

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Общепит Моркинского райпо» за 2024 год (пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)

1. Сведения об организации:

- полное название: Общество с ограниченной ответственностью ООО «Общепит Моркинского райпо»
- Юридический адрес: 425120, пгт. Морки, ул. Советская д.16
- Фактический адрес: 425120, пгт. Морки, б. Калинина д.1;
- Дата государственной регистрации: 02.12.2008г;
- ОГРН 1081225000966, ИНН1208006652, КПП 120801001;
- Уставный капитал составляет 260 тыс. руб.,
- Общество не имеет филиалы;
- Общество не имеет дочерние и зависимые компании.

2. Деятельность Общества:

- 2.1. Основные виды деятельности Общества:
 - 56.10 (ОКВЭД).

2.2. ООО «Общепит Моркинского райпо» имеет лицензию на осуществление розничной продажи алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания (срок действия до 25.01.2027 года)

2.3. Численность работников Общества по состоянию на 01.01.2024 г. составила 60 человек; среднесписочная численность работников Общества за 2024 год составила 46 человек (ООО «Общепит Моркинского райпо» относится к категории малых предприятий).

2.4. Основная производственно-хозяйственной деятельности Общества в 2024 году являлась оказание услуг общественного питания.

2.5. Общество применяет режим налогообложения: УСН (доходы минус расходы).

3. Структура органов управления ООО «Общепит Моркинского райпо»:

- Единственным Учредителем Общества является ПК "Моркинское райпо»;

4. Организация бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности:

4.1. Общество ведет бухгалтерский учет и формирует представленную отчетность в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", иными нормативными актами (стандартами) в области российских стандартов бухгалтерского учета.

4.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе несет Директор. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой ООО «Общепит Моркинского райпо» в количестве 5 сотрудников, возглавляемой главным бухгалтером.

4.3. Руководство Общества обращает внимание на то, что представленная отчетность сформирована на основе принципа непрерывности деятельности ООО «Общепит Моркинского райпо» (способности продолжать деятельность на протяжении не менее 12 месяцев после отчетной даты): Общество не находится в стадии ликвидации, банкротства, способно выполнять взятые на себя обязательства (в т.ч. финансовые), не имеет планов по прекращению деятельности.

4.4. Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом произведена инвентаризация активов и обязательств (включая основные средства, ТМЦ и др.). Излишки и недостачи выявлены. Недостач выявлено на сумму 131,5 тыс. руб., недостача погашена в сумме 188,6 тыс. руб.

В течение 2024 года существенных хищений не выявлено. Сумма недостач товаров в основном сформировалась в связи с просроченным товаром, выявленном при ревизиях в точках общественного питания.

На основании норм п.2 ст.19 Закона "О бухгалтерском учете" в ООО «Общепит Моркинского райпо» организовало и осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности силами службы внутреннего аудита.

5. Основные принципы и методы, применявшиеся при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности (раскрытие учетной политики):

5.1. Учетная политика Общества на 2024 год утверждена Приказом Директора от 24.12.2023 г.

При ведении бухгалтерского учета Общество использует принципы начисления и временной определенности фактов хозяйственной деятельности (в том числе при формировании доходов и расходов).

5.2. Основные средства при поступлении оцениваются по первоначальной стоимости. Стоимость основных средств погашается путем амортизации. Амортизация начисляется линейным способом; срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации основных средств, утвер-

жденной Постановлением Правительства РФ от 01.02.2003 г. № 1.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу не уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов, кроме объектов срок службы которых более 1 года.

5.3. Материальные запасы при поступлении оцениваются по фактической себестоимости (с учетом транспортно-заготовительных расходов); при отпуске в производство, на управленческие нужды их оценка осуществляется по средней себестоимости. Резерв под снижение стоимости МПЗ Обществом не создавался.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

5.4. При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Аналитический учет расходов на продажу осуществляется в разрезе статей расходов:

1. Транспортные расходы
2. Расходы по оплате труда
3. Отчисления на социальные нужды
4. Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования, инвентаря.
5. Расходы на топливо, газ и электроэнергию для производственных нужд
6. Расходы на ремонт основных средств
7. Налоги и сборы
8. Потери от недостач, порчи при хранении в пределах норм естественной убыли
9. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества
10. Расходы на хозяйственные нужды
11. Расходы на услуги банка и эквайринг
12. Прочие расходы

Расходы по хранению и реализации товаров: оплата труда работников, страховые взносы в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС, амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении товаров, другие расходы, непосредственно связанные с хранением и реализацией товаров учитываются в составе расходов на продажу полностью. Сумма транспортных расходов списывается ежемесячно полностью, на нереализованные в отчетном месяце товары не исчисляется.

5.5. ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" Обществом не применяется.

Изменений учетных оценок Обществом в 2024 году не осуществлялось; существенных ошибок прошлых периодов не выявлялось.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета (в случаях, когда последние не позволяют достоверно отразить имущественное положение и результаты деятельности организации) в 2024 году не имеется.

