

Пояснения по бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АМАР» за 2024 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АМАР» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

ООО «АМАР» зарегистрировано «22» апреля 2022 года за основным государственным регистрационным номером серия 1220300003076 в Управлении ФНС России по Республике Бурятия (код ФНС 0300).

Юридический адрес Общества: 671273, Республика Бурятия, м. р-н Прибайкальский, с.п. Туркинское, с. Турка, мкр. Турка, зд.3, офис 27.

Среднегодовая численность работающих Общества за отчетный период составила 6 человек.

Основным видом деятельности Общества в 2024 году является деятельность гостиниц и прочих мест временного проживания (ОКВЭД 55.10).

Общество не имеет филиалов (представительств), обособленные подразделений. В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган – директор.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и в соответствии с действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика на 2024 год, утверждена приказом генерального директора Общества от 19.12.2023 №10-пр.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения

деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Основные средства», утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины, оборудование, земельные участки и прочие объекты со сроком службы более 12 месяцев, стоимостью свыше 100 тыс. руб.

Земельные участки и объекты недвижимого имущества, независимо от стоимости, учитываются в составе основных средств.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Изменение первоначальной стоимости производится при реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценке.

По состоянию на 31.12.2024 года Обществом не производилась переоценка основных средств.

Амортизация основных средств по всем группам начисляется линейным способом от первоначальной стоимости объекта по нормам амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, определенного организацией самостоятельно.

Доходы и расходы от выбытия основных фондов отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные основные средства отражаются на забалансовых счетах по стоимости, отраженной в договоре аренды. Основные средства, полученные в пользование по договорам аренды стоимость которых в договоре аренды не определена, учитываются на забалансовых счетах в количественном выражении с указанием стоимости в 0,01 руб.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н. Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты незавершенного строительства, оборудование, требующее монтажа, и иные внеоборотные активы не принятые в состав основных средств.

Срок полезного использования объекта ОС устанавливается Комиссией по ОС, в состав которой в обязательном порядке входят представители технических служб Общества. Состав Комиссии утверждается директором.

Учет аренды

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В качестве процентной ставки используется процентная ставка ОФЗ с аналогичным сроком погашения.

По договорам аренды, по которым Компания выступает арендодателем, требования ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяются, если арендодатель несет все экономические выгоды и риски, аренда учитывается как операционная.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Запасы: сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, внутреннем перемещении, реализации и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, рассчитанной отдельно по каждому месту хранения.

Запасы, предназначенные для строительства, модернизации, реконструкции и т.д. основных средств отражаются в Бухгалтерском балансе в разделе 1 в составе прочих внеоборотных активов.

Компанией формируется Резерв под обесценение запасов. Резерв создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете. Проверка материалов на обесценение проводится один раз в год перед составлением годовой отчетности.

Расходы, доходы будущих периодов

Расходы, доходы, признанные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов, доходов будущих периодов.

Расходы, доходы будущих периодов списываются ежемесячно в течение срока, к которому эти расходы, доходы относятся, пропорционально количеству календарных дней указанного срока, приходящихся на отчетный период.

Срок списания расходов будущих периодов устанавливается распоряжением директора Общества, если первичными документами конкретный срок не оговорен.

Учет несписанных остатков расходов, доходов будущих периодов отражается в отчетности с распределением на долгосрочные и краткосрочные по срокам списания на расходы, доходы.

Долгосрочные расходы будущих периодов отражаются в составе внеоборотных активов по строке прочие внеоборотные активы.

Краткосрочные расходы будущих периодов отражаются в составе оборотных активов по строке запасы, кроме расходов на добровольное, обязательное страхование имущества и работников, которые в свою очередь отражаются в составе оборотных активов по строке прочие дебиторы.

Краткосрочные доходы будущих периодов отражаются в составе краткосрочных обязательств по строке доходы будущих периодов.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Оценка дебиторской задолженности покупателей услуг осуществляется, исходя из утвержденных расчетов, норм рентабельности.

Формирование резерва по сомнительным долгам проводится ежемесячно.

Резервы формируются отдельно по каждому виду сомнительной дебиторской задолженности в разрезе конкретного контрагента и договора, в зависимости от момента возникновения просроченной дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность, которая признана сомнительной, отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность учитывается в сумме поступивших ценностей, работ и услуг, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

В Обществе дебиторская, кредиторская задолженность с авансов полученных, выданных отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, исчисленной с авансов полученных, выданных.

Оценочные резервы, обязательства

Общество формирует оценочные резервы и обязательства и учитывает их на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» по соответствующей аналитике:

- на предстоящую оплату отпусков работников;
- на предстоящие расходы по выплате вознаграждения по итогам работы за год.

Кредиты и займы полученные

Основная сумма долга по полученному займу или кредиту учитывается Обществом в соответствии с договором займа или кредитного договора в стоимостной оценке, предусмотренной договором в составе кредиторской задолженности.

Проценты по кредитам и займам учитываются равномерно в течение срока действия договора. В бухгалтерском учете расходы по процентам отражаются обособленно от суммы основного долга по кредитам и займам.

Краткосрочной считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно, условиям договора не превышает 12 месяцев. Долгосрочной считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно, условиям договора превышает 12 месяцев.

