

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО "ЦТС" за 2024 год

I. Общин сведения

Общество с ограниченной ответственностью "ЦТС" создано в 2018 году.

ИНН 3123439643 КПП 312301001

ОГРН 1183123019496, дата регистрации 20.06.2018 г.

Юридический адрес: 308018, Белгородская обл., г. Белгород, ул. Везельская, д. 109, офис 14

Фактический адрес: 308018, Белгородская обл., г. Белгород, ул. Везельская, д. 109, офис 14

Общество зарегистрировано в ИФНС по г. Белгороду

Код основного вида деятельности 43.21 "Производство электромонтажных работ"

Управление Обществом

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников (Единственный участник принимает на себя функции Общего собрания участников);

- Директор

Единоличный исполнительный орган - Директор - Чеховской Сергей Михайлович.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Бухгалтерский учет в организации ведётся с использованием программы 1С:Бухгалтерия 8.3 сторонней организацией на основании Договора на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета № 30/08 от 30.08.2019 г.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа составления отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. Нематериальные активы: В бухгалтерском учете нематериальным активом признается объект:

- не имеет материально-вещественной формы;

- предназначен для использования организацией при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд направленной на достижение целей, ради которых она создана;

- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить;

- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Актив, отвечающий вышеперечисленным признакам, но стоимостью свыше 100000 рублей признается в составе нематериальных активов.

Затраты на приобретение, создание таких активов, но стоимостью менее 100 000 рублей, признаются расходами периода, в котором завершены.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

2.3. Основные средства: Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев и стоимостью 100 000 рублей и выше;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Объекты с первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. признаются малоценными активами. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Учет наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовых счетах.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам. Группой основных средств

считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования:

- а) земельные участки;
- б) здания, сооружения;
- в) рабочие и силовые машины и оборудование;
- г) измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- д) компьютерное и прочее офисное оборудование;
- е) транспортные средства;
- ж) инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь;
- з) прочие объекты.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств).

2.4. Капитальные вложения: Устанавливается перспективный (упрощенный) порядок перехода на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н который подразумевает, что учет стоимости капитальных вложений будет вестись в соответствии с требованиями нового стандарта с 1 января 2022 года.

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с настоящим Стандартом затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

- а) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- в) коренное улучшение земель;

г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

д) организацию строительной площадки;

е) осуществление авторского надзора;

ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты).

2.5. Учет запасов: Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н отражаются перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;
- ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение. Затраты признаются расходами того периода, в котором запасы использованы

Единицей учета запасов устанавливается номенклатурная единица.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

2.6. Учет объектов аренды: Устанавливается перспективный (упрощенный) порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом

Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- а) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- б) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- в) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- г) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не predetermined техническими характеристиками предмета аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Предмет аренды продолжает числиться на счете 01 «Основные средства» (или на счете учета запасов, если это не основное средство). Общество (арендодатель) не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду.

2.7. Учет финансовых вложений: Учет финансовых вложений разработан на основании ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

Актив признается в качестве финансового вложения при соблюдении следующих условий:

- актив способен приносить экономические выгоды организации (доход);
 - наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих право у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающих из этого права;
 - переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.).
- Экономические выгоды от финансовых активов могут быть получены в виде процентов, дивидендов, прироста их стоимости в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости. Поступления от финансовых вложений относятся к прочим доходам.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

2.8. Учет доходов и расходов: К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов.

Расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг учитываются на счете 20 «Основное производство»;

Доходы и расходы, не связанные с производством продукции, выполнением работ (оказанием услуг) учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.9. Учет расчетов по кредитам и займам: Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов.

2.10. Оценочные значения: Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется следующим образом:

- со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50 процентов от суммы задолженности;

- со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

2.11. Исправление ошибок: Существенная ошибка, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляется записями в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.12. Бухгалтерская отчетность: бухгалтерская отчетность составляется на базе российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ). Форма представления годовой бухгалтерской отчетности - упрощенная, состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах.

Периодичность составления бухгалтерской отчетности- один раз в год, чаще - по запросу заинтересованных пользователей.

2.13. Изменения в учетной политике: в учетную политику для целей бухгалтерского учета были внесены изменения. В связи со вступлением в действие ФСБУ4/2023 федеральный стандарт, утверждённый приказом Минфина от 04.10.2023 №157н.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности организация руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральный стандарт бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», действующими положениями о бухгалтерском учете и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности организация руководствуется следующими принципами:

- информация, представленная в бухгалтерской (финансовой) отчетности должна быть достоверна.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета;

- информация, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности должна быть нейтральна, то есть исключать преимущества одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими в удовлетворении их интересов в информации, содержащейся в отчетности; принятые организацией формы бухгалтерской (финансовой) отчетности применяются последовательно, от одного отчетного периода к другому.

Изменение принятых содержания и форм отчетности допускается в случае изменения учетной политики организации или существенности информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, в иных исключительных случаях;

- информация, раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности должна быть сопоставима с соответствующей информацией прошлого отчетного периода; соответствие формы отчетности и представляемой ней информации требованиям законодательства, действующих положений по бухгалтерскому учету и федеральных стандартов бухгалтерского учета;

- бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на русском языке в валюте Российской Федерации;

- бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в электронном виде и заверяется электронной подписью и выводится на бумажный носитель, заверяется подписью руководителя и печатью организации. Обязательно - проставление даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности руководителем.

Подпись должна включать в себя: наименование должности лица, подписавшего отчетность, его собственноручную подпись, расшифровку подписи (инициалы, фамилия).

Бухгалтерская отчетность подразделяется на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и промежуточную.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется ежеквартально.

В случае необходимости, промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность может составляться и за иные периоды (по просьбе внешних пользователей, акционеров и т. д.).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовой форме.

Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, может быть дополнена пояснениями в текстовой формах.

III. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2024 год составлена по Российским стандартам Бухгалтерского учета и представлена бухгалтерским балансом на 31.12.2024, отчетом о финансовых результатах за январь- декабрь 2024 год и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовой форме, включая краткое изложение учетной политики организации.

Существенных ошибок, выявленных в 2024 года, но относящихся к прошлым отчетным периодам не выявлено. Корректировки не проводились.

3.1. Денежные средства: на 31.12.2024 года у общества имеются денежные средства:
- на расчетном счете, открытом в ПАО СБЕРБАНК России 660 тыс. руб.

3.2. Выручка организации в 2024 году снизилась по сравнению с 2023 годом с 5 259 тыс. руб. до 2 735 тыс. руб.

3.3. Расходы по обычной деятельности в разрезе элементов затрат приведены в таблице 1:

Таблица 1

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Материалы	266
Амортизация	18
Лицензия на сдачу отчетности	12
Расходы на производство	725
Топливо	40
Услуги по ведению б/у	130
Аренда офисного помещения	78
Оплата труда	278
Страховые взносы	85
Лицензия на сдачу отчетности	8
ИТОГО	1640

3.4. Прочие расходы.

Таблица 2

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Списание выделенного НДС	22
Расходы на услуги банков	19
Проценты по кредитам и займам	117
Излишне выплаченная з/п, невозможная к взысканию	18
Суммы авансов, невозможная к взысканию	6
ИТОГО	182

В 2024 году организацией получена чистая прибыль в размере 698 тыс. руб.

Организация планирует продолжать свою деятельность в дальнейшем. Решение о реорганизации, прекращении деятельности акционерами не принималось.

Директор ООО «ЦТС»

«28» марта 2025г.



Чеховской С.М.