

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ХорекаЭкспресс» за 2024 год

Настоящая пояснительная записка является пояснением к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ХорекаЭкспресс» (далее Общество) и является составным элементом бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, который предполагает возможность реализации активов и выполнения обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская (Финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с Законодательством РФ по бухгалтерскому учету и Положениями по бухгалтерскому учету Российской Федерации (РСБУ).

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

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

1. Организация и виды деятельности

Общество создано в соответствии с Федеральным законом РФ «Об Обществах с ограниченной ответственностью», Гражданским кодексом РФ и другим действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ХорекаЭкспресс»

1.2. Сокращенное фирменное наименование: ООО «ХорекаЭкспресс»

1.3. Место нахождения: 119331, Москва г, пр-кт Вернадского, д. 29, ком. 20, офис А4Э

1.4. Дата государственной регистрации общества и регистрационный номер (включая сведения о внесении записи об обществе в Единый государственный реестр юридических лиц): 15.06.2020 год № 1207700193722

Дата государственной регистрации: 15.06.2020 год

Основной государственный регистрационный номер:

1.5. ИНН/КПП 7736328273 /773601001

1.6. Количество участников по состоянию на 31.12.2024 г. составляет: 1 (один), в том числе:

1.- доля в УК – 100% - 50000 руб. (с 07.07.2023г)

1.7. Фактические виды деятельности Общества в отчетном году, указанные в уставе:

- Оптовая торговля фруктами и овощами

За 2024 год среднесписочная численность, работающих в Обществе, составила 36 человек.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Единоличный Исполнительный орган Общества:

Наименование, ФИО	Основание	Срок полномочий
Генеральный директор	Трудовой договор	В должности с 15.06.2020г,

2. Производственные показатели Общества

Доходы и расходы по обычным видам деятельности Общества

2.1. Выручка

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (далее -выручка);
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии 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 организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа (услуга) считается выполненной/принятой на дату подписания акта приемки – передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Выручка отражена в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

В тыс. руб.

Показатели	Выручка	
	2024 год	2023 год
По видам деятельности:		
Выручка основная	1520288	1215833
Всего	1 520 288	1 215 833

2.2 Себестоимость продаж за 2023г. и 2024г.:

В тыс. руб.

Период	Себестоимость
2023	1 111 672
2024	1 385 265

2.3 Коммерческие расходы общества:

В тыс.руб.

Наименование	2024	2023
Амортизация ОС	11318	7973
Аренда офиса и склада	12030	12030
Оплата труда	29715	23008
Страховые взносы	5957	4556
Прочие расходы	38989	29606
Итого	98009	77173

2.4. Управленческие расходы Общества

В тыс. руб.

Наименование статьи расходов	2024	2023
Амортизация ОС		
Аренда офиса		
Страховые взносы		
Оплата труда		
Охрана труда		
Прочие расходы		
Итого		

2.5. Прочие доходы и расходы

В тыс. руб.

По видам прочих доходов и расходов	2024 год	2023 год
Прочие доходы:		

По видам прочих доходов и расходов	2024 год	2023 год
Оценочные обязательства по оплате труда	-	-
Отчисления в оценочные резервы	-	-
Реализация основных средств	-	-
Прочие	8	90
Итого	8	90
Прочие расходы:		
Отчисления в оценочные резервы	-	-
Курсовые разницы	-	-
Расходы на услуги банков	894	825
Проценты к уплате	4384	1612
Прочие	282	56
Итого	5560	2492

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, который 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 пояснений к бухгалтерской отчетности.

Информация об изменениях учетной политики отчетного года.

В 2024 году изменения в учетную политику Общества не вносились. Применяется Стандарт ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Информация об изменениях в учетной политике на год, следующий за отчетным (вводимых с 01.01.2024 года)

Организация в отчетном периоде не прекращала, и не предполагает в ближайшее время прекращать какие-либо виды деятельности.

3. Основные средства (далее ОС)

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей (пункт 4 ФСБУ 6/2020).

Переоценка основных средств не производится (пункт 13 ФСБУ 6/2020).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (пункт 35 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается в соответствии с нормами законодательства (земельные участки, неиспользуемые мобилизационные мощности) у Общества отсутствуют.

При переходе на ФСБУ 6/2020 был применен Альтернативный метод. При применении этого способа допускается **не пересчитывать сравнительные показатели** бухгалтерской отчетности в связи с переходом на применение нового стандарта (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Опираясь на нормы п. 5 ФСБУ «Обесценение активов» и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», ООО «ХорекаЭкспресс» информирует, что в ходе годовой инвентаризации на 31 декабря 2024г. определено, что случаев, когда возникает обесценение в 2024г не имеет, а именно нет событий на конец отчетного периода, когда ОС обесцениваются в бухгалтерском учете по следующим нормам:

- Если стоимость актива уменьшается из-за снижения его ценности, при этом уменьшение стоимости превышает плановый (нормальный) уровень ее падения.

- Если балансовая стоимость актива превышает сумму, которую можно получить при использовании или продаже актива.

Также ООО «ХорекаЭкспресс» приняло решение, что в нашей ситуации экономически нецелесообразно тестировать ОС на обесценение, так как суммы незначительны, то опираясь на принцип рациональности бухучета периодичность проверки и Общество установило, что внутри года проверка будет проходить, только если возникнут события, очевидно приводящие к обесценению ОС.

4. Нематериальные активы

Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (пункт 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/07).

НМА на балансе Общества отсутствуют.

5. Учет сырья и материалов

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Перешли на применение ФСБУ 5/2019 перспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019, п. 14 ПБУ 1/2008):

- применять новые правила учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта;
- при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывать.

