

ИНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АБВ Акцент»

за 2024 год

1. Общие сведения

Полное фирменное, наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «АБВ Акцент».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «АБВ Акцент»

Адрес (место нахождения) юридического лица: 197374, Санкт-Петербург г, Оптиков ул, дом 4, литер А, помещение 11-Н, ч.п. №602

Сведения об образовании юридического лица: ООО «АБВ Акцент» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по городу Санкт-Петербург, основной государственный регистрационный номер 1177847213598

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7814695273

Код причины постановки на учет (КПП): 781401001

ООО «АБВ Акцент» не имеет обособленные подразделения.

Правовое положение ООО «АБВ Акцент», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «АБВ Акцент» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «АБВ Акцент», является «Производство прочих изделий из бумаги и картона» ОКВЭД 17.29.

Руководство текущей деятельностью осуществляет генеральный директор - единоличный исполнительный орган – Васильев Антон Борисович, являющийся единственным участником Общества.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период - 34 человека, за предыдущий отчетный период - 23 чел.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «АБВ Акцент» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

2. Раскрытие информации об учетной политике

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

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

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).

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «АБВ Акцент», утвержденная приказом Общества, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Основные элементы учетной политики:

Доходы ООО «АБВ Акцент» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом по сроку полезного использования. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, и ожидаемого физического износа зависящего от режима эксплуатации естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

Амортизации начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Затраты относятся на себестоимость выполненных работ (услуг) для которых приобретен объект основных средств. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов, приобретенных для использования на предприятии, учитывается по фактической покупной стоимости. Общество осуществляет списание стоимости материально-производственных запасов по средней себестоимости. Расходы по доставке включаются в стоимость материально-производственных запасов с отнесением на себестоимость.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Бухгалтерский учет ведется с применением программы «1С: Предприятие 8.3».

3. Информация об изменениях в учетной политике

Изменения в учетную политику ООО «АБВ Акцент» в 2024 году не вносились.

4. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность ООО «АБВ Акцент» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

ООО «АБВ Акцент» не в состоянии в полной мере оценить влияние на бизнес текущих и предстоящих отрицательных тенденций на товарных и финансовых рынках, что в значительной степени может свидетельствовать об экономической неопределенности Общества в будущем. Указанные выше обстоятельства могут напрямую повлиять на финансовые результаты Общества в будущем.

Существуют правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, а также логистических рисков в условиях СВО.

Существуют рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Вышеперечисленные риски не приводят к существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности.

5. Информация по отчетным сегментам

ООО «АБВ Акцент» не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по отчетным сегментам».

6. Информация об участии в совместной деятельности

ООО «АБВ Акцент» не осуществляет деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

7. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетной даты не происходило событий, требующих отражения в бухгалтерской отчетности, в частности:

- не произошли существенные изменения в гражданском, хозяйственном и налоговом законодательстве;
- не произошли существенные изменения стоимости сырья и материалов, которые могли бы повлиять на оценку товарно-материальных запасов;
- не рассматривалось внесение каких-либо нетипичных бухгалтерских проводок;
- не имели место случаи конфискации государством активов или их гибели в результате пожара, наводнения или других стихийных бедствий;
- не имела место и не планируется продажа активов;
- не принимались новые обязательства, не осуществлялись новые займы, не заключались договоры поручительства;
- не происходило исполнение гарантий, поручительств, выплаты пени и штрафов;
- не происходило выплат по гарантии или возмещения обязательств третьих сторон;
- отсутствуют спорные вопросы, касающиеся уплаты налогов и сборов;
- отсутствует угроза возникновения судебного разбирательства;
- отсутствуют обязательства в отношении охраны окружающей среды.

8. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

Условные обязательства вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, отсутствуют.

Условные активы вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование актива на отчетную дату зависит от наступления одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, отсутствуют.

На 31.12.24 г. оценочные обязательства составили 1 841 тыс.руб. в т.ч.:
резерв отпусков – 1 841 тыс.руб.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

В соответствии п.п.3-8 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 (утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н) на предприятии создается резерв по оценочным обязательствам в виде предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников (с учетом страховых взносов).

Расчет резерва отпусков ведется по каждому работнику.

Средства резерва будут использоваться на погашение затрат на оплату отпусков работников в течение 2025 г.

9. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращение части деятельности организации не осуществлялось и не планируется.

Следующие операции не производились:

- продажа имущественного комплекса (предприятия) или его части;
- продажа отдельных активов и прекращение (исполнение) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;
- отказ от продолжения части деятельности;
- реорганизация в форме выделения из ее состава одного или нескольких юридических лиц.

10. Информация о связанных сторонах

В соответствии ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами ООО «АБВ Акцент» по состоянию на конец отчетного периода являются аффилированные лица:

➤ единственный участник Общества Васильев Антон Борисович ИНН 780243488083

В 2024 году размер вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, составил 701,8 тыс. руб., в том числе:

➤ оплата труда за отчетный период 701,8 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ

Начислено на сумму вознаграждений взносов в государственные страховые внебюджетные фонды – 140,7 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачиваются.

Все выплаты управленческому персоналу произведены в соответствии с принятыми на предприятии положениями об оплате труда, трудовыми договорами, коллективным договором. Информация по всем видам выплат и удержанных НДФЛ по каждому работнику представляется в налоговые органы персонифицировано в составе годовой отчетности по НДФЛ.

11. Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществлена на конец отчетного периода. Сомнительные доли не выявлены.

12. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

12.1. Налог на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «АБВ Акцент» использует метод начисления.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль за 2024 год отсутствует.

12.2. Информация по основным средствам

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые для нужд ООО «АБВ Акцент» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, отсутствуют.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. (ФСБУ 6/2020 п. 8).

Объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности нет.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2024 году нет.

12.3. Информация по нематериальным активам

Нематериальные активы в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческих организаций, отсутствуют.

12.4. Информация о доходах и расходах

Прочие доходы и расходы, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в отчетности отражаются развернуто.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, отсутствуют.

12.5. Денежные средства

В составе денежных средств предприятие отражает денежные средства в национальной валюте: денежные средства на расчётном счёте, денежные средства на специальных счетах.

Денежных средств и их эквиваленты, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования отсутствуют.

Денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций, таких как:

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- поступления арендных платежей;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;
- платежи налога на прибыль организаций;
- оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам.

12.6. Финансовые вложения

Согласно учетной политике в составе финансовых вложений учитываются долгосрочные (свыше 90 дней) депозитные вклады в кредитных организациях.

По состоянию на 31.12.24 г долгосрочные финансовые вложения (долговые ценные бумаги, предоставленные займы, выданные векселя и размещенные облигации и т.п.) отсутствуют.

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены займы юридическим лицам срок погашения 31.12.24 года

12.7. Договоры долевого участия в строительстве

Отсутствуют.

12.8. Государственная помощь

В течение 2024 года государственной помощи не поступало.

12.9. Курсовые разницы

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) составила плюс 6 836 тыс.руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) составила минус 2 346 тыс руб.

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствует.

12.10. Кредиты и займы

Отсутствуют.

12.11. Прочая информация

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде отсутствуют.

Корректировки по статьям бухгалтерской отчетности по каждому предшествующему отчетному периоду производились в связи с переоценкой оценочных обязательств и отражены ретроспективно.

Корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов не производились.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2024 не имело.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы Общество в 2024 не осуществляло.

Уставный капитал отражен в сумме вкладов Участников Общества. В 2024 году изменений не было, резервный капитал не создавался.

Генеральный директор ООО «АБВ Акцент»  Васильев А.Б.

