

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «МОСДОКУМЕНТ» за 2024 год.

1. Общие сведения об организации

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МОСДОКУМЕНТ»

Адрес: 142502, Московская область, г. Павловский Посад, ул. Зыбина, д. 6/3, комната 2.

ОГРН – 1205000045920

ИНН - 5035031792

Уставный капитал Общества -10000 руб.

У Общества отсутствуют обособленные подразделения.

Среднесписочная численность работников за 2024 год: 2 человека.

Основной вид деятельности Общества в 2024 году – Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 85.42.9)

Система налогообложения Общества - Упрощенная система налогообложения (Доходы минус расходы)

Общество не является членом СРО.

2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства».

На основании Сведений из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства организация в 2024 году является микропредприятием. На основании Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ организация имеет право вести упрощенный бухгалтерский учет. Исходя из выше изложенного, организация имеет право не в полной мере применять ФСБУ 6/2020.

Критерием отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимость которых составляет не более 100000 рублей за единицу.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Учет амортизации основных средств ведется на счете 02 «Амортизация основных средств».

Амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования определяется с учетом классификации основных средств, утвержденных Общероссийским классификатором основных фондов включаемых в амортизационные группы, утвержденным Приказом Росстандарта от 12.12.2014 г. № 2018-ст и устанавливается приказом руководителя.

2.2. Материально-производственные запасы

Организация имеет право не применять ФСБУ 5/2019, так как является микропредприятием и ведет упрощенный бухгалтерский учет.

Учет запасов ведется на счете 10 «Материалы».

Учет запасов ведется по номенклатурным номерам.

Запасы учитываются по фактической себестоимости.

2.3. Учет расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Обычным видом деятельности организации является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Бухгалтерский учет расходов ведется на счете:

- 26 «Общехозяйственные расходы»,

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в конце месяца списываются на счет 90.4 «Себестоимость продаж».

2.4. Учет доходов

Доходом организации в соответствии с определением, содержащимся в пункте 2 ПБУ 9/99, признается увеличение экономических выгод организации в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности.
- прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от деятельности по дополнительному профессиональному образованию.

Учет доходов ведется на счете 90.1 «Выручка».

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы.

Прочими доходами также считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

Учет прочих доходов ведется на счете 91.2 «Прочие доходы».

2.5. Оценочные резервы и оценочные обязательства

2.5.1. Так как Общество является микропредприятием и ведет упрощенный бухгалтерский учет, то оно не формирует резервы по сомнительным долгам и не отражает оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства

Основные средства в организации отсутствуют.

3.2. Запасы

Запасы в организации отсутствуют.

3.3. Денежные средства

У организации отсутствуют заблокированные банковские счета и картотека по неоплаченным платежам.

Все расчеты осуществляются исключительно безналичным путем с использованием расчетного счета открытого в ООО Банк Точка.

Остатки денежных средств на счетах банков в целом по организации составляют:

- 31.12.2023 г. составляет - 1808,75 руб.

- 31.12.2024 г. составляет - 1155,57 руб.

3.4. Займы (кредиты) полученные

По состоянию на 01.01.2024 г. и 31.12.2024 г. полученные займы и кредиты - отсутствуют.

3.5. Займы (кредиты) выданные

По состоянию на 01.01.2024 г. и 31.12.2024 г. выданные займы и кредиты - отсутствуют.

3.6. Оценочные резервы и оценочные обязательства

Оценочные резервы и оценочные обязательства отсутствуют.

3.7. Доходы

В 2024 году получена выручка от оказания услуг в размере 304 тыс. руб. Уменьшение выручки по сравнению с предыдущим годом связано с тем, что организация осуществляла деятельность только в первом квартале 2024 г.

В связи с возникшей ситуацией в стране у Общества возникли затруднения в осуществлении деятельности. Учредители приняли решение вносить личные средства для погашения задолженностей организации. В 2024 г. сумма составила 138 тыс. руб.

По данным налогового учета организация начислила и уплатила налог по УСН в размере 3 тыс. руб.

4. Расчеты по дебиторской и кредиторской задолженности

Отраженная в бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность является текущей. Просроченной дебиторской или кредиторской задолженности в организации нет. Данные подтверждены Актами сверок с контрагентами.

5. Расчеты с бюджетом

Отраженная в бухгалтерской отчетности задолженность перед бюджетом является текущей. Просроченной задолженности перед бюджетами всех уровней у организации отсутствуют.

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

В отчетном периоде прекращения основного вида деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

7. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2024 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «МОСДОКУМЕНТ», отсутствуют.

Генеральный директор

«31» марта 2025 г.

Черний М.С.

