

ПОЯСНЕНИЯ
к балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «КТП» за 2023 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Краснодартранспроект» зарегистрировано Инспекцией ФНС России № 4 по г. Краснодару 14 марта 2014 года за основным государственным регистрационным номером 1142311003878.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке - Общество с ограниченной ответственностью «Краснодартранспроект».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – ООО «КТП».

Местонахождение (почтовый адрес) Общество с ограниченной ответственностью «Краснодартранспроект»: 350049, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Котовского, 103.

1.2 Виды деятельности Общества:

Основной вид экономической деятельности Общества, согласно кодам ОКВЭД 2:

71.1 Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях

1.3 Уставный капитал Общество с ограниченной ответственностью «Краснодартранспроект» составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Функции единоличного исполнительного органа осуществляет директор, Альчибаева Марина Владимировна назначена 14 марта 2014 года.

Сведения о бенефициарных владельцах: Альчибаева М.В., Емельянова Н.А.

2. Сведения относящиеся к учетной политике

В отчетном периоде действовала новая редакция учетной политики, утвержденная приказом директора № 189/1-ОД от 30.12.2022 года, разработанная в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н.

2.1 Основа составления

В Обществе установлена организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов:

- Федерального закона "О бухгалтерском учете";
- Федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе ПБУ утвержденных не ранее 01.10.1998;
- положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н);
- положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н);
- плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н);

- приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";

- других нормативных документов Правительства РФ, Минфина РФ, иных министерств и ведомств, определяющих отраслевые особенности по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом характера и структуры производства).

2.1.1 В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в ФСБУ не установлены способы ведения бухучета, Общество на основании п. 7.4 ПБУ 1/2008 в той степени, в которой применение учетной политики, составленной в соответствии с п. 7 и 7.1 приводит к формированию несущественной информации, вправе выбирать способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности (без применения п. 7, 7.1). Под требованием рациональности подразумевается рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации.

2.1.1.1 Под несущественной понимается информация, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации не зависят экономические решения пользователей данной отчетности. Информация относится обществом к несущественной самостоятельно исходя из величины и характера этой информации. При решении вопроса о существенности информации применяется суждение.

Показатель отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 5% от итога данных по соответствующей строке баланса.

Выявленная ошибка признается существенной, если в результате ее исправления значение показателя по соответствующей статье бухгалтерской отчетности изменится на 5 и более % по отношению к прежнему значению.

Для систематизации и накопления информации применяются регистры бухгалтерского учета, предусмотренные программой 1С 8.3 Бухгалтерия.

2.2 Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

2.2.3 К основным средствам в бухгалтерском учете относятся активы, которые одновременно соответствуют критериям предусмотренным п. п. 4, 11 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29.

2.2.4 Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

2.2.5 Расходы на ремонт (техобслуживание, техосмотр) учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов при одновременном выполнении двух условий:

1) это плановые регулярные работы, которые должны проводиться с частотой более 12 мес. (более операционного периода, превышающего 12 мес.);

2) затраты на проведение таких работ являются существенными по величине.

2.2.6 Затраты на приобретение (создание) «малоценных» основных средств, стоимостью менее 40 000 руб., и сроком полезного использования более 12 месяцев (более операционного цикла, если операционный цикл организации превышает 12 месяцев) списывать сразу в пределах стоимостного лимита.

2.2.6.1 Количественное значение лимита в отношении всей совокупности несущественных активов рассчитывается исходя из потенциального влияния на релевантные показатели бухгалтерской отчетности, значение которых непосредственно зависят от применяемых способов учета капитальных вложений и основных средств и выражается в процентах от денежной величины релевантных показателей.

Лимит определяется таким образом, чтобы годовые затраты на приобретение, создание, улучшение, восстановление ОС из несущественных категорий не превысили 5% (*Рекомендация Р-126/2021-КнР "Стоимостной лимит для основных средств"*).

2.2.6.2 В целях обеспечения надлежащего контроля наличия и движения несущественных активов их денежная оценка не производится, на счетах бухгалтерского учета, включая забалансовые счета не отражаются. Контроль осуществляется без участия бухгалтерской службы уполномоченными лицами организации с помощью документов, удостоверяющих материальную ответственность работников за вверенное им имущество, зафиксированное в указанных документах в натуральных единицах.

2.2.7 Изменение классификации финансовых результатов и денежных потоков, связанных с несущественными активами, а также других связанных показателей бухгалтерской отчетности не производится. В этой связи:

- расходы, на приобретение, создание, улучшение, восстановление несущественных активов включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включается амортизация основных средств.

- платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций;

- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов, включаются в ту же статью бухгалтерского баланса, в которой организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

2.2.8 Амортизация по основным средствам начисляется по правилам предусмотренным п. 33 ФСБУ 6/2020.

