

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ООО «Партнер»
за 2023 год**

1. Общие сведения об организации

1.1 Общая информация об организации

<i>Полное наименование общества</i>	Общество с ограниченной ответственностью «Партнер» (далее Общество)
<i>Юридический адрес</i>	214000, РФ, Смоленская область, г. Смоленск, ул. Дохтурова д.3, офис 806
<i>Дата государственной регистрации</i>	22.11.2021г.
<i>ОГРН</i>	1216700019832
<i>ИНН</i>	6732220333
<i>Уставный капитал</i>	1 000 000руб.
<i>Сведения об учредителях</i>	Широков Владимир Владимирович - 91% (ИНН:772773031155)
<i>Сведения об учредителях</i>	ООО «Партнер» - 9% (доля, выкупленная Обществом)
<i>Сведения о единоличном исполнительном органе</i>	Генеральный директор Широков Владимир Владимирович
<i>Среднесписочная численность работников в 2023 году</i>	0

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

1.2 Виды деятельности

Основной вид хозяйственной деятельности: Покупка и продажа собственного недвижимого имущества (код по ОКВЭД 68.10).

В 2023 году Общество осуществляло оптовую торговлю с/х продукцией.

1.4. Органы управления:

В соответствии со ст. 12.1 Устава ООО «Партнер» органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган – генеральный директор

Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников, определены в ст. 13.1 Устава.

В соответствии с п. 14.1 Устава Общества генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества подотчетен Общему собранию участников Общества.

К компетенции генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции директора, определены ст. 14.2 Устава.

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган общества) утвержден на основании Протокола №1 от 16.11.2021г., срок полномочий - пять лет.

Обязанности по ведению бухгалтерского учета возложены на генерального директора.

2. Информация о связанных сторонах и сделках со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество выделяет следующие связанные стороны:

п/п	Полное наименование связанной стороны (аффилированного лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной (аффилированным лицом)	Вид операций и ее содержание	Сумма операции за 2023, тыс.руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2023, руб.
1	Широков В.В.	Участие в уставном капитале-100%	Выплачены дивиденды Возврат займа	2 150 72 000	0
2	ООО «Атлант Капитал»	Руководитель – Широков В.В.	Выдан займ	2 800	0
3	ИП Широков В.В.		Хозяйственные операции отсутствуют		

Генеральному директору Общества, являющемуся единоличным исполнительным органом общества, вознаграждение не выплачивалось. Генеральный директор является участником Общества, в отчетном периоде были выплачены дивиденды за 1 квартал 2023г. согласно решения участника №2023/1 от 11.07.2023г., в т.ч.:

- за 1 кв.2023г. -1 888 000руб.;
- за 2021г. – 262 000руб.

Руководство Общества информировано о требованиях федерального закона 115-ФЗ от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и федерального закона от 25.12.2008 №273 ФЗ «О противодействии коррупции».

Общество не является организацией, деятельность которой попадает под обязательный контроль, согласно статье 5 федерального закона 115-ФЗ.

ООО «Партнер» не оказывает влияние на другие субъекты и не контролирует деятельность других субъектов.

3. Основной управленческий персонал Общества в период с 01.01.2023 по 31.12.2023г.

Фамилия, Имя, Отчество	Должность	Период работы
Широков Владимир Владимирович	Генеральный директор	С 22.1.2021г. по настоящее время

Выплаты управленческому персоналу в отчетном периоде не производились.

ООО «Партнер» не выплачивало вознаграждений, премий, бонусов и иных стимулирующих выплат, не предусмотренных коллективным (трудовым) договором или выплачиваемых за счет средств специального назначения или целевых поступлений, выплат и вознаграждений в виде полной или частичной оплаты товаров основного персонала.

4. Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем ООО «Партнер» является Широков Владимир Владимирович ИНН (ИНН 772773031155), участие в уставном капитале 91%.

Под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия (п.8 ст.6.1 Федерального Закона №115-ФЗ).

5. Формирование бухгалтерской отчетности

5.1. Бухгалтерская отчетность за отчетный год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ с учетом всех последующих изменений и дополнений.
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» с учетом всех последующих изменений и дополнений.
- «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06 октября 2008 года № 106н с учетом всех последующих изменений и дополнений.
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.
- Приказа Общества «Об утверждении учетной политики предприятия на 2023 год для целей бухгалтерского и налогового учета» приказа № 3 от 29.12.2022г. «Об учетной политике на 2023 год».