Учет приобретения материалов

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по ФИФО. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

Организация не создает резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

6. Учет товаров

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.
Учет приобретения товаров

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Организация применяет разные способы оценки при списании разных групп (видов) товаров.

По себестоимости каждой единицы оцениваются товары группа «Основная номенклатурная группа» (сч. 41.01)

По средней себестоимости оцениваются прочие товары (сч.41.01)

ООО «ХорекаЭкспресс» информирует, что в ходе годовой инвентаризации на 31 декабря 2024г. что случаев, возникновения обесценивания ТМЦ не выявлено.

Организация не создает резерв под снижение стоимости ТМЦ за счет финансовых результатов.

7. Доходы, расходы.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Доходами по обычным видам деятельности являются доходы от реализации.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с реализацией по основному виду деятельности.

Коммерческие ,управленческие (общехозяйственные) расходы ,накопленные на счете 44 «Расходы на продажу» списываются полностью в дебет счета 90 «Продажа» , в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на сч. 90.07 «Расходы на продажу» (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы, относящиеся к управленческим и коммерческим такие, как: интернет телефония, канцелярские и хозяйственные товары, командировочные расходы, комиссии банков, поддержка, внедрение и доработка ПО (1С и пр.), тех.поддержка ИТ, услуги связи, компьютерное сопровождение распределяются между управленческими и коммерческими расходами пропорционально.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Прочими расходами признаются расходы на услуги банков.

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

8. 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.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об текущем налоге на прибыль и отложенном налоге на прибыль, сформированных в бухгалтерском учете.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации, составила 30876 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль, по данным налоговой декларации за 2024 год, составила 6175 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 31461 тыс. руб.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль», составила 6292 тыс. руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (далее - ПНО) составила в 2024 году 418 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02, составляет 6175 руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2024 год.

9. Денежные средства

9.1. Остаток денежных средств на 31.12.2024 составляет 11 031 тыс. руб.:

- на расчетном счете – 6 155 тыс. руб.;
- в кассе организации – 4 876 тыс. руб.
- на валютном счете - _____ тыс. евро, или _____ тыс. руб.;

Составление бухгалтерской отчетности производится в рублях. Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете отдельно от других видов доходов и расходов организации, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой. Применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на отчетную дату.

10. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Дебиторская задолженность в сумме 133745 тыс. руб.

- В составе дебиторской задолженности наибольший удельный вес имеют:
- задолженность покупателей – 127367 тыс. руб.;
 - задолженность прочих дебиторов, за минусом резервов – 6378 тыс. руб.

Кредиторская задолженность в сумме 121953 тыс. руб.

- В составе кредиторской задолженности наибольший удельный вес имеют:
- задолженность учредителям по выплате дивидендов - _____ тыс. руб.;
 - задолженность в бюджет и внебюджетные фонды – _____ тыс. руб.;
 - авансы покупателей (за минусом 76AB) – _____ тыс. руб.;
 - задолженность поставщиков – 107164 тыс. руб.
 - задолженность по заработной плате – 1325 тыс. руб.
 - задолженность по страховым взносам – 514 тыс. руб.
 - задолженность прочих кредиторов – 12950 тыс. руб.

Задолженность в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды, а также по заработной плате носит текущий характер и образовалась в декабре 2024 года.

В отчетном периоде перечисления налогов в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды производились своевременно и в полном объеме.

11. Кредиты и займы.

По состоянию на 31.12.2024г Общество имеет общую задолженность по заемным средствам в размере 23820 тыс. руб., в т.ч.:

- по займам на сумму 23820 тыс. рублей
- по невыплаченным процентам на сумму 0 тыс. рублей.

Финансовые вложения на 31.12.2024 году:

-Депозит составили 0 тыс. рублей.,

-получено займов 0 тыс. руб.

12. Оценочные обязательства.

На основании проведенной инвентаризации за 2024 год сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024 г. составляет ____ тыс. руб.

Общество создаёт резервы по оплате отпусков и страховым взносам по ним (Оценочные обязательства) в бухгалтерском учете и налоговом учете (ПБУ 8/2010). Сумма резерва, по неиспользованным отпускам на 31.12.2024 составляет ____ руб.

13. Сведения о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности организации.

В 2024 году при ведении финансово-хозяйственной деятельности ООО «» чрезвычайные факты не имели место.

14. Налоговая задолженность.

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу начисления.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет отсутствует.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества перед государственными внебюджетными фондами отсутствует

15. Чистая прибыль.

В Отчете о прибылях и убытках за 2024 показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» рассчитан исходя из того, что расход по налогу на прибыль, подлежащий вычитанию из суммы прибыли до налогообложения сформирован как совокупность сумм, отраженных по статьям «отложенный налог на прибыль».

16. Чистые активы.

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 62355 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой 37487 тыс. руб.

17. События, произошедшие после отчетной даты.

Общество не имеет событий, произошедших за период с 31 декабря 2024 г. по дату подписания отчетности за 2024 год.

18. Информация о совместной деятельности.

ООО «» в совместной деятельности не участвует.

19. Учет государственной помощи.

ООО «» государственную помощь не получал.

20. Изменения в учете, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно.

Изменений в учете 2024 года, которые могли повлиять на бухгалтерскую отчетность за будущие, периоды не было.

21. Выданные гарантии (обязательства)

Выданных и полученных гарантий и поручительств в отчетном периоде не было. Передачи в залог активов в проверяемом периоде не происходило.

22. Исправление ошибок

Существенной признается ошибка, составляющая более 5% от валюты баланса.

Существенных ошибок в отчетном периоде не было.

Генеральный директор