

ООО «КОНТИНЕНТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах к годовому отчету за 2024г.

1. Общие сведения.

1.1. Наименование юридического лица

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «КОНТИНЕНТ»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «КОНТИНЕНТ»

1.2. Адрес (место нахождения) юридического лица

Место нахождения: 666034, Россия, Иркутская область, г.Шелехов, квартал 8, дом 16, офис 225

Почтовый адрес: 666034, Россия, Иркутская область, г.Шелехов, квартал 8, дом 16, офис 225

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 666034, Россия, Иркутская область, г.Шелехов, квартал 8, дом 16, офис 225

Телефон: 89086608432

1.3. Сведения об образовании юридического лица

Общество зарегистрировано 19.01.2024г. ИФНС № 17 по Иркутской области.

Основной государственный регистрационный номер 124380000696.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **3812159640**.

Код причины постановки на учет (КПП): **381201001**.

1.4. Участники общества

Единственным участником ООО «ТК «Иркутскабель» является Генеральный директор Матюшкова Е.В., действующего на основании Устава.

1.5. Уставный капитал

Уставный капитал составляет 300 000 (Триста тысяч рублей).
Сумма в уставном капитале оплачена полностью.

1.4. Виды деятельности

Основным видом деятельности является «Торговля оптовая неспециализированная», ОКВЭД 46.90.

1.5. Информация о дочерних и зависимых обществах

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.6. Сведения об аудиторе

Согласно критериев установленных законодательством, в 2025г, общество не подлежит обязательной аудиторской проверке.

2. Информация о банковских счетах.

Наименование кредитной организации	Вид счета	Дата открытия	Остаток на 31.12.2024г
ПАО СБЕРБАНК	Расчетный счет	22.01.2024	257 343,44
ПАО «Норвик Банк»	Расчетный счет	02.02.2024	241 919,51

3. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в ООО «Континент» в 2024 году осуществлялся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденным приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000г.; Положением по учетной политике ООО, утвержденным приказом генерального директора за № 4 от 22.01.2024г. и другими нормативными и законодательными документами.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- 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 «Континент» (далее – Общество).

3.1. Основные элементы Учетной политики:

3.1.1. Основные средства

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

В 2024 году основные средства отсутствуют.

3.1.2. Материально-производственные запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как - оргтехнику, расходные материалы к ней - офисную мебель - канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

3.1.3. Активы и обязательства в иностранных валютах

Бухгалтерский учет хозяйственных операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) утвержденным Приказом МФ РФ от 27.11.06г. № 154н.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете отдельно от других видов доходов и расходов организации, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на финансовый результат деятельности (счет 91 «Прочие доходы и расходы»)

Общество не применяет метод среднего курса.

3.1.4. 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.

3.1.5. Учет товаров

Бухгалтерский учет товаров построен в соответствии с ФСБУ 5/2019. Товары, предназначенные для продажи, учитываются по покупной стоимости, на счете 41 «Товары», в количественном и суммовом выражении.

Порядок списания расходов на продажу

Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44 подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» полностью.

Затраты, связанные с доставкой товаров, производимые до момента передачи товаров в продажу учитываются на счете 41 «Товары».

При отгрузке товаров транспортно-заготовительные расходы списываются в дебет счетов учета расходов на продажу.

3.1.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами (контрактами) между ООО «Континент» и покупателями.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой, на основании приказа директора.

Дебиторская задолженность, списанная по истечению срока исковой давности, отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» и учитывается в течение 5 лет с момента списания.

Резерв по сомнительным долгам в 2024 году не создавался.

3.1.7. Учет выручки от реализации.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с договором при выполнении условий, предусмотренных пунктом 12 ПБУ 9/99.

Аналитический учёт реализованных товаров, выполненных работ и оказанных услуг ведётся по каждому покупателю и по каждому договору на счёте 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками».

Для обобщения информации о наличии и движении отгруженных товаров, выручка от продажи которой определённое время не может быть признана в бухгалтерском учёте (например, при экспорте товаров), используется счёт 45 «Товары отгруженные».

Счета-фактуры, выписанные по ставке 0% в соответствии с общим порядком (согласно п.3 ст. 168 НК РФ), а также счета-фактуры по приобретённым товарно-материальным ценностям для перепродажи на экспорт, отражаются соответственно в книге продаж и в книге покупок одновременно с отражением в налоговой декларации, в момент сдачи пакета документов в ИФНС.

В бухгалтерском учёте на сумму НДС делается проводка По ДТ счёта 68.02 «Расчёты по экспортному НДС» с КТ счёта 19.07 «НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)».

3.1.8. Учет нематериальных активов.

Общество приняло решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся приведенными признаками, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита, установленного Обществом. Лимит стоимости малоценных НМА установлен в размере 100 000 рублей (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Затраты на приобретение, создание малоценных НМА признаются расходами Общества в периоде их осуществления (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п.22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Общество приняло решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся приведенными признаками, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита, установленного Обществом. Лимит стоимости малоценных НМА установлен в размере 100 000 рублей (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Затраты на приобретение, создание малоценных НМА признаются расходами Общества в периоде их осуществления (п. 7 ФСБУ 14/2022).

3.1.9. Учет аренды

Общество не ведет бухгалтерский учет аренды по ФСБУ 25/2018 и отражает в текущих расходах лишь арендные платежи без ППА и обязательства по аренде. Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3.1.10. Инвентаризация имущества и обязательств

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация имущества и обязательств на 31 декабря, входе которой проверяются и документально подтверждаются наличие, состояние и оценка активов.

Инвентаризация проводится на основании приказа директора организации в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95г. № 49.

