ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
ООО «КОНСТАНТ»
за 2024 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Константа».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Константа».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 249030, Калужская обл., г. Обнинск, ул. Победы, д. 21, этаж 2;
Почтовый адрес: 249030, Калужская обл., г. Обнинск, ул. ул. Победы, д. 21, этаж 2;
Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:
249030, Калужская обл., г. Обнинск, ул. Победы, д. 21, этаж 2;
Телефон: (48439) 3-49-49;

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Константа», предприятие со 100 % иностранными инвестициями (Финляндия), зарегистрировано и внесено в государственный реестр коммерческих организации, реестровый номер Р-15636.17 от 14 марта 2001 года в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 06 июня 1994

года № 655 и от 05 сентября 1998 года № 1034, основной государственный регистрационный номер 1024000952348, свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 г. серия 40 № 000742944.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***4025063521***
Код причины постановки на учет (КПП): ***402501001***

Бухгалтерская отчетность ООО «Констант» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Констант», является оказание инжиниринговых услуг (ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС Ред. 2 – 62.01) на территории Финляндии и на территории России, в том числе:

- Инженерные разработки по программному обеспечению;
- Проектирование и разработка информационного обеспечения;
- Проектирование и разработка автоматизированных информационных систем;
- Проектирование и разработка систем проектирования компьютерных баз данных;
- Проектирование и разработка систем обработки и управления компьютерных баз данных;
- Проектирование и разработки, связанные с прикладными операционными системами;

Общество не имеет обособленных структурных подразделений - филиалов и представительств на территории Российской Федерации.

Списочная численность работников ООО «Констант» на 31 декабря 2024 г. составила 1 человек.

Высшим органом управления ООО «Констант» является Общее собрание участников. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом "О бухгалтерском учете" и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06 декабря 2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Операции в иностранной валюте, отраженные в отчете о прибылях и убытках, приводятся в рублях по официальному курсу, действовавшему на дату совершения операции.

Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, относятся на финансовые результаты и отражаются в отчете о прибылях и убытках как курсовые разницы.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

С 2022 года организация ведет учет основных средств (ОС) и капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения". Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" организация отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).
Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).
Затраты, указанные в пп. "б" - "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, в первоначальную стоимость ОС не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены.
Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.
Амортизация по основным средствам, введенным в эксплуатацию рассчитана на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Материально-производственные запасы

С 2021 года организация для учета запасов применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики отражаются в бухгалтерском учете перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Запасами для целей бухгалтерского учета считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).
Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).
Фактическая себестоимость поступающих материалов формируется непосредственно на счете 10 "Материалы" без использования счетов:
15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей";
16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".
ФСБУ5/2019 не применяется к порядку учета запасов для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019).
Материалы при передаче (отпуске) их для непосредственного использования оцениваются по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Констант» и покупателями и заказчиками.
Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.
По итогам инвентаризации в 2024 году резерв по сомнительным долгам составил 0,00 руб.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал ООО «Констант» составляет 110 900 (Сто десять тысяч девятьсот) рублей.
В 2024 году резервный капитал не создавался.

Кредиты и займы полученные

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «Константа» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Не признается объектом налогообложения оказание инжиниринговых услуг, если покупатель вышеуказанных услуг не осуществляет деятельность на территории Российской Федерации (пп.4 п.1.1 ст 148 НК РФ).

При одновременной реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав налоговая база по которым исчисляется в общеустановленном порядке, и реализация товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, учет «входного» НДС в ООО «Константа» ведется раздельно. Порядок отнесения сумм «входного» НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) или принятия этих сумм к вычету определен ст. 170 НК РФ.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Константа» использует метод начисления.

ООО «Константа» применяет ПБУ 18/02 и отражает в бухгалтерском учете временные разницы, а также отложенные налоговые обязательства и активы.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль ООО «Константа» определяет исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отражает в бухгалтерском учёте независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка). Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Учет отложенных налогов по ПБУ 18/02 с 2020 года ведется балансовым методом.

Признание доходов

Доходы ООО «Константа» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от оказания услуг признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.
Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Общество калькулирует производственную себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции с выделением управленческих и коммерческих расходов. Управленческие расходы признаются в том периоде, в каком они были произведены и полностью списываются в дебет счета 90.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением или приказом Генерального директора ООО «Константа».

Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление			выбыло						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	23	-	35	-	(2)	-	-	-	-	-	56	-
	5530	за 2023г.	2	-	21	-	-	-	-	-	-	-	23	-
В том числе:														

Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2024г.	23	-	35	-	(2)	-	-	-	-	-	56	-
	5533	за 2023г.	2	-	21	-	-	-	-	-	-	-	23	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	23	-	35	-	(2)	-	-	X	-	-	56	-
	5520	за 2023г.	2	-	21	-	-	-	-	X	-	-	23	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	242	28	-	-	-	-	-	-	270	
	5580	за 2023г.	246	8	-	(12)	-	-	-	-	242	
В том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	234	18	-	-	-	-	-	-	252	
	5581	за 2023г.	246	-	-	(12)	-	-	-	-	234	
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5583	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2024г.	8	10	-	-	-	-	-	-	18	
	5586	за 2023г.	-	8	-	-	-	-	-	-	8	
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	5550	за 2024г.	242	28	-	-	-	X	-	-	270	
	5570	за 2023г.	246	8	-	(12)	-	X	-	-	242	

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1	-	-	-	1
В том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	1	-	-	-	1

Генеральный директор ООО «КОНСТАНТ» _____ А.Н.Савлов