Бухгалтерский учет ведется на компьютере с применением компьютерной программы 1С «Предприятие».

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

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

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации, отсутствует.

5.2. Настоящая бухгалтерская отчетность является пересмотренной в связи с исправлением показателей бухгалтерской отчетности и формированием настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Изменения показателей отчетности после исправлений раскрыто в разделе 17 настоящих пояснений.

6. Существенные способы ведения бухгалтерского учета в отчетном году и раскрытие учетной политики

Учетная политика Общества по бухгалтерскому учету, утвержденная приказом Общества «Об утверждении учетной политики предприятия на 2023 год для целей бухгалтерского и налогового учета» от 29.12.2022 № 4 .

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции общества.

6.1. Информация о нематериальных активах

Учет и амортизация нематериальных активов производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 согласно приказу Минфина РФ от 27.12.2007 №153н (с учетом всех последующих изменений и дополнений).

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом по нормам, определяемым предприятием исходя из установленного срока их полезного использования.

Доходы и расходы, возникшие в результате выбытия нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся и подлежат зачислению на финансовый результат в составе прочих доходов и расходов.

По состоянию на 31.12.2023 г. нематериальные активы у Общества отсутствуют.

6.2. Информация о капитальных вложениях

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

В отчетности отражаются в составе строки 1150 «Основные средства».

По состоянию на 31.12.2023г. у Общества отсутствуют незавершенные капитальные вложения.

6.3. Информация об основных средствах

Учет и амортизация основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Учетной политикой предприятия установлен лимит стоимости основных средств с учетом существенности информации более 100 000 руб. за единицу.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Последствия изменения способа оценки основных средств отражаются перспективно (без пересчета данных за предыдущие периоды).

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Амортизация основных средств, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается согласно заключению созданной комиссии на основании приказа по определению срока полезного использования объектов основных средств.

Сумма амортизации объектов основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этих объектов стала равной его ликвидационной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете.

Переоценка основных средств не производится.

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

По состоянию на 31.12.2023г. у Общества отсутствуют основные средства.

6.4. Информация об отражении запасов

Учетной политикой Общества определены основные принципы учета запасов (п.5):

- учет запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер;
- запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, включающей в себя затраты согласно перечню п.11 ФСБУ 5/2019 «Запасы»;

Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары» с аналитикой по субсчетам счета 41 «Товары»

Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов, включаются в состав расходов на продажу.

Единицей учета товаров является:

- по с/х товарам – номенклатурный номер;
- по объектам недвижимости - номенклатурный номер;
- по земельным участкам – код земельного участка, отражающий последние четыре цифры кадастрового номера.

При отпуске товаров покупателю себестоимость рассчитывается следующим образом:

- по с/х товарам - осуществляется по средней себестоимости;
- по объектам недвижимости и земельным участкам – по себестоимости каждой единицы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

- в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов, а также, расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологического процесса;

- отпуск МПЗ в производство (расходов на продажу) и иное выбытие их осуществляется по фактическим ценам их приобретения, т.е. по себестоимости каждой единицы запаса, согласно пп. «а» п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»;

- оценка запасов после признания производится на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов, определяемой в соответствии с п. 29 ФСБУ 5/2019 «Запасы»;

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

- учет специнструмента, спецодесжды (спецоснастки), спецприспособлений и спецоборудования производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» следующим образом:

- со сроком эксплуатации до 12 месяцев учитывается в составе запасов и списывается на расходы в момент отпуска в эксплуатацию;

- для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью ниже установленного лимита за единицу таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимаются на забалансовый учет.

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей, тыс. руб.

Показатели (балансовая стоимость)	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Товары (земельные участки)	1 793 382	1 793 382
ИТОГО:	1 793 382	1 793 382

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов не производились.

6.5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида, согласно Приказу Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с учетом всех последующих изменений и дополнений).

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются в составе строк 1190 «Прочие внеоборотные активы» - активы, срок обращения которых более 12 месяцев и 1260 «Прочие оборотные активы» - активы со сроком списания менее 12 месяцев.