3.2. Налогообложение:

3.2.1. Налог на добавленную стоимость:

Налог на добавленную стоимость (НДС) исчисляется и уплачивается в соответствии с главой 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса РФ.

Объектами налогообложения по налогу на добавленную стоимость (далее в настоящем разделе именуемый - НДС) являются:

- по реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав (далее – товаров) на территории РФ, в том числе безвозмездно (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ);
- по передаче товаров для собственных нужд на территории РФ (пп. 2 п. 1 ст. 146 НК РФ);
- по выполнению СМР для собственного потребления (пп. 3 п. 1 ст. 146 НК РФ);
- по ввозу товаров на территорию РФ (пп. 4 п. 1 ст. 146 НК РФ).

Операции по реализации продукции (товаров) на экспорт подразделяются на операции, применение налоговой ставки 0% по которым подтверждено («подтвержденный» экспорт), и на операции, применение налоговой ставки 0% по которым не подтверждено («неподтвержденный» экспорт).

Реализация экспортных товаров, согласно пп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ, облагается НДС по ставке 0% при их фактическом вывозе за пределы таможенной территории России.

Для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов при реализации товаров (работ, услуг), в срок не позднее 180 дней, считая с даты оформления региональными таможенными органами грузовой таможенной декларации на вывоз груза в режиме экспорта (транзита), Обществом собираются документы, указанные в ст. 165 Налогового кодекса РФ.

Моментом определения налоговой базы по указанным товарам является последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ. Документы, подтверждающие продажу товара на экспорт, представляются одновременно с декларацией по НДС.

В случае сбора налогоплательщиком документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ, счета-фактуры, выставленные при осуществлении операций по реализации товаров на экспорт, подлежат регистрации в книге продаж в том налоговом периоде, на который приходится день сбора документов.

Если по истечении 180 дней, считая с даты выпуска товаров региональными таможенными органами в режиме экспорта или транзита Общество не представило налоговому органу документы, подтверждающие фактический экспорт товаров, а также выполнение работ (оказание услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией указанных товаров, указанные операции по поставке товаров (выполнению работ, оказанию услуг) подлежат налогообложению. При этом сумма налога определяется по ставке 20 процентов.

Общество составляет счет-фактуру (УПД) с указанием начисленной суммы НДС.

Начисление НДС по неподтвержденной операции реализации товара (работы, услуги) отражается в бухгалтерском учете проводкой:

Дт 91 «Прочие расходы» субсчет 02

Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 02 «НДС по экспорту»

Если впоследствии Общество представляет в налоговые органы документы, обосновывающие применение налоговой ставки в размере 0 процентов, уплаченные суммы налога подлежат возврату Обществу в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьей 176 и 176.1 НК РФ.

3.2.2. Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц. При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчетом, приведенным в Приложении к ПБУ 18.

Величина текущего налога на прибыль формируется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.02 г. № 114н. (в редакции Приказа Минфина №236н от 20.11.2018 г.)

3.2.3. Социальные отчисления

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты страховых взносов, рассчитываемых ООО «Континент» в соответствии с главой 34 НК РФ. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

ООО «Континент» в течение 2024 года все налоговые начисления и перечисления осуществляло своевременно и в полном объеме.

3.3. Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в номинальной стоимости доли единственного участника.

В 2024 году резервы и обязательства не начислялись.

4. Анализ эффективности деятельности организации

4.1. Обзор результатов деятельности организации

По данным "Отчета о финансовых результатах" за анализируемый период (2024 год) организация получила прибыль от продаж в размере 6 731 тыс. руб., что равняется 0,7% от выручки.

За 2024 год организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности.

С *очень хорошей* стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2024 год получена прибыль от продаж (6 731 тыс. руб.);
- чистая прибыль за весь рассматриваемый период составила 4 414 тыс. руб.

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует нормальному значению 1.03, при нормальном значении $>0,9$.

Чистые активы организации на 31.12.2024 намного (в 15,7 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации

4.2. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

Доходных вложений в материальные ценности (статья 1160 Баланса) в 2024 году в ООО «Континент» не осуществлялось.

Дочерних обществ ООО «Континент» не имеет.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2024 году не создавался.

Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса) на 31.12.2024г. отсутствуют.

Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса) Сумма дебиторской задолженности ООО «ТК «Континент» на конец 2024 года составила 167 579 тыс.рублей, из которой 85 637 тыс.рублей составляет задолженность ТОО «ТД Ункомтех» и Налог на добавленную стоимость 81 529 тыс.рублей.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса) на 31.12.2024г. составили:

- 499 тыс. рублей на расчетном счете;

Финансовые вложения (строка 1240 Баланса) в 2024 году не осуществлялись.

Нераспределенная прибыль (строка 1370 Баланса) в 2024 г. составляет 4 414 тыс.руб.

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса) Сумма кредиторской задолженности ООО «Континент» на конец 2024 года составила 163 365 тыс.рублей. Из которой 163 327 тыс.рублей составляет задолженность АО «Иркутскабель».

Доходов будущих периодов (статья 1530 Баланса) в 2024 году не было.

Оценочные обязательства (статья 1540 Баланса) в 2024 году не начислялись.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

Прочие доходы и расходы:

Прочие доходы в 2024г. отсутствовали.

Состав прочих расходов, тыс.руб.:

Прочие расходы	2024 год	
	%	Сумма, тыс.руб
Услуги банка	99,49	1 205
Проценты к уплате	0,37	4
Прочие	0,14	2
Прочие расходы, всего:	100	1 211

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2024 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя, из того, что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов) и изменение отложенных налоговых активов.

6. 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.

Директор ООО «Континент»



Матюшкова Е.В.