

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Флагман Сервис»

г. Новороссийск

31 марта 2025 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Флагман Сервис» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2024 г. и за 2023 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

| | |
|---|--|
| Полное наименование | Общество с ограниченной ответственностью «Флагман Сервис» |
| Сокращенное наименование | ООО «Флагман Сервис» |
| Юридический адрес | 353907, Краснодарский край, г.о. город Новороссийск, улица Луначарского, д. 25, офис 10. |
| Фактический адрес | 353907, Краснодарский край, г.о. город Новороссийск, улица Луначарского, д. 25, офис 10. |
| Почтовый адрес | 353907, Краснодарский край, г.о. город Новороссийск, улица Луначарского, д. 25, офис 10. |
| Телефон | +7 (8617) 72-93-63 |
| Адрес электронной почты | 1. finance@fsnovo.ru– бухгалтерия 2. doc@fsnovo.ru– для договоров 3. ops@fsnovo.ru– приём заявок |
| Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) | 2315093732 |
| Код ОКПО | 20926136 |
| Код ОКТМО | 03720000 |

| | |
|---|--|
| Основной ОКВЭД (Вид деятельности) | 79.90.3. (Деятельность по предоставлению туристических услуг, связанных с бронированием) |
| Дополнительный ОКВЭД | |
| Среднегодовая численность сотрудников 2024 / 2023 | 20 / 21 |

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 12 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Васильевой Наталье Евгеньевне.

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — директор Темирбулатов Илья Леонидович, Решение № 3 от 30.09.2024, с 01.10.2024 сроком на 3 лет.

Главный бухгалтер — Мальцева Ирина Александровна.

1.4 Основные показатели деятельности организации за 2024 отчетный год

Выручка составила:

- по основному виду деятельности — 135333 т. руб.;
- по прочим видам деятельности — 0 руб.;
- прочие доходы — 7067 т. руб. (продажа ОС).

Затраты составили:

- приобретение ОС — 12 770 т. руб.;
- амортизация ОС — 7 931 т.руб.;
- ФОТ — 18 912 т. руб.;
- аренда помещений — 365 т. руб.;
- страховые взносы — 3 721 т. руб.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства:
 - расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;

- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
 - осуществляется по средней стоимости.
- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:
 - от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

3. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2024

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2024 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2024 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.
- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Дата подписания отчетности:
«31 » марта 2025 г.

Генеральный директор ООО «Флагман Сервис» _____ / Темирбулатов И.Л.

Главный бухгалтер ООО «Флагман Сервис» _____ / Мальцева И.А.