

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ЗИП Сервис» за 2023 год

1. Сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «ЗИП Сервис» зарегистрировано МИФНС России № 51 по г. Москве 21.08.2009г.

Свидетельство о государственной регистрации 50 № 010528971, ИНН 5003072676, КПП 775101001, юридический адрес: 108811, г. Москва, п. Московский, Киевское шоссе 22-й километр, домовладение 4, строение 2, блок Г, этаж 8, офис 839.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) №1095003004293 от 21.08.2009г.

1.2. Уставный капитал организации: 150 000 (сто тысяч рублей) рублей (оплачено 100%).

1.3. Учредители и аффилированные лица организации:

Трофимчук Татьяна Викторовна— 100% доли в уставном капитале

1.4. Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор Трофимчук Татьяна Викторовна

1.5. Основной вид деятельности организации: Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями, ОКВЭД 46.6.

1.6. Среднесписочная численность человек по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 10 человек.

1.7. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Настоящая отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

2. Характеристика деятельности Общества

ООО «ЗИП Сервис» - ведущий поставщик сырья и оборудования для пивоварения на рынке в России, а также в зарубежье. Продажа сырьевых материалы для производства пива в ассортименте для дальнейшего использования в предпринимательской деятельности.

ООО «ЗИП Сервис» - официальный дистрибьютор компании «Ферментис» в России. Это ведущая компания по производству сухих дрожжей для производства пива, сидра, дистиллятов, вторичного дображивания и кваса. Поставляем ингредиенты со всего мира: из Германии, Бельгии, Франции, Австралии, США и других стран.

3. Раскрытие применяемых способов ведения учета.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской

отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

3.1. Нематериальные активы (НМА)

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007). Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07). Переоценка НМА по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов, не производится. Основание: 17 ПБУ 14/2007

3.2. Основные средства

Основные средства организации классифицируются по видам и группам, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. (Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020)

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей и более. Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п.п. 4, 5 ФСБУ 6/2020)

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается постоянно действующей комиссией и утверждается приказом генерального директора Общества.

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. (Основание: пп. «а» п. 33 ФСБУ 6/2020) Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете. (Основание: пп. «б» п. 33 ФСБУ 6/2020).

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. (Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость объектов основных средств, по которым начислялась амортизация в 2023 г. определяется согласно методике, утвержденной Генеральным директором. (Основание: п. 31 ФСБУ 6/2020)

Существенные затраты на проведение обслуживания объектов основных средств (капитальный ремонт, техосмотр, проверка технического состояния и т.п.), возникающие через определенный временной интервал (более 12 месяцев) в течение срока эксплуатации таких объектов признаются в качестве внеоборотных активов и погашаются в течение предполагаемого срока службы объекта после капитального ремонта. Уровень существенности устанавливается, исходя из процентной доли затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Различие сроков полезного использования частей объекта является существенным, если срок полезного использования одной части объекта отличается от другой части более чем на 10%. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020) Различие в стоимости части объекта от всего объекта в целом является существенным, если стоимость части объекта отличается от стоимости объекта более чем на 10%.

3.3. Запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость помимо иных расходов включаются транспортно-заготовительные расходы. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019)

При осуществлении торговой деятельности расходы по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в первоначальную стоимость товаров. (Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019)

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам. (Основание: п. 27 ФСБУ 5/2019)

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

3.4. Учет аренды

Организация признает права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды, заключенным на неопределенный срок и менее 12 месяцев.

3.5 Подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений для целей ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, являются денежными эквивалентами.

Основание п.5 ПБУ 23/2011

К денежным эквивалентам относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- открытые в кредитных организациях депозиты со сроком погашения до трех месяцев.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится. (Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится. (Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

3.6 Порядок признания выручки

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается по методу начисления и отражается в отчетности без НДС.

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- услуга оказана;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности являются: - выручка от реализации товаров (работ, услуг).

К числу прочих доходов и расходов относятся доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

3.7 Учет и распределение расходов на продажу и общехозяйственных расходов

Расходы на продажу (коммерческие расходы) учитываются в себестоимости проданных товаров, продукции и в конце месяца списываются полностью на результат финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Общехозяйственные расходы списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи».

Выплата управленческому персоналу организации за 2023г. составила 2 168 720,50 руб., и дивиденды выплаченные в 2023г в сумме 30 165 000 руб. за 2018г.

3.8. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Официальный курс доллара, установленный Банком России на 31.12.2023г, составил 89,6883 руб. за доллар, официальный курс евро на 31.12.2023г. составил 99,1919 за евро. Положительные курсовые разницы составили 4 818 тыс. руб. (данные по субсчету 91.01 о всех курсовых разницах). Отрицательные курсовые разницы составили 3 016 тыс. руб. (данные по субсчету 91.02 о всех курсовых разницах).

3.9. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Способ определения величины текущего налога на прибыль на основании данных бухгалтерского учета или на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Налоговая стоимость актива определяется как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

Временные разницы по состоянию на отчетную дату определяются как разницы между балансовой стоимостью активов (обязательств) и их стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

В отчетном периоде применялась ставка по налогу на прибыль в размере 20%.

