

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу ООО «ПР» за 2024 год

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества не видит событий и условий, которые могут породить сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации. Общество исходит из допущения о том, что деятельность будет продолжаться в обозримом будущем. У руководства организации отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов. Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Раскрытие информации о деятельности Общества

Общая информация

ООО «ПР» (также по тексту Общество) зарегистрировано 28 ноября 2014 года в Санкт-Петербурге. Учредителями компании являются физические лица. Общество действует на основании Гражданского кодекса РФ, Федерального закона Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью», нормативных актов Федеральной службы по финансовым рынкам и Центрального банка Российской Федерации, иного действующего законодательства и Устава Общества.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «ПЕТЕРБУРГРЕСТАВРАЦИЯ»

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «ПР»

Юридический адрес организации: Российская Федерация, 198095, город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Нарвский Округ, пр-кт Стачек, дом 16, литера А, помещение 124-Н

Основным видом деятельности ООО «ПР» является деятельность в области архитектуры.

Численность работников Общества

Штатная структура ООО «ПР» сформирована с учетом видов экономической деятельности, осуществляемых Обществом. Среднесписочная численность работников за 2024 год составила 21,5 человек. Численность работников, включая внешних совместителей, по состоянию на 31.12.2024 год составила 28 человек.

Органы управления.

Органом управления Общества является генеральный директор Барабанщиков Н.С.

Основные положения учетной политики ООО «ПР»

Основа составления.

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и действующими Положениями по бухгалтерскому учету от 29.07.1998 № 34н, утверждаемыми Министерством финансов Российской Федерации.

Способы ведения бухгалтерского учета раскрыты в учетной политике Общества. Информация о деятельности Общества группируется в регистрах бухгалтерского учета, перечень и форма которых определяются программой бухгалтерского учета «1С бухгалтерия».

В 2024 году ООО «ПР» использовало право ведения бухгалтерского учета упрощенным способом на основании закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» от 24.07.2007 № 209-ФЗ. ООО «ПР» в 2024 году не попадало под ограничения, установленные законом № 402-ФЗ.

Материальные внеоборотные активы.

К материальным внеоборотным активам строка 1150 относятся основные средства, учет которых осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств на начало 2024 года равна 15 997 тыс. руб., на конец 2024 года равна 15 310 тыс. руб. Инвестиционной недвижимости в организации нет.

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, в которой учитывается сумма затрат на приобретение, сооружение и изготовление. Изменение первоначальной стоимости допускается в установленных случаях, переоценка объектов основных средств не производится.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. В организации отсутствуют не амортизируемые основные средства.

В дальнейшем в установленных случаях срок полезного использования объекта основных средств может пересматриваться. Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости. Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Запасы.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Балансовая стоимость запасов ООО «ПР»

- на начало 2024 года составила 27 372 тыс. руб.
- на конец 2024 года составила 18 463 тыс. руб.

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости. Проведена сверка запасов в разрезе фактической себестоимости. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов. Обесценения запасов не было. Резерв под обесценение запасов не создавался. Увеличение чистой стоимости продажи запасов не было. Изменения принятых способов оценки запасов в 2024 году не происходило. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, запасы в залоге в организации отсутствуют.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов признается сумма затрат на приобретение, включающей затраты по заготовке и доставке товаров. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по методу средней стоимости.

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы.

Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

Финансовые и другие оборотные активы.

Выше указанный раздел по строке 1240 на конец каждого отчетного периода включает в себя остатки выплаченных авансов поставщикам и подрядчикам. Данный показатель на конец 2024 года составил 2279 тыс. руб. Долги покупателей и заказчиков, на конец 2024 года – 16787 тыс. руб, остатки по депозитным счетам и т.д. Общая сумма финансовых и других оборотных активов равна на начало 2024 года 24213 тыс. руб, на конец 2024 года – 55680 тыс. руб.

Капитал и резервы

По строке 1370 «Капитал и резервы» отражается величина уставного капитала организации, равная 12000,00 и сумма нераспределенной прибыли. Уставной капитал полностью оплачен. В 2024 году выплачивались дивиденды.

Долгосрочные заемные средства.

По строке 1410 отражен заем на основании долгосрочного договора займа №КРК/РЦ0623-003683 от 26.01.2023 г. с ФИЛИАЛОМ ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА ВТБ (ПАО) г. Москва. На начало 2024 года сумма займа составляла 10 802 тыс. руб., на конец 2024 года – 9 466 тыс. руб.

Другие долгосрочные обязательства.

По строке 1450 отражены долгосрочные обязательства по договору лизинга 18006/2020 от 23.12.2020 с ООО «КАРКАДЕ», который был погашен в 2022 году.

Краткосрочные заемные средства

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и кредиты. На начало 2024 года сумма полученных займов и кредитов составляла 118 тыс. рублей. На конец эта величина составила 98 тыс. руб.

Средства по полученным договорам займа не использовались в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. В связи с этим дохода от временного использования данных средств нет.

Организацией векселя и облигации не выпускались.

Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками в размере 49 292 тыс. руб., авансы, полученные от заказчиков в размере 10 695 тыс. руб. и т.д.