

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «МАРС»

ЗА 2024 ГОД

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «МАРС» (далее Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

1 Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

Полное фирменное наименование Общество с ограниченной ответственностью «МАРС»

Дата государственной регистрации Общества – 04.02.2020.

Идентификационный номер налогоплательщика - 0917038510

Юридический адрес Российская Федерация, 369000, Карачаево-Черкесская Респ, г. Черкесск, ул. Первомайская, дом № 47, офис 8.

Исполнительные и контрольные органы Общества

Учредитель – орган управления Общества Мамчур Темурлан Тогузакович

Генеральный директор – Батдыев Анзор Маршанович

Структура уставного капитала

По состоянию на отчетную дату владельцами акций / долей в уставном капитале Общества являлись: Мамчур Темурлан Тогузакович – 100 % капитала.

Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества является – Производство продуктов мукомольной и крупяной промышленности.

Общество зарегистрировало обособленное подразделение 23.03.2020 года в Ставропольском крае Новоалександровском районе ул. Объездная а, ИМНС России по Новоалександровскому району № 2645.

В своей документации подразделение будет применять ИНН головной компании. При этом оно не является самостоятельным юридическим лицом.

Так же для большей эффективности Общество заключило договор аренды зданий и земельного участка сроком на пять лет, с регистрацией в ЕГРН с 01.10.2022 по 30.09.2027. Договор аренды оборудования (мельничный комплекс) заключен так же на пять лет.

Производственные показатели Общества.

тыс. рублей

Наименование показателей	2024 год
Основные средства	790,0
Доходные вложения в материальные ценности	11 208,0
Экономика и Финансы	87 829,0
Выручка от реализации продукции (работ, услуг), всего, тыс. руб.	
Дебиторская задолженность, т. руб.	107 786,0
в т.ч. просроченная	
Кредиторская задолженность, т. руб.	108 506,0
в т.ч. просроченная	
Балансовая прибыль / убыток, т. руб.	(5524,0)
Взаимоотношения с бюджетами всех уровней и внебюджетными фондами, т. руб.	
Единый налоговый счет	
начислено	15 898,7
перечислено	16 027,9
Страховые взносы по единому тарифу	
начислено	2 208,9
перечислено	2 208,9
Численность, всего человек	38
Средняя заработная плата, тыс. руб.	20,0

Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте, документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2024 год

Изменений вступительных остатков в бухгалтерской отчетности в 2024 году не было.

Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которая состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств, других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного

сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки.

Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной, лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

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

Для начисления амортизации основных средств, применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ

25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов предназначены для обобщения информации о расходах, произведённых в данном периоде, но относящиеся к будущим отчётным периодам.

В составе прочих внеоборотных активов отражаются расходы будущих периодов в случае, когда срок их списания превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Таблица 2

Информация о прочих внеоборотных активах (тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	стоимость на предыдущую отчетную дату	стоимость на отчетную дату
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего	14654,0	11208,0
Всего	14654,0	11208,0

Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производится:

По средней себестоимости

Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывается в составе материалов. Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашается линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации. Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

К расходам будущих периодов относятся затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

В составе запасов отражаются расходы будущих периодов, срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, установлены следующие способы списания:

– равномерный;

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в случае их незначительности признаются в составе расходов текущего периода единовременно.

Финансовые вложения

Бездоходные вложения, осуществляемые в целях развития производства и получения Обществом косвенной экономической выгоды, обусловленной укреплением финансового состояния в целом, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе финансовых вложений.

Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Кредитные ресурсы, привлекаемые в 2024 году, были направлены на финансирование следующих направлений деятельности Общества:

- рефинансирование существующей задолженности;

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату года задолженность по кредитам отражена с начислением процентов.

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2024 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 10% и 20%
- По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет отсутствует.
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами отсутствует.

Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 тыс. рублей.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 5579 тыс. руб.

Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Расходы на продажу распределяются между проданными товарами работами и услугами.

Использование прибыли (убытка) отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением учредителя. Величина нераспределенной прибыли отчетного года составила 5579 тыс. рублей.

Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете не отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Учет ведётся без применения ПБУ 18/02 на основании Приказа Минфина РФ от 11.02.2008. № 23н от 25.10.2010 № 132н.

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежеквартально.

События, произошедшие после отчетной даты

События после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснительной записке, отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства

Общество не имеет незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.

Выданных гарантий, поручительств и других видов обеспечения обязательств в пользу третьих лиц нет.

Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют.

Иные условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Информация по прекращаемой деятельности

Деятельность Общества в 2024 году не приостанавливалась. В 2025 году прекращение деятельности не планируется.

Генеральный директор



А. М. Батдыев

Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату указаны в таблицах ниже.

1. Дочерние общества

Дочерних Обществ нет.

2. Зависимые общества

Зависимых Обществ нет.

3. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

Таблица 3
Информация о выплаченных вознаграждениях (тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
	0	0
Краткосрочные вознаграждения:		
Оплата труда	7189,1	5514,5
Отчисления во внебюджетные фонды	2208,9	1660,5
Премии по итогам работы за год		
Другие выплаты		
Долгосрочные вознаграждения:		
Выходные пособия		
Расход по пенсионному плану с установленными		
Расход по пенсионному плану с установленными		
выплатами		
Вознаграждения в виде опционов эмитента,		
акций, паев, долей участия в уставном		
(складочном) капитале и выплаты на их основе		
Иные долгосрочные вознаграждения		