По состоянию на 31.12.2023г. у Общества отсутствуют активы, квалифицированные в качестве расходов будущих периодов.

6.6. Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Партнер» и покупателями.

Безнадежная (нереальная ко взысканию) дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Согласно Учетной политике для целей бухгалтерского учета Общество создаёт резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга должником.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Общество создает резервы по сомнительным долгам только в бухгалтерском учете. Безнадежные долги Общество списывает за счет резерва по сомнительным долгам.

Сомнительная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023г. у Общества отсутствует, в связи с чем резерв по сомнительным долгам Обществом не начислялся.

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб.:

Показатели	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочие дебиторы	156	79 588
Расчеты с бюджетом	274	86
Итого строка 1230 баланса	430	79 674

6.7. Информация о финансовых вложениях

Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках» субсчете 55-3 «Депозитные счета».

На субсчете 55-3 «Депозитные счета» учитывается движение средств, вложенных организацией в банковские и другие вклады.

Депозитный вклады сроком до 3-х месяцев признаются денежными эквивалентами.

По состоянию на 31.12.2023г. финансовые вложения Общества, тыс.руб.:

Показатели	На 31.12.2023	На 31.12.2022
ООО А-Корма	8 000	-
ООО НТ-Финанс	-	10
ООО ОМГ	-	600
Итого строка 1230 баланса	8 000	610

По договору выданного займа ООО А-Корма размер % составляет – 23,75%, срок займа – до 30.06.2024г.

6.8. Информация о формировании отчета о движении денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2022 г., тыс. руб.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	177	133
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0
Депозитные счета (в рублях)	0	0
Итого денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250)	177	133

В 2023году Общество не осуществляло расчеты в иностранной валюте, активы и обязательства в иностранной валюте отсутствуют.

6.9. Информация о кредитах и займах полученных

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Заемные средства	2023 г.		2022 г.	
	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные
Кредиты банков	-	-	-	-
Займы	7 149	-	72 453	-
в т. ч. проценты по займам	149	-	453	-
Итого заемные средства	149	-	72453	-

6.10. Кредиторская задолженность

Показатели	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Поставщики и подрядчики	25	-
Задолженность перед бюджетом	-	82
Итого строка 1520 баланса	25	82

7. Информация об условных активах, условных и оценочных обязательствах

Условные активы и условные обязательства, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества по состоянию на отчетную дату, отсутствуют. Выданные гарантии банку за третьих лиц отсутствуют.

Резерв на оплату отпусков Обществом не начислялся ввиду отсутствия начислений по зарплате генеральному директору.

8. Информация о доходах и расходах организации

Наименование показателей	Ед. изм.	За отчетный 2023 год	За предыдущий 2022 год	Сопоставление, %
Выручка, в т.ч.:	тыс. руб.	73 098	66 503	+ 9,9
- реализация зерновых	тыс. руб.	73098	66 503	

Признание доходов

Доходы ООО «Партнер» подразделяются на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации продукции, работ и услуг признается методом начисления.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы на продажу включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся независимо от времени оплаты – предварительная или последующая.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» и учетной политике организации на 2023 год для целей бухгалтерского учета коммерческие расходы, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу», не включаются в себестоимость готовой продукции, а при закрытии месяца списываются на счет 90.07 «Расходы на продажу».

Себестоимость продаж в 2023г. составила 68 655 тыс. руб., в 2022 – 65 983тыс. руб.

Состав прочих расходов:

Вид прочих расходов	2023год тыс. руб.	2022год, тыс.руб.
Стр. 2350 Прочие расходы, в т.ч.	-	73
Расходы на услуги банков		73

9. Информация о чистой прибыли и капитале Общества

		тыс. руб.	
Показатели бухгалтерской отчетности		2023 год	2022 год
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	2 257	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	370	263
Уставный капитал	1310	1 000	1 000
Доля Общества, выкупленная у участника Общества	1320	(6 555)	
Добавочный капитал	1350	1 800 000	1 800 000
Выплаченные дивиденды	-	2 150 000	-
Распределённые дивиденды	-	2 150 000	-

10. Информация о расчетах по налогу на прибыль

В соответствии с учетной политикой Общества учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с учетом всех последующих изменений и дополнений).

