

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности ООО «Ромашка»
ИНН 7804430493 КПП 770501001
за 2024 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	5
4.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	5
5.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	6
6.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	6
7.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	6
8.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	6
9.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	7
10.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	7
11.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	8
12.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	8
13.	РИСКИ	9
14.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА	9

ООО «Ромашка» ИНН 7804430493 КПП 770501001

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности **ООО «Ромашка»** за период 2024 год. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование организации: *Общество с ограниченной ответственностью ООО «Ромашка»* ИНН 7804430493 КПП 770501001

Дата регистрации: 01 февраля 2010 год (ОГРН 1107847011986)

Юридический адрес Общества: 115114, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул Летниковская, д. 2, стр. 1

Основным видом деятельности Деятельность холдинговых компаний

Численность работающих сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 1 человек

Органы управления Общества:

1. Общее собрание участников;
2. Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Обязанности единоличного исполнительного органа, генерального директора Общества, с 23.10.2024 года по настоящее время исполняет Юшкова Анна Александровна.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024г. была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Принятие ОС к учету.

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- транспортные средства;
- производственное оборудование;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Переоценка и обесценения ОС и капвложений.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

Материально-производственные запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика с НДС без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца,

производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Нематериальные активы.

По состоянию на 31.12.2024 года нематериальные активы на балансе у Общества отсутствуют.

Финансовые вложения.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения в виде займов, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются по их первоначальной стоимости.

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету кассовым методом, датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках, и (или) на счет цифрового рубля, и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом.

Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

В составе прочих расходов в том числе учитываются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции (расходы отражаются развернуто, как и доходы);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году (несущественные);
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, формирование резерва сомнительных долгов (в отчетности суммы отражены свернуто);
- курсовые разницы, а также финансовый результат от купли-продажи валюты (в отчетности отражены свернуто).

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал. В Отчете о финансовых результатах курсовая разница за год отражается свернуто. Курсовая разница по обязательствам и денежным средствам, возникшая в связи с исполнением агентских договоров относится на счета расчетов с принципалами.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:
Доллар США 101,6797 рублей;
Евро 106,1028 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:
Доллар США 89,6883 рублей;
Евро 99,1919 рублей.

Учет расчетов УСН

Объектом налогообложения являются доходы организации, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Прочие положения

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства на балансе предприятия отсутствуют.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период

представлена в таблице:

	На 31.12.2024 г	На 31.12.2023 г
Авансы, выданные прочим организациям	163	-
Итого:	163	-

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества отсутствует дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2024 г	2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	10	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	10	-

У Общества отсутствуют денежные средства, которые по состоянию на 31 декабря 2024 года недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2024 года на балансе Общества денежных эквивалентов нет.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, у Общества отсутствуют средства в аккредитивах.

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2024 г.	10	—
На 31 декабря 2023 г.	-	—

В 2024 году дивиденды Обществом не выплачивались.

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.

По состоянию на 31 декабря 2024 года заемные средства Общества отсутствуют:

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резервы по сомнительным долгам

В 2024 году резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности представлена в таблице:

	На 31.12.2024 г	На 31.12.2023 г
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	443	-
Прочая задолженность	60	-
Расчеты по налогам и сборам	558	-
ИТОГО:	1 061	-

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не имеет полученных или выданных гарантий.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2024 г	2023 г
Страховые взносы – всего:	35	-
в том числе:		
- Пенсионный фонд	35	-
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	35	-

Задолженность по налогам и сборам.

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2024 г	2023 г
Налог на доходы физических лиц	9	-
Итого задолженность по налогам и сборам	9	-

По состоянию на 31 декабря 2024 г, Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Деятельность холдинговых компаний	3 200	358	2 842
Итого за 2024 г	3 200	358	2 842

В 2024 году коммерческие расходы у Общества отсутствовали.

Управленческие расходы	2024 г	2023 г
Затраты на оплату труда	260	-
Отчисления на социальные нужды	78	-
Прочие затраты	20	-
Итого управленческие расходы	358	-

Долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в 2023 году Общество не начисляло и не выплачивало.

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 года Обществом были произведены и понесены следующие расходы:

Прочие расходы	Расходы за 2024 г.	Расходы за 2023 г.
Расходы на расчетно-кассовое обслуживание	5	-
Прочие	3 200	-
Итого прочие расходы	3 205	-

12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ ПРИБЫЛЬ

	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(363)	-
Налог на прибыль	(514)	-

13. РИСКИ

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Общества в будущем.

14. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

После 31 декабря 2024 года факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год у Общества отсутствуют.

Руководитель


(подпись, ФИО)

Юшкова А.А.

«28» марта 2025 года.