5.7. В Обществе не существует никаких существенных событий после отчетной даты, а также условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2025, которые требовали бы корректировок отчетности и (или) раскрытия в настоящих пояснениях.

6. Пояснения по основным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности:

6.1. Основные средства, отраженные в бухгалтерском балансе по состоянию на 01.01.2025, составляют 19272,0 тыс. руб (по первоначальной стоимости) и включают следующие группы:

- здания и сооружение – 17322,4 тыс руб.
- земельный участок – 1480,0 тыс. руб.
- рабочие машины и оборудование - 5952,7тыс. руб;
- транспортные средства -680,8 тыс. рублей

В течение отчетного года были приобретены основные средства на сумму 4166,0 тыс .руб., в т.ч. оборудование на сумму 513,6тыс. руб. зданий и сооружений на сумму 2852,4 тыс. руб., земельных участков 800,0 тыс.руб.

В течение 2024 года по основным средствам была начислена амортизация в объеме 817,5 тыс. руб. с отнесением в состав расходов по обычным видам деятельности. Накопленная сумма амортизации по состоянию на 01.01.2025 составляет 6164,4 тыс. руб.

Переоценка основных средств не производилась.

Объектов на консервации (по которым приостановлено начисление амортизации) не имеется. Арендных основных средств (в т.ч. полученных по договорам финансовой аренды (лизинга) не имеется).

6.2. Активов и обязательств в иностранной валюте не имеется.

Инвестиции в финансовые вложения не осуществлялись; совместной деятельности не ведется.

6.3. Сумма дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по отгруженной Обществом продукции (выполненным работам, оказанным услугам) по состоянию на 01.01.2025 составляет 1118,6 тыс. руб..

6.4. Сумма кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам Общества по состоянию на 01.01.2025 составляет 7300,5 тыс. руб.;

Прочая кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 включает:

- задолженность по налогам и сборам 174,5 тыс. руб,
- задолженность во внебюджетные фонды 484,8 тыс. руб,
- задолженность перед персоналом организации по оплате труда 956,7 тыс. руб.;

6.5. Оценочное обязательство в виде резерва по предстоящим отпускам по состоянию на 01.01.2025 не создавались.

Доходы будущих периодов отсутствуют.

6.7. По элементам затрат расходы по обычным видам деятельности ООО «Общепит Моркинского райпо» за 2024 год распределились следующим образом:

- материальные затраты 2852,0 тыс. руб.,
- затраты на оплату труда 23679,4 тыс. руб.;
- отчисления на социальные нужды 5501,5 тыс. руб.;
- амортизация 817,5 тыс. руб.;
- программное обеспечение 296,8;
- затраты на электроэнергию 3505,0;
- прочие затраты 3600,9 тыс. руб.

Остаток расходов будущих периодов на конец отчетного периода нет.

6.8. В составе прочих доходов в отчетном периоде отражены:

- поступления от сдачи имущества в аренду -430,8 тыс. руб;
- бонусы – 98,5 тыс. руб;
- прочее – 136,0 тыс. руб.

6.9. В составе прочих расходов в отчетном периоде отражены:

- услуги банка и иных кредитных учреждений — 739,9 тыс. руб.;
- материальная помощь и пожертвование — 96,8 тыс. руб.;
- госпошлина за регистрацию договоров 96,9 тыс. руб.;
- прочее — 371,2 тыс. руб.

6.10. ООО «Общепит Моркинского райпо» в течение 2024 г. исчислило и уплатило следующие налоги:

- НДФЛ (начислено 2985,0 тыс. руб., уплачено 3176,0 тыс. руб.);
- транспортный налог (начислено 5,0 тыс. руб., уплачено 5,0 тыс. руб.);
- УСН (начислено 943,0 тыс. руб., уплачено 964,0 тыс. руб.);

Штрафа за нарушение природоохранного законодательства на ООО «Общепит Моркинского райпо» не налагалось.

Нерешенных споров с налоговыми органами по состоянию на 01.01.2025 ООО «Общепит Моркинского райпо» не имеет.

6.11. Изменений размера уставного капитала в ООО «Общепит Моркинского райпо» в 2024 не осуществлялось.

Размер Добавочного капитала составил 5536,00 тыс. рублей.

7. Динамика показателей основной деятельности ООО «Общепит Моркинского райпо» по видам (представлена в таблице). Указанная деятельность ведется на территории Моркинского района.

Таблица 1.

Наименование показателей	Значение показателей		
	2022 г.	2023 г.	2024,0
Выручка, тыс. руб.	73610	81143	90062,0
- в т.ч. розничная торговля	55059	61765	66374,0
- в т. ч. оптовый оборот	18551	19378	23688,0
Прямые расходы, тыс. руб.	30219	32445	40253,0

Размер чистых активов составил 16799,0 тыс. руб. (что превышает сумму уставного капитала).

Признакам банкротства, установленным нормативно-правовыми актами Общества по состоянию на 01.01.2025 не отвечает.

Главный бухгалтер:



Константинова В.К.