При определении величины текущего налога на прибыль Общество использует данные, сформированные в бухгалтерском учете.

Общество ежеквартально исчисляет и уплачивает налог на прибыль. Сумма текущего налога на прибыль, исчисленная за 12 месяцев 2023 года, составила 564 тыс. руб., что соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль в отчетном периоде не отражен в связи с отсутствием расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом налога на прибыль.

11. Информация о государственной помощи

Общество не получало бюджетных средств в качестве государственной помощи и субсидий в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (с учетом всех последующих изменений и дополнений).

12. Информация об отражении крупных сделок Общества

В отчетном периоде Общество не заключало крупных сделок, превышающих 25 процентов балансовой стоимости активов, на основании п.2 ст.46 Федерального Закона от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

13. Информация о прекращаемой деятельности и чистых активах Общества

Общество не имеет намерения по прекращению текущей деятельности и других планов или намерений прекращения деятельности. Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Стоимость чистых активов общества на отчетную дату текущего года составила 1 794 815 тыс. руб., на начало года стоимость чистых активов составляла 1 801 264 тыс. руб.

Чистые активы общества на 31 декабря 2023 года превышают уставный капитал. Такое соотношение полностью удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов Общества. Соответственно, не существует неопределенности в продолжении финансово-хозяйственной деятельности в течении 12 месяцев года, следующего за отчетным.

Превышение чистых активов над уставным капиталом за отчетный период говорит об устойчивом финансовом положении общества по данному признаку.

14. Информация о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. Информация об инновациях и модернизации производства.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отсутствуют.

Затраты на инновацию и модернизацию производства в 2023 году не осуществлялись.

15. Информация об участии в совместной деятельности и об учете договоров строительного подряда

Общество в 2023 году не участвовало в осуществлении совместной деятельности, поименованной в ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», не имело совместно осуществляемых операций, совместно используемых активов, не вело совместной деятельности.

Договора строительного подряда в 2023 году не заключались, работы не велись.

16. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Общество не является учредителем доверительного управления имуществом и не раскрывает информацию, связанную с осуществлением такого договора на основании приказа

Минфина РФ от 28.11.2001 № 97н «Об утверждении Указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом» (с учетом всех последующих изменений и дополнений).

17. Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Учетной политикой общества на 2023 год предусмотрено, что при исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности определяется существенность ошибки, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 %.

Настоящая отчетность является пересмотренной в связи с формированием настоящих пояснений и исправлением показателей бухгалтерской отчетности.

Корректировка следующих показателей бухгалтерской отчетности на 31.12.2023г.:

Строка Бухгалтерского баланса	На 31.12.2023г. Пересмотренная отчетность, тыс.руб.	На 31.12.2023г. До корректировок, тыс.руб.	Отклонения, тыс.руб.
Стр.1230 Дебиторская задолженность	430	511	- 81
Стр. 1510 Краткосрочные заемные средства	7 149	149	+7 000
Стр.1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	370	451	- 81
Стр. 1410 Заемные средства	0	7 000	- 7000
Строки Отчета о финансовых результатах	На 31.12.2023г. Пересмотренная отчетность, тыс.руб.	На 31.12.2023г. До корректировок, тыс.руб.	Отклонения, тыс.руб.
Стр.2120 Себестоимость продаж	68 655	69 818	- 1 163
Стр.2100 Валовая прибыль (убыток)	4 443	3 280	+ 1 163
Стр.2210 Коммерческие расходы	1 472	0	+ 1 472
Стр.2320 Проценты к получению	756	699	+57
Стр. 2340 Прочие доходы	73	61	+ 12
Стр.2350 Прочие расходы	0	139	- 139
Стр.2300 Прибыль (убыток) до налогообложения	2 821	2 922	- 101
Стр.2410 Налог на прибыль	564	584	- 20
Стр.2400 Чистая прибыль (убыток)	2 257	2 338	- 81
Строки Отчета о движении денежных средств	На 31.12.2023г. Пересмотренная отчетность, тыс.руб.	На 31.12.2023г. До корректировок, тыс.руб.	Отклонения, тыс.руб.
Денежные потоки от текущих			

