



**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Чашка росы»
за 2024 год.**

ООО «Чашка росы» зарегистрировано в МРИ ФНС №13 по Московской области 14 июня 2019 года.

С момента регистрации непрерывно применяет Упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

Доходы и расходы в бухгалтерском учете признает по методу начисления.

С момента создания и по дату формирования отчетности за 2024 год включительно является микропредприятием, занесенным с этим статусом в Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. Не подлежит обязательному аудиту.

В связи с вышеизложенным ООО «Чашка росы» пользуется правом применять упрощенные способы ведения бух. учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п.1 ч.4 ст.6 Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011).

Форма ведения бухгалтерского учета – полная упрощенная, автоматизированная, посредством метода двойной записи с использованием регистров бух. учета активов СМП, формируемых автоматизированным способом.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется по общеустановленным формам, без применения упрощенных форм и без использования укрупненных показателей строк.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется в сокращенном объеме – только Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяется, используя право, предоставленное абз.2 статьи 2 части I указанного стандарта. Затраты, которые в соответствии с настоящим стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходом периода, в котором были понесены. Синтетический счет 10 не используется.

Организация начала применять ФСБУ 6/2020 «Основные средства» досрочно, начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год, с использованием предоставленных статьей 3 части I данного стандарта преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухучета.

Организация начала применять ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» досрочно, начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год, с использованием предоставленных статьей 4 части I данного стандарта преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухучета.

Организация приняла решение применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с отчетности за 2022 год с использованием предоставленных статьей 52 раздела V данного стандарта преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения учета, т.е. применяет данный стандарт только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. В свою очередь, в отношении таких договоров, действовавших в 2024 году, Организацией как арендатором принято решение использовать право, предоставленное пунктами б) и в) статьи 11 раздела II данного стандарта: не признавать предметы аренды по Договорам аренды № 48/А-23 от 01.11.2023 г., № 71/10/2022/01 от 01.01.2023 г. и № 07/24 от 10.10.2024 г. в качестве прав пользования активами, и не признавать обязательства по аренде.

Организация приняла решение в случае возникновения нематериальных активов применять ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с использованием предоставленных статьей 3 части I данного стандарта преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения учета. Организация приняла решение не применять данный стандарт в отношении активов, которые характеризуются всеми признакам нематериального актива, но имеют стоимость ниже лимита в

— СЗ. 1 —

100'000 руб. (сто тысяч рублей) за 1 инвентарный объект. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается за балансом.

Организация занимается оказанием услуг консультирования по вопросам налогообложения и отчетности, а также написанием регламентной документации для хим. производств и наработкой опытных микро-партий веществ по разработанным лабораторным методикам.

В результате малого числа и объёма заказов, полученных в 2024 году, по результатам работы за 2024 финансовый год организацией получен убыток в сумме 239'915,46 руб.

ООО «Чашка росы» имеет в собственности основное средство (ОС) - легковой автомобиль «Лада Ларгус», приобретенный в декабре 2020 года и использующийся для управленческих нужд. При составлении отчетности за 2024 год был выявлен размер балансовой стоимости данного ОС на 01.02.2024, равный 0 руб., что указывает на непроведение своевременного анализа, пересмотра и корректировки срока полезного использования (СПИ) данного ОС на конец 2021, 2022 и 2023 отчетных годов в соответствии с требованиями ПБУ 21/2008, п. 51 МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и ФСБУ 6/2020. Данная ошибка прошлых лет исправлена: СПИ ОС пересмотрен в сторону увеличения; ранее начисленная амортизация пересчитана в сторону уменьшения, разница восстановлена на дебете счета 02.1; амортизация за 12 месяцев 2024 года начислена исходя из нового, увеличенного, СПИ. Исправление произведено записями от 31.12.2024 с применением упрощенного порядка (п.9 ПБУ 22/2010), т.е. в порядке, предусмотренном для исправления несущественных ошибок прошлых лет: без ретроспективного пересчета показателей и с использованием счета 91.

В составе Заёмных средств на 31.12.2024 г. (код строки Баланса – 1510) в сумме 117'000 руб. отражен беспроцентный займ, полученный Организацией от физического лица - её учредителя и единственного участника.

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. (код строки Баланса - 1520) в сумме 12'806,56 руб. состоит из:

- начисленного к уплате за 2024 год (4 квартал) единого налога по УСН - в сумме 1'350,00руб. (перечислен в бюджет в составе ЕНП – 30 января 2025 г., с предварительной сдачей Декларации по налогу УСН за 2024 год - 28 января 2025 г.);

- начисленного к уплате за 2024 год (4 квартал) Транспортного налога - в сумме 901,00 руб. (перечислен в бюджет в составе ЕНП – 30 января 2025 г., с предварительной сдачей Уведомления о начисленном Транспортном налоге за 4 квартал 2024 года – 14 января 2025 г.);

- начисленной за вторую половину Декабря 2024 года заработной платы - в сумме 6'540,00 руб. (выплачена 10 января 2025 г.);

- начисленных с заработной платы за Декабрь 2024 года Страховых взносов по единому совокупному тарифу - в сумме 3'924,00 руб. (перечислены в бюджет в составе ЕНП – 16 января 2025 г., с предварительной сдачей Расчёта по страховым взносам за 2024 год – 16 января 2025 г.);

- начисленных с заработной платы за Декабрь 2024 года Страховых взносов «на травматизм» - в сумме 91,56 руб. (перечислены в бюджет СФР – 09 января 2025 г.).

В составе Запасов на 31.12.2024 г. (код строки Баланса – 1210) в сумме 4'926,00 руб. отражен дебетовый остаток синтетического счета 97 «Расходы будущих периодов», не списанных по состоянию на 31.12.2024 г. В качестве РБП на данном счете учтена приобретенная Лицензия на неисключительное право пользования программой для ЭВМ «БухСофт Онлайн. Бухгалтерия + Зарплата и кадры», сроком действия 1 год: с 01 марта 2024 по 28 февраля 2025 года.

« 25 » февраля 2025 г.

Генеральный директор ООО «Чашка росы»

/Жарова Мария
Валентиновна/

— СЛЖ, 2 —