Флор Сервис Раша» Мисюне-Круглова Кристина