

## ПОЯСНЕНИЯ

### К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «СИМВОЛ» за 2023 год

#### 1. Общие сведения

**Полное наименование Общества:**

Общество с ограниченной ответственностью «СИМВОЛ»

**Сокращенное наименование Общества:** ООО «СИМВОЛ»

**Юридический адрес:** 141075, Московская обл., Королёв г, Горького ул., дом № 79, корпус 4, помещение 049, комната 17

**ИНН:** 5047207458

**КПП:** 501801001

**ОГРН:** 1185029000749

**Уставный капитал Общества:** 10 000 руб.

**Учредитель Общества:** Егоров Алексей Васильевич, доля в УК 100%

**Среднесписочная численность работающих в Обществе:** 1 человек

**Основной вид деятельности Общества:** Покупка и продажа собственного недвижимого имущества

ООО «СИМВОЛ» не имеет филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы)

**Генеральный директор общества:** Федорин Алексей Анатольевич

**Единственный учредитель утвердил аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год – ООО "АФ "АВУАР"**

Местонахождение: 454080, Челябинская область, г.о. Челябинский, вн.р-н Центральный, г Челябинск, ул Тернопольская, дом 6, помещение 153, офис 407

#### 2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

##### 2.1 Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и 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.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

##### 2.2 Учет запасов

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения или изготовления. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

Учет товаров ведется на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

### 2.3 Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, равной фактически понесенным расходам по их приобретению.

Перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные (кроме депозитов) осуществляется, когда до окончания срока их использования (обращения, владения или погашения) остается менее 12 месяцев.

Финансовые вложения отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

К финансовым вложениям Общества относятся:

- имущественные права, приобретенные в рамках договора долевого участия;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях, сроком по договору свыше 3-х месяцев;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

### 2.4 Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы

К доходам от обычных видов деятельности Общества относятся:

- доходы от реализации объектов недвижимости по договорам купли-продажи;
- доходы от реализации прочих работ, услуг;
- доходы от реализации товаров.

В соответствии с п.7 ПБУ 9/99 прочими доходами Общества являются:

- доходы от уступки имущественных прав на объекты недвижимости;
- доходы от реализации материалов;
- доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества (при условии, если не являются доходами от обычных видов деятельности);
- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, начисленные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Общества убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.;
- прочие доходы.

## **2.5 Расходы от обычных видов деятельности**

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы отнесены в состав прочих.

В составе расходов, распределяемых между отчётными периодами, учитываются:

- расходы на программные продукты, не признаваемые нематериальными активами в соответствии с ПБУ 14/2007 - включаются в затраты в течение срока использования, при отсутствии установленного срока действия – в течение пяти лет;
- другие расходы, соответствующие критериям признания их расходами, распределяемыми между отчётными периодами.

Для признания в бухгалтерском учёте указанных расходов необходимо одновременное исполнение следующих условий: затраты, понесённые Обществом в текущем периоде, относятся к затратам будущих отчётных периодов; срок списания расходов должен быть чётко установлен и документально подтверждён.

Расходы, распределяемые между отчётными периодами, отражаются в бухгалтерской отчётности в следующем порядке: в составе прочих внеоборотных активов – расходы, распределяемые на 12 месяцев и более; в составе прочих оборотных активов – расходы, распределяемые менее чем на 12 месяцев.

## **2.6 Учет расходов на продажу и общехозяйственных расходов**

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце месяца в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы на продажу списываются ежемесячно со счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

## **2.7 Учет расчетов по налогу на прибыль**

Разница между налогом на прибыль по бухгалтерскому учету и налоговой декларации отражается с применением в бухгалтерском учете постоянных и временных разниц, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

## **2.8 Учет займов и кредитов**

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяются в зависимости от срока погашения согласно условиям договора на:

- краткосрочные - сроком менее 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные - сроком более 12 месяцев после отчетной даты.

В случае, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга по состоянию на отчетную дату остается менее 12 месяцев, то долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную.

## **2.9 Исправление ошибок**

В бухгалтерском учете и отчетности ошибка признается существенной, если в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период, показатель статьи бухгалтерской отчетности искажился более чем на 5%.

# **3. Раскрытие существенных показателей отчетности**

## **3.1 Долгосрочные финансовые вложения**

Информация о наличии, движении, корректировках оценки долгосрочных финансовых вложений отражена в табличных Пояснениях 3.1, 3.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочные финансовые вложения Общества включают в себя паи и акции; выданные долгосрочные процентные займы.

### 3.2 Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов отражена в Пояснениях 4.1, 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.3 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в табличных Пояснениях 5.1, 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с учетом всех предоставленных скидок и надбавок.

Прочая задолженность включает в себя задолженность по процентам по выданным займам; по договорам уступки права требования; по договорам о переводе долга.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

### 3.4 Финансовые вложения

Информация о наличии, движении, корректировках оценки долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений отражена в табличных Пояснениях 3.1, 3.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочные финансовые вложения Общества включают в себя выданные долгосрочные процентные займы, паи и акции.