4. Расшифровка показатели бухгалтерской отчетности

Информация о наличии на начало отчетного периода, движении и наличии на конец отчетного периода отдельных видов НМА, ОС, финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, а также резервов и оценочных обязательств, о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей приведена в табличных пояснениях, составленных по форме, рекомендованной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

4.1 Информация о наличии и движении запасов отражена в Пояснениях 4.1, 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. По состоянию на 31 декабря 2023 года в Обществе не было запасов, находящихся в пути или переданных в залог. Изменений способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было. По состоянию на 31.12.2023 г. не выявлено признаков обесценения запасов. Резервы под снижение стоимости запасов не создавались.

4.2 Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.1, 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Существенных изменений в составе дебиторской задолженности за 2023 год не произошло.

4.3 Долгосрочные активы к продаже в 2023 г. отсутствуют.

4.4 Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.3, 5.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. По строке 1520 "Кредиторская задолженность" отражены суммы авансов, полученных за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Существенных изменений в составе кредиторской задолженности Общества не произошло.

4.5 Информация о Денежных эквивалентах в отчетности.

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- остатки денежных средств на расчетных счетах,
- банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представлены свернуто.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "В связи с оплатой труда работников".

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой с целью перепродажи и продажей финансовых вложений;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.
- прочие поступления от операций, связанных с покупкой с целью перепродажи и продажей финансовых вложений;

В составе прочих поступлений отражены:

Проценты по депозитам	4 589 тыс. руб.
Сальдо расчетов по НДС	7 441 тыс. руб.
Расчеты по претензиям	1 526 тыс. руб.
Итого	13 556 тыс. руб.

В составе прочих платежей отражены:

Таможенные платежи	16 011 тыс. руб.
Расчеты с подотчетными лицами	2 601 тыс. руб.
Услуги банка	1 648 тыс. руб.
Платежи в бюджет	128 тыс. руб.
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2 936 тыс. руб.
Убыток от продажи валюты	445 тыс. руб.
Итого	23 769 тыс. руб.

Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2023г. Обществом сформирован резерв по сомнительным долгам – 7 541 тысяча рублей.

4.6. События после отчетной Даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности по результатам деятельности начислены и выплачена дивиденды в 2024г в сумме 72 803 000,00 руб., в т.ч за 2019г – 27 803 000,00 руб., за 2020г – 35 000 000,00 руб., за 2021г – 10 000 000,00 руб.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности. Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества отсутствуют.

4.7 Условные факты хозяйственной деятельности

Возможные обязательства, являющиеся следствием прошлых событий в хозяйственной жизни, наличие которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) будущего события, возникновение которого неопределенно и не полностью контролируемо организацией отсутствуют.

Существующие на отчетную дату оценочные обязательства, возникшие в результате прошлых событий, не признаваемые в связи с невозможностью их надежно оценить или незначительной вероятностью выбытия экономических ресурсов отсутствуют.

Обществом в 2023 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о

существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе. Решение по реорганизации в 2023 году Обществом не принималось.

4.8 Чрезвычайные факты хозяйственной Деятельности и их последствия.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

4.9 . Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг в связи с чем не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности. (Основание п.2 ПБУ 12/2010).

5. Исправление отчетности

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность является исправленной, заменяющей первоначальную бухгалтерскую отчетность ООО «ЗИП Сервис» от 15.03.24г., представленную пользователям до даты ее утверждения в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

ООО «ЗИП Сервис» предоставила упрощенную бухгалтерскую отчетность - Форма 1 и Форма 2, необходимо предоставить все формы бухгалтерской отчетности, организация подлежит обязательному аудиту за 2023г.

Результаты указанных корректировок приведены в таблице:

Наименование строки	Код строки	Отчетность от 15.03.24	Отчетность от 25.12.2024	Пояснения
Бухгалтерский баланс графа «на 31 декабря 2023 г»				
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	70 000,00	-	Банковский депозит на срок до трех месяцев отражен в составе денежных средств и денежных эквивалентов
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10 657,00	80 657,00	
Отчет о финансовых результатах графа «за 2023 г»				
Проценты к получению	2320	-	4 589,00	Информацию о доходах а виде причитающихся процентов, для организации является прочими доходами, отражают по строке 2320 (п.7 ПБУ 9/99)
Прочие доходы	2340	23 595,00	19 007,00	

6. Основные факторы рисков в отношении общества.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации. Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран.

Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может

гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда. При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов. В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Общество подвержено кредитному риску, то есть риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Общество в течение длительного периода времени имеет опыт выгодных операций и свободный доступ к финансовым ресурсам, является стабильно действующим предприятием, соблюдает обязательства, представляет в налоговые органы бухгалтерскую и налоговую отчетность, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации своевременно и в полном объеме уплачивает налоги и сборы, не имеет задолженности по расчетам с персоналом по оплате труда.

Государственная помощь Обществу не оказывалась

Генеральный директор
ООО «ЗИП Сервис»



Трофимчук Т.В.