Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

ООО «ПАРУС»

за 2023 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ПАРУС» (далее по тексту Организация) учреждено в 2021 году.

Его учредителем является: Краснова Надежда Владимировна.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 20 000,00 (двадцать тысяч) рублей.

распределение долей: 100 %.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Межевая, д. 113, каб. 8
Фактический адрес Организации: Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Межевая, д. 113, каб. 8

1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения :
Обособленное подразделение в г. Анапа
Обособленное подразделение в г. Белореченск
Обособленное подразделение в г. Кропоткин
Обособленное подразделение в г. Ейск
Обособленное подразделение в г. Новороссийск, ул. Набережная Имени Адмирала Серебрякова
Обособленное подразделение в г. Новороссийск, ул. Видова
Обособленное подразделение в г. Новороссийск, ул. Губернского
Обособленное подразделение в г. Новороссийск, ул. Южная
Обособленное подразделение в г. Тихорецк
Обособленное подразделение в ст. Каневская.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1216100014580,

1.6. Свидетельство о регистрации от 26.05.2021 г,

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:
56.10 деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.
.

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2023 год составила 100 %.

1.9. Средняя численность за 2023 год составила 307 человек.

Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

№	Группа связанных сторон	Перечень
1	Основное общество	ООО «Парус»
2	Дочерние общества	------
3	Преобладающие общества	------
4	Зависимые общества	------
5	Участники совместной деятельности	------
7	Участники/акционеры/бенефициары	Краснова Надежда Владимировна

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является директор.

Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем/владельцами Организации Краснова Надежда Владимировна

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской федерации, а также приказом «Об учетной политике ООО «ПАРУС» на 2023 год».

2.2. Отступления при формировании учетной политики

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали

Допущения при формировании учетной политики:
Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики

В связи с переходом на новый способ расчетов с бюджетом посредством единого налогового платежа (ЕНП) в рабочий план счетов введены новые субсчета:

- к счету 68 для ЕНП;

- к счету 69 для взносов в ЕСФ.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5%.

2.5. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п.5 ФСБУ 6/2020) 100 000,00 рублей.

Амортизация основных средств по отдельным группам объектов ОС (п.35 ФСБУ 6/2020) начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами (п. 32 ПБУ 6/01) .

2.6. Финансовые вложения

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) ежеквартально.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

2.7. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация не применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

2.8. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от оказания услуг общественного питания.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

2.9 Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99):
Расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
сумма расхода определена; Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления;

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

2.10. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.
(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.
(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.
(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)
Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

2.11. Порядок учета государственной помощи

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:
- имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств;
- имеется уверенность, что средства будут получены.

При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.
(Основание: п. п. 5, 7, 12 ПБУ 13/2000)

Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета **86** "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.
(Основание: п. п. 7, 10 ПБУ 13/2000, п. 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008)

2.12. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.13 Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) свернуто.

Порядок применения ПБУ 18/02 по мере возникновения разниц в бухгалтерском и налоговом учете

На отчетную дату дебетовое сальдо счета 09 в бухгалтерском балансе организации отражается в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы». А кредитовое сальдо счета 77 показывается в составе долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

2.14. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок .

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.
(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

2.15. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10 % .

2.16. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

В соответствии с п. 20 ПБУ 4/99 расходы будущих периодов (отражаются в составе оборотных активов - в группе статей "Запасы", с выделением в составе статьи "Расходы будущих периодов" строк "в том числе более 12 месяцев" и "в том числе не более 12 месяцев".

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе : данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам:
- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:
- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов свернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности: Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие **пять и более** процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке "Выручка" дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).
В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 "Себестоимость продаж" вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
– полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
– перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
– уплаченные в бюджетную систему РФ;
– возвращенные из бюджета.
В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
Формируются в текстовой форме

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2023 г валюта баланса Организации составляет 486 662 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2023 г представляет следующее:
Внеоборотные активы – 0 руб.
Оборотные активы – 38 112 тыс. руб.,

Структура пассива на 31.12.2023 г представляет следующее:
Капитал и резервы – 338 880 тыс. руб.;

3.2 Финансовые вложения

-

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.3. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года составили 0,00 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года составили 0 руб.

3.4 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 1 163 847 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 813 471 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Себестоимость продаж: 244 890 т.р
Коммерческие расходы: 568 581 т.р.
Прибыль (Убыток) от осуществления обычных видов деятельности составила 350 376 тыс. руб.

3.13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 7 119 тыс. руб.,

Прочие расходы составили 12 895 тыс. руб.,

3.14. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2023 год:

Показатель	**Сумма, тыс. руб.**	**Отражение в отчетной форме**
Бухгалтерская прибыль за период	276 101	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	278 646	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	55 643	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	*55 643*	*Строка 2411 ОФР,*
Отложенный налог на прибыль	----	*Строка 2412 ОФР*

По итогам 2023 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 276 101 тыс. руб.

Прибыль для целей налогообложения составила 278 646 тыс. руб.

Начислен налог на прибыль 55 643 тыс. руб.

3.15. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

В 2023 году, на основании решений собственника №3 от 02.10.2023г. и №4 от 08.12.2023г. единственному участнику были начислены и выплачены дивиденды за 2021 год и полугодие 2022 года из не распределенной прибыли прошлых лет.

3.16. Информация об операциях со связанными сторонами

В отчетном периоде операций со связанными сторонами не было

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались .

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

3.17 Вознаграждение основному управленческому персоналу
Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу ООО "ПАРУС", в 2023 г. составило 3 846 тыс. руб..

3.18. Государственная помощь

Организация в течение 2023 года не получала государственную помощь.

3.19. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):
Касса 69 415 219,49 рублей, Р/сч 7 811 873,85 рублей, денежные средства в пути (торговый эквайринг) - 341 418,76 рублей.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

3.20. Информация об исправленных существенных ошибках

Исправления в отчетном периоде существенных ошибок прошлых отчетных периодов, не было.

3.21. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

3.22. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Организации, связанная с геополитическими событиями, введением санкций в отношении РФ и непрогнозируемого изменения курсов иностранных валют после отчетной даты.
3.23. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации
Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам:
Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к

увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

Риск изменения цен на товары — возможное изменение цен на производимые товары их переработки и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода может привести к сокращению объемов деятельности по производимой продукции, а также к сокращению объемов переработки (выпуска комбикорма) на предприятии, и в конечном итоге может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

Дополнительными рисками, которые наиболее часто встречаются в Организации, являются: коммерческий риск (возможные колебания спроса), социальный риск (текучесть кадров).

Существуют так же правовые риски, а также риски, связанные с изменением налогового законодательства и налоговой системы РФ. Общество в своей деятельности строго соответствует налоговому, законодательству, осуществляя постоянный мониторинг законодательной базы и своевременно, реагирует на ее изменение. Наличие недостатков в правовой системе России приводит к неопределенностям при осуществлении коммерческой деятельности, что может негативно отразится на возможностях Общества осуществлять защиту своих интересов.

Действия общества в ответ на перечисленные риски:

Руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности Общества.

3.24. Информация о представлении исправленной бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную в ИФНС бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год.

Организацией в 2023 г. были внесены изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 г., основаниями для составления исправленной бухгалтерской отчетности явились:

- корректировка себестоимости реализованной продукции по одному производственному заказу,
- корректировка прочих доходов
- корректировка денежных потоков

Директор _____ Краснова Надежда Владимировна

«22» апреля 2024 г.