

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПЕРЕМЕНА» по состоянию на 31.12.2024 года

Общество с ограниченной ответственностью «Перемена» (сокращенное наименование ООО «Панорама») ИНН 2366048551 КПП 236601001 зарегистрировано 15.05.2024 г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю, ОГРН 1202300028985.

Учредителем является Общество с ограниченной ответственностью "ГРУППА КОМПАНИЙ "ДЕСО".

Основной вид деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублях.

1. Сведения об учетной политике

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие» 8.3.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Согласно учетной политике, применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», согласно этому документу сделаны все необходимые расчеты по определению величины текущего налога на прибыль и отражены в отчете о финансовых результатах.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н, Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных, ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 " Управленческие расходы ", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, учитываются на счете 20 «Основное производство» и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности, связанной с ОСНО». Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. Задолженность по займам отражается в учете на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или на счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Проценты по полученным займам (за исключением процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива в порядке, предусмотренном пунктами 7 – 14 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»), а

также все иные расходы, связанные с получением заемных средств, относятся в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены (начислены).

Долгосрочная задолженность по полученным займам переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации. Срок полезного использования объекта основных средств определяется самостоятельно, он устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Стоимостной лимит за единицу актива для признания его основным средством установлен в размере 100 000 рублей 00 копеек.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации. Норма амортизации по основным средствам исчисляется исходя из срока полезного использования.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение периода, к которому они относятся (если его можно определить на основании договора или иного первичного документа).

Расходы на приобретение программного обеспечения и лицензий на право его использования учитываются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно на текущие расходы в течение периода, предусмотренного договором или лицензией.

Составление отчета о движении денежных средств осуществляется Обществом в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Величина денежных потоков в иностранной валюте отражается в Отчете по официальному курсу иностранной валюты на дату совершения хозяйственной операции. Авансы полученные классифицируются обществом, как поступления от продажи, а авансы выданные – в качестве платежей. Денежные потоки отражаются в Отчете свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

2. Критерии существенности

При детализации показателей бухгалтерской отчетности и раскрытии информации в составе пояснений к бухгалтерской отчетности, Обществом используются следующие критерии уровня существенности:

- качественный критерий существенности – применение качественного критерия существенности означает, что независимо от суммы показатель должен быть обособлен в отчетности, поскольку само его наличие или отсутствие позволяет делать пользователям определенные выводы в отношении состояния или намерений Общества.

- количественный критерий существенности – в целях обособления информации об отдельных статьях бухгалтерского баланса существенной признается статья, если она входит в группу статей, составляющих 5% и более от валюты баланса, и ее сумма составляет 5% и более к общему итогу группы статей.

3. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации:

- за счет средств резерва по сомнительным долгам;
- на финансовые результаты (в полной сумме, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались, либо на разницу – если сумма ранее созданного резерва меньше суммы долгов, подлежащих списанию).

Списание долга в убыток вследствие неплатёжеспособности должника не является аннулированием задолженности. Учет такой задолженности осуществляется Обществом на счете 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента списания.

Списание кредиторской задолженности может происходить в связи с истечением срока исковой давности, в связи с ликвидацией кредитора, частично при заключении мирового соглашения и в других случаях, предусмотренных законодательством РФ. Кредиторская задолженность списывается по вышеуказанным основаниям на прочие доходы по каждому обязательству.

Сомнительная дебиторская задолженность раскрывается в бухгалтерской отчетности за вычетом резервов по сомнительным долгам.

4. Пояснения к отчетности

Расшифровка (пояснения) отдельных показателей отчетности организации:

1.Актив

Строка 1180 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» - 460 тыс. руб., в том числе отложенные налоговые активы - 460 тыс. руб.

Строка 1230 «Финансовые и другие внеоборотные активы» - 31 168 тыс. руб. в том числе:
- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 30 437 тыс. руб.
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами -731 тыс. руб.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 24 тыс. руб.
Сальдо по счету 51 «Расчетные счета» 24 тыс. руб.

1.Пассив

Строка 1310 «Капитал и резервы» - (- 1 828 тыс. руб.) в том числе:
- уставный капитал - 10 тыс. руб.
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - (-1 838 тыс. руб.)

Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства» - 20 811 тыс. руб.

Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства» - 12 669 тыс. руб., отражены
- краткосрочные займы - 10 375 тыс. руб.,
- проценты по краткосрочным займам - 529 тыс. руб.,
- проценты по долгосрочным займам – 1 765 тыс. руб.

Краткая характеристика доходов и расходов в отчетном периоде:

- Убыток до налогообложения – (-2 298 тыс. руб.)
- Чистая прибыль (убыток) – (-1 838 тыс. руб.)

5. Сведения о связанных сторонах

5.1. Связанными сторонами по отношению к организации являются:

5.1.1. ООО «ГК «ДЕСО» предоставила краткосрочные процентные займы в сумме:

- ООО «ГК «ДЕСО» – 150 тыс. руб. по договору б/н от 02.07.2024
- ООО «ГК «ДЕСО» – 3 500 тыс. руб. по договору б/н от 12.12.2024
- ООО «ГК «ДЕСО» – 750 тыс. руб. по договору б/н от 13.12.2024
- ООО «ГК «ДЕСО» – 350 тыс. руб. по договору б/н от 14.06.2024
- ООО «ГК «ДЕСО» – 5 625 тыс. руб. по договору б/н от 27.09.2024

5.2.1. ООО "СЗ "ВЕРШИНА" предоставила долгосрочные процентные займы в сумме:

- ООО "СЗ "ВЕРШИНА" – 20 811 тыс. руб. по договору б/н от 20.06.2024

6. События после отчетной даты

При исправлении ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам, Общество руководствуется ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Под совокупностью ошибок для целей применения ПБУ 22/2010 принимается сумма ошибок, выявленных в текущем отчетном периоде и отраженных в учете отчетного периода, которые относятся к одному и тому же отчетному периоду и влияют на показатели одной и той же статьи бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах.

7. Условные обязательства или активы, оценочные обязательства

Условные факты хозяйственной деятельности (т.е. события, затрагивающие финансово-хозяйственную деятельность организации, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты. Резерв формируется Обществом при наличии сомнений в погашении дебиторской задолженности, т.е. при потере стоимости дебиторской задолженности вследствие неисполнения либо ненадлежащего исполнения Контрагентом обязательств перед Обществом, либо существования реальной угрозы такого неисполнения (ненадлежащего исполнения).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки погашения полностью или частично.

В 2024 году оценочные резервы не создавались, а именно:

- резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия сомнительной задолженности;
- резерв на оплату отпусков не формировался в связи с незначительной величиной и отсутствием накопленных неиспользованных отпусков.

7. Непрерывность деятельности

Прекращение деятельности не осуществлялось и не планируется.

Риск банкротства или нарушения непрерывности деятельности отсутствует на данный момент.