

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО
«СБС-Сервис»
за 2023 год**

22.02.2024 г.

188640, Ленинградская область, Всеволожский район, д. Новосаратовка, дом № 131/4

СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «СБС-Сервис», ИНН зарегистрировано Всеволожским территориальным отд. Учреждением юстиции ЛО Регистрационной палаты, 21.02.2001, ОГРН 1034700567296,

Общество зарегистрировано по адресу: 188640, Ленинградская обл, Всеволожский район, д. Новосаратовка, дом № 131/4

Уставной капитал Общества составляет 45 000 руб. (Сорок пять тысяч рублей 00 копеек).

Участниками Общества являются: Виролайнен Алексей Олегович (единственный участник)

-

1.2. Основные виды деятельности общества

Основными видами деятельности общества являются:

- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- Предоставление в наем (аренду) имущества;
- Агентирование.

1.3. Информация об органах управления Общества

Высшим органом управления является Единственный участник.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор общества

1.4. Информация о численности сотрудников

По состоянию на 31.12.2023 года среднесписочная численность составила 7 человек.

**ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА И ОСНОВАХ СОСТАВЛЕНИЯ
ОТЧЕТНОСТИ**

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н, а также действующих положений по бухгалтерскому учету («ПБУ») и других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.2. Способы оценки основных средств.

Организация с 2022 года применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Организация при переходе на ФСБУ 6/2020 не пересчитывала сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному), так называемый альтернативный переход (упрощенный ретроспективный).

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования, сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом в соответствии с определенным по каждому основному средству сроку полезного использования, без применения ускоренной амортизации или понижающих коэффициентов.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.3 Учет объектов аренды

Учет аренды с 2022 года ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация является арендодателем и применяет положения главы III ФСБУ 25/2018. Аренда является, операционной (п. 26 ФСБУ 25/2018).

Классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

2.4. Способы оценки материально-производственных запасов

Организация ведет учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Сырье и материалы оцениваются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

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 некомплектованные, 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.

2.4. Порядок признания выручки Общества

Общество отражает выручку согласно ПБУ 9/99. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.6. Порядок учета кредитов и займов полученных

Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности, на срок более 12 месяцев – долгосрочной

Задолженность по кредитам и займам отражается в финансовой отчетности на конец отчетного периода в суммарной оценке - основной долг и начисленные к уплате проценты.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов отражаются в составе текущих операционных расходов и принимаются к учету в том периоде, в котором они осуществлены. К дополнительным затратам, связанным с получением займов и кредитов, относятся расходы на оплату юридических и консультационных услуг, оформление документов, страховые взносы, расходы на проведение оценки и экспертизы и т.п.

2.7. Порядок учета расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются на отдельном счете 97 «Расходы будущих периодов» с отнесением на себестоимость по мере наступления периода, к которому они относятся. Таковыми на предприятии являются:

- программные продукты без приобретения исключительных прав на них;
- полисы страхования автотранспорта.

Расходы будущих периодов по программным продуктам с неисключительными правами отражаются в бухгалтерской отчетности по строке 1170 «Прочие внеоборотные активы» в случае, если срок использования программы превышает 12 месяцев. В случае, если срок использования программы составляет 12 месяцев и меньше, их стоимость отражается в подстроке 12607 «Расходы будущих периодов» строки 1260 «Прочие оборотные активы».

2.8. Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам создается в конце года по данным бухгалтерского учета, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительным признается долг перед организацией который с высокой степенью вероятности не будет погашен полностью или частично (п.70 Положения по бухгалтерскому учету № 34н), об этом свидетельствует, в частности нарушение сроков платежа, информация о финансовом положении должника.

2.9. Резерв на оплату предстоящих отпусков

Резерв на оплату предстоящих отпусков (Оценочные обязательства ПБУ 8/2010), формирует ежемесячно из расчета 9% от расходов на оплату труда и страховых взносов текущего месяца. В конце года резерв пересматривается и определяется по результатам инвентаризации исходя из количества неиспользованных дней отпуска на 31 декабря, среднегодового заработка, с учетом страховых взносов.

3. Раскрытие информации о связанных сторонах

Аффилированными лицами организации являются: - Генеральный директор Виролайнен Алексей Олегович, т. к является единственным участником Общества. В 2023 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

- ООО «НАВИГАТОР-СБС» ИНН 7811637812 – Виролайнен Алексей Олегович, является одним из участников с долей 100 %.

В настоящее время, по бессрочному договору аренды № 01.10.23ШР-88 от 01.10.2023 (аренда ш. Революции, 88) , арендует земельный участок и здание, по состоянию на 31.12.2023 задолженность отсутствует.

- ООО «НАВИГАТОР-СБС», является займодавцем по беспроцентному договору займа, сроком погашения до 31.12.2025 – сумма кредиторской задолженности, составляет – 198 713,38 тыс. руб.

- ООО «КОМФОРТ» ИНН 7811711713 – Виролайнен Алексей Олегович, является учредителем Общества и одновременно заемщиком по беспроцентному договору займа, на 31.12.2023 – сумма задолженности в пользу ООО «СБС-Сервис» - 11 300 тыс. руб. срок возврата 31.12.2025 г.

Так же Общество, является заемщиком по беспроцентному договору займа, перед единственным участником – Виролайненым Алексеем Олеговичем, сроком погашения до 31.12.2025, кредиторская задолженность на 31.12.2023, составила 134 828 283, 34 тыс. руб.

- ООО «АТП» ИНН 7806583167 – Виролайнен Алексей Олегович является учредителем, по бессрочному договору аренды ООО «АТП-СБС» арендует здания и земельные участки.

По состоянию на 31.12.2023, сумма задолженности составляет – 3 170,90 тыс. руб.

Других юридических или физических лиц (связанных сторон), способных оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых ООО «СБС-Сервис» способна оказывать влияние, нет.

Вознаграждения начисленные в 2023 единственному участнику по трудовому договору - 898, 60 тыс. руб., в т ч НДФЛ – 116,82 тыс. руб., ОПС – 164,03 тыс. руб.

Основные показатели деятельности Общества

В 2023 году Общество осуществляло деятельность в соответствии с основными видами деятельности.

Выручка за отчетный период составила - 94 977 тыс. руб.

Себестоимость составила - (49 405) тыс. руб.

Прибыль до налогообложения – 15 553 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 года обществом сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 781 тыс. руб. Срок исполнения обязательства 2023 год. Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2023, в целом по организации отсутствует.

В связи с изменением учетной политики организации, связанном с переходом на ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020 произошла корректировка данных отчетного налогового периода, а именно:

Прочая информация

-Текущий налог на прибыль за 2023 год, составил - 3 037 тыс. руб.:

- Отложенный налог на прибыль за 2023 год, составил – 77 тыс. руб.

Российская Федерация по настоящее время находится под санкциями с 24 февраля 2022 года. Ключевая ставка относительно 2022 года снизилась на 4% и составляет 16% годовых.

Вышеуказанные события не повлияли на деятельность организации.

На момент утверждения данной финансовой отчетности, указанные события не повлияли на деятельность организации.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать негативного влияния на текущее финансовое положение Организации.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность, основываясь на рассмотрении финансового положения, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Генеральный директор _____ Виролайнен А