

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2024 г.

20.01.2025

Общество с ограниченной ответственностью «ОМС-Лечебное питание»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ОМС-Лечебное питание» юридический и фактический адрес: 141402, Московская обл, г Химки, ул Ленинградская, д. 29, офис 913/3 этаж 9
Дата государственной регистрации: «26» декабря 2013 г. ОГРН: 1134217009959 ИНН: 4217159347
КПП: 504701001

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 г. не возникало.

Среднесписочная численность работающих на конец 2024 г. составила 254 человек.

Основной вид деятельности Общества : 56.29 Деятельность столовых при предприятиях и учреждениях.

Общество находится на режиме налогообложения -ОСНО

У предприятия на 31.12.2024 зарегистрированы ОП в количестве 110 , в том числе и в других регионах
Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка в 2024 году составила 636 095 тыс. руб.

Выручка за прошлый отчетный период 2023 год составила 671 771 тыс. руб.;

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Себестоимость (фудовая) составила:

в 2024 году 936 975 тыс. руб.

в 2023 году 633 901 тыс. руб.

Управленческие (коммерческие) расходы :

в 2024 году 14 212 тыс. руб.

в 2023 году 14 283 тыс. руб.

4. Основные средства

В 2024 г. Общество приобрело для осуществления своей деятельности оборудование на сумму 1903 тыс. руб. Информация по основным средствам приведена в разделе 2 «Основные средства» табличных пояснений.

5. Финансовые вложения

По строке 1240 Бухгалтерского баланса отражены финансовые вложения Общества (займы, предоставленные юридическим лицам, депозиты). Информация по финансовым вложениям приведена в разделе 3 «Финансовые вложения» табличных пояснений.

6. Запасы

Суммы материалов и товаров включаются в строку 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса. Информация по раскрытию запасов приведена в разделе 4 «Запасы» табличных пояснений

7. Денежные средства

Остаток денежных средств

на конец 2024 г. составляет 38 076 тыс. руб., в том числе:

- в кассе 942 тыс. руб.
- переводы в пути 8 тыс. руб.
- на расчетном счете 37 126 тыс. руб.

на конец 2023 г. составляет 32 694 тыс. руб., в том числе:

- в кассе 1 192 тыс. руб.
- переводы в пути 177 тыс. руб.
- на расчетном счете 31 325 тыс. руб.

8. Дебиторская задолженность

Суммы дебиторской задолженности включаются в строку 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» табличных пояснений.

9. Кредиторская задолженность

Суммы кредиторской задолженности включаются в строку 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» табличных пояснений.

10. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Общество в 2024 г. получило прибыль в размере 5 539 тыс. руб. Обществу удалось сохранить штат сотрудников, своевременно выплачивать заработную плату. В 2025 Общество рассчитывает на увеличение прибыли от текущей деятельности.

11. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2024г. составила 413 602 тыс. руб., в том числе:

- Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества(ТМЦ) 83 014 тыс. руб.

- Излишки ТМЦ 17 004 тыс. руб.
- Реализация ОС 146 тыс. руб.
- Списание дебиторской (кредиторской) задолженности 309 545 тыс. руб.
- прочие расходы 3 893 тыс. руб.

Кроме того проценты, к получению составили 3 898 тыс. руб.

12. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 91 815 тыс. руб.; в том числе:

- расходы на услуги банков 3 863 тыс. руб.
- Реализация ОС 9 тыс. руб.
- Расходы прошлых лет принимаемые (п.1. ст. 54 НК РФ) 7 955 тыс. руб.
- Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества(ТМЦ) 74 243 тыс. руб.
- Списание дебиторской (кредиторской) задолженности 455 тыс. руб.
- прочие расходы 5 071 тыс. руб.
- штрафы, пени по хозяйственным договорам 219 тыс. руб.

Кроме того проценты к уплате составили 2 243 тыс. руб.

13. Отложенные налоговые активы и обязательства

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

За 2024 год получена прибыль до налогообложения в размере 8 350 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль за 2024 г. составил 2 636 т.р.

Отложенный налог на прибыль за 2024 составил - 176 т.р.

УД по НП составил – 8 430 т.р.

УР по НП составил 10 100 т.р.

Постоянный налоговый расход (доход) 1 008 т.р.

14. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

С 01 января 2024г. Обществом внесены изменения в учетную политику в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 14/2022 осуществлен в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022. Применен следующий альтернативный порядок начала применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», содержащийся в переходных положениях стандарта: В межотчетный период 2023-2024 г.г.,

проведена единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода 2024 г., в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022.

НМА, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 53 ФСБУ 14/2022).

В бухгалтерском балансе на 31.12.2024г. были произведены корректировки данных на 31.12.2023г. в связи с изменениями в учетной политике.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» сумма корректировки составила 5 тысяч рублей, по строке 1260 «Прочие оборотные активы» сумма корректировки составила - 25 тысяч рублей, по строке 1370 «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток» сумма корректировки составила - 20 тысяч рублей.

Были произведены корректировки данных в отчете об изменениях капитала в связи с изменениями в учетной политике на 31.12.2023г.

По строке 3228 «Переход на ФСБУ 14/2022» сумма корректировки составила -20 тыс. рублей.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным 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 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится раз в 3 года.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом МФ РФ от 16.10.2018 №208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п.10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
(п.п.11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по первой партии приобретения и заготовления группы МПЗ.

Общество применяет ФСБУ 5/2019. Обществом не создавался в 2024г. резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов, в связи с отсутствием превышения фактической себестоимости над стоимостью их чистой продажи.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

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

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2024 году создан в сумме 13 789 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам в 2024 году не создавался в связи с отсутствием просроченной сомнительной задолженности.

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Информация о связанных сторонах

В 2024 году операции: с аффилированными лицами не осуществлялись.

Перечень аффилированных лиц:

Васильев И.В.-учредитель

Генеральным директором в 2024 г. являлся:

Васильев И.В. выплаты генеральному директору по трудовому договору за 2024 год составили 1323 тыс. руб.

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу не предусмотрены и не осуществляются.

16. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества не происходили.

17. Непрерывность деятельности

Общество не планирует прекращать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты. Конфликт на Украине, вхождение Донецкой и Луганской Народных Республик в состав Российской Федерации и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны

Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества приняло и принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Указанные события не повлияли существенно на деятельность Организации. Руководство Общества не ожидает существенного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Генеральный Директор
ООО «ОМС-Лечебное питание»

«20» января 2025 г.



Вас

И.В. Васильев