<i>операций</i>			
стр.4110 Поступления – всего, в т.ч.	82 818	246 209	- 163 391
стр.4111 от продажи продукции, товаров, работ и услуг	80 408	-	+ 80 408
стр.4119 прочие поступления	2 410	246 206	- 243 796
стр.4120 Платежи – всего, в т.ч.	(3 149)	(246 165)	- 243 016
стр. 4121 поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(205)		+ 205
стр. 4122 в связи с оплатой труда работников	-	(402)	- 402
стр. 4123 процентов по долговым обязательствам	(1 229)		+ 1 229
стр.4124 налога на прибыль организаций	(612)	(520)	+ 92
стр.4129 прочие платежи	(1 103)	(245 243)	- 244 140
стр.4100 Сальдо денежных потоков от текущих операций	79 669	44	+ 79 625
<i>Денежные потоки от инвестиционных операций</i>			
стр. 4210 Поступления – всего	5 121	-	+ 5 121
стр. 4213 от возврата предоставленных займов	3 930	-	+ 3 930
стр. 4214 дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	1 191	-	+ 1 191
стр.4220 Платежи – всего, в т.ч.	(11 320)	-	+ 11 320
стр. 4223 в связи с предоставлением займов другим лицам	(11 320)	-	+ 11 320
стр. 4200 Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(6 199)	-	+ 6 199
<i>Денежные потоки от финансовых операций</i>			
стр.4310 Поступления – всего, в т.ч.	7 000	-	+ 7 000
стр. 4311 получение кредитов и займов	7 000	-	+ 7 000
стр.4320 Платежи – всего, в т.ч.	(80 426)	-	+ 80 426
стр. 4321 собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	(6 555)	-	+ 6 555
стр.4322 на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(1 871)	-	+ 1 871
стр. 4323 в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(72 000)	-	+ 72 000
стр. 4300 Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(73 426)	-	+ 73 426

Пересмотренная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год утверждена 18.09.2024 г.

18. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

В 2023 году Общество не имело чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, соответственно, не было последствий таких событий.

19. Информация о событиях после отчетной даты

Событий хозяйственной деятельности согласно ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (с учетом всех последующих изменений и дополнений), которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества и которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год не было.

Общество не отражало операций на счетах бухгалтерского учета на основе предварительных данных, не заключало договоров поручительства, не осуществляло займы, ухудшающие финансовое состояние.

Предприятием не вносилось и не рассматривалось внесение нетипичных бухгалтерских проводок, не произошло событий, которые могли бы поставить под вопрос надлежащий характер учетной политики, применявшейся при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Уменьшение уставного капитала на 90 тыс.руб. в результате погашения доли, принадлежащей Обществу в размере 9% уставного капитала номинальной стоимостью 90 тыс. руб. во исполнение п.5 ст.24 ФЗ от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» решением Общества с ограниченной ответственностью ООО «Партнер» №02-04-24-2 от 02.04.2024 года.

20. Информация об арендованном имуществе

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2023 году.

ФСБУ 25/2018 применяется сторонами договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривает предоставление арендодателем за плату арендатору имущество во временное пользование (аренда).

В отчетном периоде у Общества отсутствуют объекты учета аренды, классифицируемые в качестве права пользования активами, финансовой аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.

21. Информация о природоохранных мероприятиях

В 2023 году Общество не осуществляло вывоз отходов. Платежи по экологии не производились.

22. Информация о судебных исках

По состоянию на 31.12.2023 ООО «Партнер» не имеет судебных и претензионных дел.

23. Информация о рисках хозяйственной деятельности

У Общества имеются следующие риски хозяйственной деятельности:

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен на реализуемую продукцию, услуги, процентных ставок, курсов иностранных валют и др.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, гражданского, налогового законодательства и другого.

Региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и, в частности, в Краснодарском крае. Риски, связанные с повышенной опасностью стихийных бедствий, с политической и экономической ситуацией в стране и в мире.

Страновые риски связаны с геополитической обстановкой, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными недружественными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление.

Изменение геополитической обстановки, возникшее в силу событий, произошедших 24 февраля 2022 год и после этой даты, существенно не оказало влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Общество подтверждает, что может осуществлять свою деятельность непрерывно и описанные риски оцениваются руководством как незначительные.

Генеральный директор

«19» сентября 2024г.



Широков В.В.