Признание дохода

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержден Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Выручка от реализации признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов, отражается в «Отчете о финансовых результатах» без налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей налогообложения по методу начисления.

Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Учет расходов на производство продукции

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на следующие элементы затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Управленческие расходы формируются на счете общехозяйственные расходы признаются в полной сумме расходов, произведенных в данном отчетном периоде.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ-18/02 (утвержден приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н).

Раскрытие существенных показателей отчетности

Информацию, представленную в разделе, следует рассматривать в дополнение к табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Нематериальные активы

Статья бухгалтерского баланса «Нематериальные активы» (строка 1110) по состоянию на 31.12.2024 года включает в себя:

- Приобретение нематериальных активов -1 612 тыс. руб.
- Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ – 2 772 тыс. руб.

Нематериальные поисковые активы

Статья бухгалтерского баланса «Нематериальные поисковые активы» (строка 1130) по состоянию на 31.12.2024 года составила 3 066 тыс. руб.

Движение нематериальных активов представлено в таблице №1.5 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Основные средства

Движение основных средств представлено в таблице № 2.1 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Основные средства, стоимость которых не погашается у Общества отсутствуют.

Основные средства в залоге у Общества отсутствуют. Основные средства в аренде отсутствуют

По состоянию на 31.12.2024 год стоимость основных средств составила 400 809 тыс. руб. и включает в себя стоимость незавершенного строительства.

Сведения о дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность в целом по Обществу на 31.12.2024 года составляет 225 471 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 год резерв по сомнительным долгам не создавался.

Движение дебиторской задолженности представлено в таблице №5.1 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Раскрытие информации о полученных кредитах

В 2024 году Обществом получен займ на финансирование текущей и инвестиционной деятельности.

По условиям договора срок предоставления займа установлен по 31.12.2026 год, включительно, возврат денежных средств без начисления процентов.

Сумма задолженности отражена по строке 1410 баланса в сумме 1 037 973 тыс. руб.

Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал составляет 2 000 тыс. руб.

За 2024 год убыток составил 37 235 тыс. руб.

Выручка и себестоимость продаж

Выручка и себестоимость за 2024 год сформированы в соответствии с принятой Учетной политикой Общества. Выручка от реализации в отчете о финансовых результатах сформирована за вычетом налога на добавленную стоимость.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2024 год отражены по строке 2320, 2340 отчета о финансовых результатах и составили 22 186 тыс. руб.

Прочие расходы за отчетный 2024 год в сумме 20 003 тыс. руб. отражены по строке 2350 отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением курсовых разниц и доходов и расходов от продажи (покупки) валюты - отражается в отчетности свернуто.

Информация по сегментам

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н, организации, не являющиеся эмитентами публично размещаемых ценных бумаг не обязаны раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, соответственно, информация по сегментам не раскрывается.

События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты отсутствуют.

Оценочные резервы, обязательства, условные активы

По состоянию на 31.12.2024 года у Общества отсутствуют незавершенные судебные разбирательства, условные обязательства, активы.

Информация по прекращаемой деятельности

Общество прекращение своей деятельности не планирует.

Раскрытие информации по рискам

Риски: финансовые, операционные, юридические, рыночные, валютные не оказали существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Информация о связанных сторонах.

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством. В связи с высоким риском попадания под санкции, в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» взаимоотношения и операции со связанными сторонами были раскрыты в ограниченном объеме.

Выплаты основному управленческому персоналу Общества

Ключевой руководящий персонал Компании представлен директором Компании.

Общая сумма краткосрочного вознаграждения (сумма, подлежащая выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты) за 2024 год составила 22 223 тыс. руб. (в том числе НДФЛ – 3 383 тыс. руб., страховые взносы – 3 176 тыс. руб.)

Долгосрочное вознаграждение управленческому персоналу не выплачивалось.

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств, сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина от 02.02.2011 № 11н). Информация об остатках денежных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250.

Налоговый учет

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, законодательством субъектов РФ о налогах и сборах, нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет).

Налоговый учет Общества осуществляется на основе данных регистров бухгалтерского учета.

Формирование прибыли для целей налогообложения производилось по правилам, установленным главой 25 Налогового кодекса РФ с учетом действующих с 01.01.2022 изменений и дополнений.

Общество определяет доходы и расходы для целей налогообложения по методу начисления. Согласно этому методу доходы (расходы) признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место, независимо от фактического поступления (расхода) денежных средств.

Для целей исчисления налога на прибыль расходы признаются при соблюдении следующих условий:

- расходы экономически обоснованы,
- расходы произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода,
- расходы подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец 2024 года сложились в размере 10 321 тыс. руб., в том числе по:

- расходам будущих периодов (убыток текущего периода) 690,5 тыс. руб.
- убытку прошлых лет 9 630,5 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) на конец 2024 года сложились в размере 888 тыс. руб., в том числе по:

- внеоборотным активам 766 тыс. руб.
- основным средствам 116 тыс. руб.
- прочие 6 тыс. руб.

В течение отчетного года Общество осуществляло уплату текущих налоговых платежей в полном объеме и в сроки, установленные налоговым законодательством.

Главный бухгалтер ООО «АМАР»



Чумакова Н.В.