

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «СДК ГРУПП»
за 2024 год

г. Краснодар

Общие сведения

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «СДК ГРУПП».

Форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью, частная.

Общество было создано 31 марта 2016 года собранием учредителей, действует на основании Устава в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, принятым Государственной Думой РФ 21 октября 1994 г., Федеральным законом РФ "Об обществах с ограниченной ответственностью" и другими нормативно-правовыми актами.

Учредителем общества является физическое лицо:

- Аксанов Александр Александрович доля 100%

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

ООО "СДК ГРУПП" зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа: 350059, Краснодарский край, г Краснодар, ул. Уральская, д. 75, к. 1, помещ. 10297.

Почтовый адрес: 350059, Краснодарский край, г Краснодар, ул. Уральская, д. 75, к. 1, помещ. 10297.

Поставлено на учет в налоговых органах 23.01.2017. **ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ В Г КРАСНОДАР** по месту нахождения: 350037, РОССИЯ, Краснодар г., Ленина х, ПРОМЗОНА, А/Я 2334, присвоен КПП 231245001.

Согласно уведомления Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Краснодарскому краю присвоены следующие коды по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций:

(ОКПО) – 01695406

(ОКАТО) – 03401372

(ОКТМО) – 03701000

(ОКФС) – 16

(ОКОПФ) – 12300

(ОКВЭД) – 16.23

Основные виды хозяйственной деятельности ООО "СДК ГРУПП":

- Производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий;
- Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки;
- Строительство жилых и нежилых зданий;

Списочная численность работников ООО "СДК ГРУПП": на 31 декабря 2024 г. составила 51 человек.

Органами управления ООО "СДК ГРУПП" являются:

Информация об исполнительных и контрольных органах Общества.

Исполнительный орган Общества: Ларин Алексей Эдуардович - генеральный директор приступил к обязанностям 12.07.2024г.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями действующего Российского законодательства.

Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью ООО "СДК ГРУПП" (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 400 от 29 декабря 2023г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- Прояснить основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

ООО «СДК ГРУПП»

пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

- Обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- Обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции общества с ограниченной ответственностью ООО "СДК ГРУПП" (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО "СДК ГРУПП" составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 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):

Валюта	31 декабря 2024 года
Доллар США	101,6797
Евро	106,1028
Юань	13,4272

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату. На 31 декабря 2024 года остаток валюты Юань-675,95; Доллар США-0,85.

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

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации грузовых перевозок, в подсобно-вспомогательной деятельности, либо для управленческих нужд ООО "СДК ГРУПП" и способные приносить экономические выгоды.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

ООО «СДК ГРУПП»

пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются ретроспективно упрощенным способом в соответствии с пунктом 49 указанного Стандарта. В связи с чем, балансовая стоимость основных средств на 01.01.2024 года не изменилась.

Изменения стоимости основных средств в результате их переоценки или обесценения в отчетном периоде не было.

Совокупный финансовый результат от выбытия объектов ОС – убыток в размере 3 573 тыс. рублей.

В отчетном периоде не было договоров аренды, предметы которых признаются в качестве права пользования активами в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Способы списания расходов по НИОКР и сроки применения результатов НИОКР устанавливаются в Обществе в соответствии с ПБУ 17/02.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

По состоянию на 31.12.2024 года признаков обесценения запасов не выявлено. Соответственно резерв под обесценение запасов не создавался.

Расходы будущих периодов

ООО «СДК ГРУПП»

пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Расходы, произведенные ООО "СДК ГРУПП" 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 относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО "СДК ГРУПП" и покупателями, и заказчиками.

Резерв

Резерв по сомнительным долгам создается на основе проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации, с отнесением сумм резерва на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга должником.

При этом значение вероятности погашения долга определяется следующим образом:

- При просрочке оплаты 365 и менее дней, вероятность погашения долга должником оценивается как 100%, резерв по такой задолженности создается в размере 0% от суммы долга.

- При просрочке оплаты свыше 365 дней, вероятность погашения долга должником оценивается как 0%, резерв по такой задолженности создается в размере 100% от суммы долга.

Резерв на оплату отпусков создается в бухгалтерском учете.

Основание: (п. 3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»)

Уставный, добавочный и резервный капиталы

В 2024 году резервный капитал не создавался, так как это не требуется согласно Уставу Общества.

Займы и кредиты

В отчетности ООО "СДК ГРУПП" обязательства, включая кредиторскую задолженность и 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 будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО "СДК ГРУПП" 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.

Расчеты по налогу на прибыль.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО "СДК ГРУПП" использует метод начисления.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Исчисленную сумму налога зачислять в бюджеты по ставке 20% - (доходы от реализации продукции и от реализации работ, услуг, и внереализационные доходы).

Признание доходов

Доходы ООО "СДК ГРУПП" подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров, выполненных работ и 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

ООО «СДК ГРУПП»

пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

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 (пункт 6 ПБУ 10/99).

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

Расчет общехозяйственных расходов производится пропорционально вырубке.

Расходы на пенсионное обеспечение

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты налогов, рассчитываемых ООО "СДК ГРУПП" по регрессивной ставке, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО "СДК ГРУПП".

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2024 году нет.

Денежные средства:

Денежные средства на конец отчетного периода составили 22 541,52 руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 0,00 руб.;
- расчетный счет 22 541,52;

Распределение прибыли

Прибыль не распределялась в 2024 году.

Непрерывность деятельности

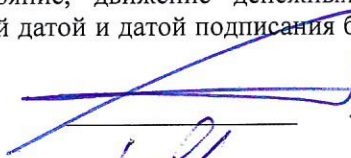
Данная бухгалтерская отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, активы будут использоваться, а обязательства погашаться в установленном порядке.

Геополитическая ситуация в стране и в мире в результате проведения специальной военной операции РФ на территории Украины, и введения мировых экономических санкций, не оказала существенного влияния на деятельность Общества и ее непрерывность.

События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Генеральный директор


Ларин А.Э.

Главный бухгалтер

«05» марта 2025 года