Краткосрочные финансовые вложения Общества включают в себя имущественные права на недвижимость и выданные краткосрочные процентные займы.

### 3.5 Заемные средства

Срок погашения займов, отраженных в строке 1410 бухгалтерского баланса - 2023 г.

Сумма задолженности по займам: всего 1 709 470 тыс. руб., в т.ч.: проценты по займам 49 343 тыс. руб.

Сумма задолженности по займам: всего 1 758 813 тыс. руб.

### 3.6 Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в табличных Пояснениях 5.3, 5.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочая задолженность включает в себя задолженность по договорам уступки права требования; по договорам (соглашениям) о переводе долга.

### 3.7 Налоги

За 2023 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 2 260 тыс. руб. (за 2022 год 220 тыс. руб.), сумма налога на имущество за 2023 г. - 810 тыс. руб. (за 2022 год - 604 тыс. руб.).

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2023 год составила 6 902 тыс. руб. (за 2022 год - 80 585 тыс. руб.), текущий налог на прибыль начислен в размере 1 380 тыс. руб. (за 2022 год - 16 117 тыс. руб.)

### 3.8 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества за 2023 год представлена в таблице (тыс. руб.):

Виды доходов по обычным видам деятельности	2023 г.	2022 г.
Выручка от реализации жилых помещений по договорам ДКП	130 878	110 987
Оказание услуг	1 200	1 100

Реализация товаров	-	-
Переселение дольщиков		18 718
Итого:	<b>132 078</b>	<b>130 805</b>

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2023 год по статьям затрат представлена в таблице (тыс.руб.):

<b>Виды расходов по обычным видам деятельности</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Расходы на приобретение сырья и (или) материалов, товаров	76 329	49 077
Материальные расходы	-	-
Расходы на оплату труда	-	1 879
Расходы в части страховых взносов в ПФ на ОПС, ФСС РФ на обязательное социальное страхование, ФФОМС, ФСС НС	-	589
Расходы на рекламу	-	-
Суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, за исключением, перечисленных в статье 270 НК	-	-
Прочие расходы, связанные с производством и/или реализацией	10 693	44 920
Итого	<b>87 022</b>	<b>96 465</b>

### 3.9 Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за отчетный период представлена в таблицах (тыс.руб.):

<b>Виды прочих доходов</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Проценты по займам выданным	34 838	59 463
Доходы связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	-	23 000
Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	-	130 617
Реализация основных средств	450 127	-
Реализация жилых помещений по договорам уступки прав требования	451 203	1 101
Итого:	<b>936 168</b>	<b>214 164</b>

<b>Виды прочих расходов</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Расходы на услуги банков	127	265
Государственная пошлина (кроме, госпошлин по исковым заявлениям)	57	176
расходы в виде процентов по долговым обязательствам	45 628	26 101

Реализация жилых помещений по договорам уступки прав требования	495 393	-
Налоги и сборы (НДС по договорам уступки прав, налог на имущество, налог на землю)	19 131	982
Прочие внереализационные расходы (реализация материалов, векселей)	-	1
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	-	140 000
Прочие обоснованные расходы	5	
Отчисления для оценочных нужд	76 680	-
Стоимость реализованных основных средств	450 127	-
Расходы, не принимаемые для налогообложения прибыли (рекламные и прочие)	27 266	77
<b>Итого:</b>	<b>1 114 414</b>	<b>167 603</b>

### 3.10 Оценочные обязательства

Информация по оценочным обязательствам приведена в табличных Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К резервам под оценочные обязательства отнесены следующие предстоящие расходы:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам;

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам сформирован по каждому работнику. При формировании резерва учтены следующие показатели: фактическая заработная плата работников и иные выплаты за расчетный период, предусмотренные системой оплаты труда и принимаемые в расчет при исчислении среднего заработка в соответствии со статьей 139 ТК РФ, общее количество неиспользованных календарных дней отпуска на отчетную дату, начисления сумм страховых взносов.

Накопленная, но не использованная на конец периода сумма резерва учитывается как переходящий остаток резерва предстоящих расходов.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам по состоянию на 31 декабря уточняется исходя из фактического количества дней неиспользованного отпуска. При превышении накопленной суммы резерва производится сторнирование. При недостаточности накопленного резерва производится единовременное доначисление резерва на предстоящую оплату отпусков.

### 3.11 Непрерывность деятельности

Чистые активы по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляют 157 604 тыс. руб.

Чистые активы по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляют 52 467 тыс. руб.

Руководство Общества не планирует прекращение деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

### Связанные стороны

Связанными сторонами являются:

- компании – финансовые вложения Общества, операции с ними в 2022 и 2023 годах не осуществились;

- Генеральный директор Общества – краткосрочные выплаты по вознаграждению в 2023 году не осуществлялись, т.к. генеральный директор находился в отпуске без содержания, за 2022 год выплаты по вознаграждению составили 2 193 тыс. руб.
- Иные связанные стороны отсутствуют.

Генеральный директор



Федорин А.А.