2.2.8.1 Срок полезного использования не пересматривается в отношении объектов основных средств с нулевой балансовой стоимостью если такая информация для учета не является существенной. Указанные активы продолжать учитывать в составе основных средств (*п. 7.4 ПБУ 1/2008*).

2.2 Учет запасов

2.1 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 N 180н.

запасам относятся сырьё, материалы, готовая продукция и товары, незавершенное производство, а также объекты недвижимости, приобретенные или создаваемые для продажи. ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, затраты по таким запасам признаются расходами периода, в котором были понесены.

Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в качестве управленческих расходов (счет 90.8 «Управленческие расходы»).

2.2.1 Учет приобретения материалов.

2.2.1.1 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 (*п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов*).

2.2.1.2 ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов (*п. 7.1 ПБУ 1/2008*).

2.2.1.3 Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (*п. 6 ФСБУ 5/2019*).

2.2.2 Учет списания материалов.

2.2.2.1 При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой

включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц (*пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019*).

2.2.2.2 Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) их денежная оценка не производится, на счетах бухгалтерского учета, включая забалансовые счета не отражаются. Контроль осуществляется без участия бухгалтерской службы уполномоченными лицами организации с помощью документов, удостоверяющих материальную ответственность работников за вверенное им имущество, зафиксированное в указанных документах в натуральных единицах (*п. 8 ФСБУ 5/2019*).

2.2.3 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 (*п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02*).

2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Депозиты до востребования и депозиты на срок до трех месяцев признаются денежными эквивалентами (*п. 7 МСФО (IAS) 7*). Размещение на них денег и их возврат а ОДДС не отражаются. Остатки по таким депозитам включаются в строки 4450 и 4500. Полученные по ним проценты – в строку 4119 (*п.п. 6, 9 ПБУ 23/2011*).

2.4 Земные и кредитные обязательства

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре и фактически поступившей на расчетный счет Общества.

Задолженность по полученным займам (кредитам) подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов в том периоде, в котором они произведены.

2.5 Доходы и расходы

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах ООО «КТП» производится в соответствии с ПБУ 9/99" (с изменениями и дополнениями), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации".

Формирование в бухгалтерском учете информации о расходах ООО «КТП» производить в соответствии с ПБУ 10/99" (с изменениями и дополнениями), утвержденными Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации".

2.6 Налогообложение

2.6.1 Объектом налогообложения организации признаются доходы (*п. 1 ст. 346.14 НК РФ*).

2.6.2 Ведение книги учета доходов и расходов осуществляется на бумажном носителе (*п. 1.4 Порядка заполнения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, утвержденного приказом Минфина России от 22.10.2012 N 135н*).

2.6.3 Все расходы, связанные с получением доходов, отражаются в Книге учета доходов и расходов (п. 2.5 Порядка заполнения книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, утв. приказом Минфина России от 22.10.2012 N 135н).

2.7 Изменения в учетной политике

В 2023 году приказом директора № 207-ОД от 28.12.2023 г. в учетную политику Общества внесены следующие изменения.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применять с 01.01.2024 г.

Последствия изменения учетной политики отражать альтернативным способом (п. 53-54 ФСБУ 14/2022. Выбранный Обществом способ подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности за 2024 год (п. 56 ФСБУ 14/2022). Одновременно принято решение применять изменения в ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных вложений в НМА.

3. Порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2023 г. составлена в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации.

4. Сведения о связанных сторонах:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	2	3	4
1	Альчибаева Марина Владимировна	г. Краснодар	Лицо является участником
2	Емельянова Наталья Александровна	г. Краснодар	Лицо является участником

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из видов выплат являются краткосрочными - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и выплачивались в соответствии с утвержденным штатным расписанием.

Иных вознаграждений, долгосрочных - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, вознаграждений по окончании трудовой деятельности, вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе в отчетном периоде не производилось.

5. Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности, события после отчетной даты отсутствуют.

6. Выданных и полученных обеспечений обязательств и платежей нет.

7. Прекращенных операций нет.

8. Событий после отчетной даты нет.

9. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

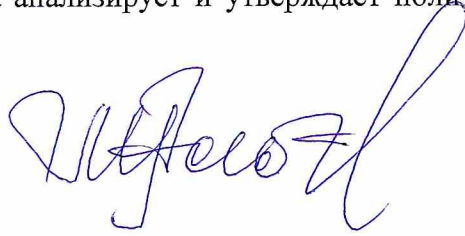
В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различного рода рисков (финансовых, рыночных, правовых, репутационных и др.), которые могут носить как внутренний, так и внешний характер. Некоторые из этих рисков способны существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками, с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками.

Директор ООО «КТП»

20.03.2024 года



Альчибаева М.В.