

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу ООО «НОИ» за 2024 год

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества не видит событий и условий, которые могут породить сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации. Общество исходит из допущения о том, что деятельность будет продолжаться в обозримом будущем. У руководства организации отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов. Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Раскрытие информации о деятельности Общества

Общая информация

ООО «НОИ» (также по тексту Общество) зарегистрировано 01 марта 2017 года в Санкт-Петербурге. Учредителем компании является физическое лицо. Общество действует на основании Гражданского кодекса РФ, Федерального закона Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью», нормативных актов Федеральной службы по финансовым рынкам и Центрального банка Российской Федерации, иного действующего законодательства и Устава Общества.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «НОИ»

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «НОИ»

Юридический адрес организации: Российская Федерация, 192148, город Санкт-Петербург, пр. Елизарова, дом 41, литер А, офис 208

Основным видом деятельности ООО «НОИ» является оптовая торговля прочими пищевыми продуктами, включая рыбу и корма для животных и рыб.

Численность работников Общества

Штатная структура ООО «НОИ» сформирована с учетом видов экономической деятельности, осуществляемых Обществом. Среднесписочная численность работников за 2024 год составила 2 человека. Численность работников, включая внешних совместителей, по состоянию на 31.12.2024 год составила 2 человека.

Органы управления. Контрольные органы

Единоличным органом управления и контроля общества является Генеральный директор Минин Максим Евгеньевич.

Информация о связанных сторонах

Информация о юридических и физических лицах, способных оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние (связанные стороны), а также характер отношений между ними:

Минин Максим Евгеньевич единственный учредитель ООО «НОИ». Размер доли 100%. Полностью оплачена.

ООО «НОИ» является учредителем ООО «ЭКО ФИШ» ИНН 6725019000.

Размер доли 50%

ООО «НОИ» является учредителем ООО «Гавань» ИНН 4715031082

Размер доли 25%

В отчетном году Обществом проводились операции с физическими лицами, являющимися связанными сторонами, при этом операции со связанными сторонами в целом не оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчетность и формирование финансового результата ООО «НОИ». Основными из этих операций являются:

- Расходы по выплате вознаграждения единоличному органу управления, включая отчисления на социальные нужды. За 2024 год они составили 1 148 тыс. руб. Выплаты единоличному органу управления относятся к краткосрочным вознаграждениям и включают в себя вознаграждения за выполнение трудовых обязанностей. Затраты сгруппированы на 44 счете и учтены в составе управленческих расходов.
- ООО «ЭКО ФИШ» поставлял корма для выращивания рыбы ООО «НОИ» по договору 30/11/2022 от 30.11.2022 г. На основании договора 11/04/2024 от 11.04.2024 г. ООО «ЭКО ФИШ» поставляло рыбу ООО «НОИ» для перепродажи.
- ООО «Гавань» не вело экономическую деятельность с ООО «НОИ»

Основные положения учетной политики ООО «НОИ»

Основа составления.

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и действующими Положениями по бухгалтерскому учету от 29.07.1998 № 34н, утверждаемыми Министерством финансов Российской Федерации.

Способы ведения бухгалтерского учета раскрыты в учетной политике Общества. Информация о деятельности Общества группируется в регистрах бухгалтерского учета, перечень и форма которых определяются программой бухгалтерского учета «1С бухгалтерия».

В 2024 году ООО «НОИ» использовало право ведения бухгалтерского учета упрощенным способом на основании закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» от 24.07.2007 № 209-ФЗ. ООО «НОИ» в 2024 году не попадало под ограничения, установленные законом № 402-ФЗ.

Материальные внеоборотные активы.

К материальным внеоборотным активам строка 1150 относятся основные средства, учет которых осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств на начало 2024 года равна 226 тыс. руб., на конец 2024 года равна 21809 тыс. руб. Инвестиционной недвижимости в организации нет.

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, в которой учитывается сумма затрат на приобретение, сооружение и изготовление. Изменение первоначальной стоимости допускается в установленных случаях, переоценка объектов основных средств не производится.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. В организации отсутствуют не амортизируемые основные средства.

В дальнейшем в установленных случаях срок полезного использования объекта основных средств может пересматриваться. Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости. Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

В состав нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов, строка 1170 в бухгалтерском балансе отражены вклады в уставные капиталы

ООО «ЭКО ФИШ» ИНН 6725019000. Размер вложений 17 000 000 руб. Размер доли 50%

ООО «Гавань» ИНН 4715031082 Размер вложений 3 620 000 руб. Размер доли 25%

Указанные активы отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений, на счете 58.01.1. В бухгалтерском балансе они отражены по первоначальной стоимости,

представляющей фактические затраты на их приобретение. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является вклад в уставный капитал другой организации. Изменения принятых способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2024 году не происходило. По состоянию на 31.12.2024 года финансовые вложения ООО «НОИ» не обременены обязательствами залога. Также в вышеуказанной строке отражаются движения отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Запасы.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Балансовая стоимость запасов ООО «НОИ»

- на начало 2024 года составила 12 045 тыс. руб.
- на конец 2024 года составила 13 369 тыс. руб.

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов. Проведена сверка запасов в разрезе фактической себестоимости. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов. Обесценения запасов не было. Резерв под обесценение запасов не создавался. Увеличение чистой стоимости продажи запасов не было. Изменения принятых способов оценки запасов в 2024 году не происходило. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, запасы в залоге в организации отсутствуют.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов признается сумма затрат на приобретение, включающей затраты по заготовке и доставке товаров. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по методу средней стоимости.

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы.

Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

Финансовые и другие оборотные активы.

По строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации, средства на депозитных счетах.

Капитал и резервы

По строке 1370 «Капитал и резервы» отражается величина уставного капитала организации, равная 10000,00 и сумма нераспределенной прибыли. Уставной капитал полностью оплачен. Дивиденды в 2024 году не выплачивались.

Другие долгосрочные обязательства.

По строке 1450 отражены долгосрочные обязательства по договору лизинга 101248/2024 от 11.11.2024 с ООО «КАРКАДЕ»

Краткосрочные заемные средства

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и кредиты. На начало 2024 года сумма полученных займов и кредитов составляла 37 714 тыс рублей. На конец эта величина составила 42 704 тыс руб.

Средства по полученным договорам займа не использовались в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. В связи с этим дохода от временного использования данных средств нет.

Организацией векселя и облигации не выпускались.

Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены имущественные права.

Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 Общество начисляет в бухгалтерском учете условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства, в том числе оценочные обязательства на оплату отпусков. Условных обязательств и условных активов в организации нет.

Другие краткосрочные обязательства

Другие краткосрочные обязательства строка 1540 включают в себя резерв на оплату Резерв создается исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.