

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «КБ Сервис» за 2024 г.

1. Сведения об Обществе

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КБ Сервис».

Дата государственной регистрации: 26.07.2010 за ОГРН 1107746588685.

Юридический адрес: 119526, г. Москва, проспект Вернадского, д.93, кор. 3, пом. 2.

Фактический адрес: 129085, г. Москва, ул. Годовикова, д. 9, стр.31.

1.2. Основные виды деятельности:

- Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами.

1.3. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2024 год составляет 43 чел.

1.4. Состав участников ООО «КБ Сервис», их доля в уставном капитале и номинальная стоимость:

- Царькова Елена Александровна - 40% - 48 000 (Сорок восемь тысяч) руб.;

- Вагина Валентина Ивановна – 40% - 48 000 (Сорок восемь тысяч) руб.;

- Королева Татьяна Юрьевна – 20% - 24 000 (Двадцать четыре тысячи) руб.

Уставный капитал – 120 тыс. руб.

Исполнительный орган – Генеральный директор

1.5. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.6. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011. В 2024 г. Общество при формировании бухгалтерской отчетности не допускало отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.7. Общество, следуя целям создания, в 2024 году будет осуществлять виды деятельности, предусмотренные уставом Общества. Организационная структура Общества останется без изменений.

1.8. Организация подлежит обязательному аудиту на основании пп. 4 п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Аудитором общества является ООО «РусЕвроАудит».

Место нахождения: 123007, г. Москва, ул. Полины Осипенко, д. 22, стр. 2, кв. 22.

ООО «РусЕвроАудит» является членом НП «Содружество», ОГРН: 12006040691.

2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

2.1. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности.

2.2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.3. В соответствии с п. «в» п.31 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств не может быть определена.

2.4. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении объектов основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу.

2.5. Ежегодная переоценка основных средств не проводится. Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

2.6. Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учёту 14/2022 «Нематериальные активы», утверждённым приказом Минфина № 86н от 30.05.2022 г.

2.7. Приобретенные МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости.

При списании материалов их оценка производится по методу ФИФО.

Все запасы отражены по фактической себестоимости, так как данная величина меньше чистой стоимости продажи запасов.

Резерв под обесценение стоимости МПЗ в 2024 году не создавался.

2.8. Все запасы отражены по фактической себестоимости, так как данная величина меньше чистой стоимости продажи запасов.

Резерв под обесценение стоимости МПЗ в 2024 году не создавался.

2.9. Резерв по сомнительным долгам формировать в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Оценку вероятности погашения сомнительного долга полностью или частично осуществлять на основании данных, отраженных в бухгалтерском учете. Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу. Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производить один раз в квартал. В 2024 г. резерв по сомнительным долгам не создавался.

2.10. В составе долгосрочных финансовых вложений учитываются вложения в уставные капиталы. В составе краткосрочных финансовых вложений учитываются займы, предоставленные другим юридическим лицам на срок до 12 месяцев. Финансовые вложения при принятии к бухгалтерскому учету оцениваются в сумме фактических затрат. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, их оценка осуществляется по первоначальной стоимости.

Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Общество проводит проверку на обесценение финансовых вложений. В 2024 г. резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Депозитные вклады, размещенные на счетах в кредитных организациях, при формировании показателей бухгалтерской отчетности отражаются по стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в составе денежных эквивалентов.

2.11. Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников. Размер ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков и предельный размер резерва определяются на основании расчета. Остаток неиспользованного резерва переносится на следующий год.

2.12. Дебиторская задолженность в части оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражена в бухгалтерском балансе в оценке за минусом НДС, принятого к вычету в соответствии с налоговым законодательством.

Аналогично авансы и предоплата, полученные Обществом в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражаются в бухгалтерском балансе в оценке за минусом НДС, подлежащего уплате (уплаченного в бюджет) в соответствии с налоговым законодательством.

2.13. Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете по методу начисления.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности. Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются на счет 90.

2.14. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

2.15. При оценке существенности ошибки, существенной признаётся сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

3. Займы и кредиты

Для ведения своей хозяйственной деятельности Общество не привлекает краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы.

4. Информация о выданных поручительствах

На 31.12.2024 Обществом заключены следующие договоры поручительства.

Вид обеспечения	Общая сумма, тыс. руб.	Срок погашения	Сумма остатка на 31.12.2024, тыс. руб.
Поручительство в Банке «ВТБ» (ПАО) за ООО «БРС-Импэкс» дог. Поручительства № СВЛ/00024-328350-П01 от 05.07.2024	500 000	05.07.2027	499 720
Поручительство в Банке «ВТБ» (ПАО) за ООО «Хорека-МАРКЕТ» по дог. Поручительства №СВЛ/000024-328387-П01 от 05.07.2024г.	700 000	05.07.2027	600 000
Поручительство в «Металлинвестбанк» ПАО АКБ за ООО "Хорека-МАРКЕТ" по дог. Поручительства № 00975-П/8 от 31.07.2024г.	40 000	30.01.2026	40 000
Поручительство в Банке «Металлинвестбанк» (ПАО) за ООО «БРС-Импэкс» по дог. Поручительства 00976-П/8 от 31.07.2024	60 000	30.01.2026	60 000
Поручительство в Банке «Инбанк» (ООО) за ООО «БРС-Импэкс» по дог. Поручительства №599-ДВК/П4 от 18.04.2023	250 000	18.04.2025	250 000
Поручительство в Банке «Инбанк» (ООО) за ООО «ХореКа-МАРКЕТ» по дог. Поручительства № ДВК-600-ДВК/П4 от 18.04.2023г..	50 000	18.04.2025	50 000
Поручительство в Банке «Инбанк» (ООО) за ООО «БРС-Импэкс» по дог. Поручительства № ДВК-619-ДВК/П4 от 31.08.2023г.	200 000	29.08.2025	200 000
Поручительство в Банке «Инбанк» (ООО) за ООО «Хорека-МАРКЕТ» по дог. Поручительства № ДВК-620-ДВК/П4 от 31.08.2023г.	100 000	29.08.2025	100 000
Итого:	1 900 000		1 799 720

5. Учет расчетов по налогу на прибыль

5.1. Условный расход по налогу на прибыль – 5 480 тыс. руб., условный доход по налогу на прибыль – 4 631 тыс. руб.

5.2. Постоянное налоговое обязательство за отчетный период – 2 239 тыс. руб.

5.3. Текущий налог на прибыль – 2 001 тыс. руб.

5.4. Изменение отложенных налоговых обязательств – 13 425тыс. руб.

5.5. Изменение отложенных налоговых активов – 2 395 тыс. руб.

5.6. Пересчет отложенных налогов – 615 тыс. руб.

В расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. применялась налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

6. Операции со связанными сторонами

В отчетном периоде Обществом не производились операции со связанными сторонами.
Резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не создавался.
Общая сумма вознаграждений руководящего персонала за 2024 г. составила 2 220 тыс. руб.
В текущем периоде дивиденды не выплачивались.

7. Информация об участии в совместной деятельности

В отчетном периоде Общество не участвовало в совместной деятельности.

8. Информация о непрерывности деятельности

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества производит постоянный анализ возможного воздействия имеющихся микро и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения о том, что будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерение и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности Общества, следовательно, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Официальный курс на 31.12.24 г составил: 1 доллар США = 101,6797 руб., 1 Евро = 106,1028 руб.

Генеральный директор

24 марта 2024 г



Царькова Е.А.