

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчётности
ООО «Концепт»**

за 2023 год

Дата утверждения: 29.03.2024

Директор ООО «УК Теплодар»

Левчук Ю.С.

Главный бухгалтер ООО «УК Теплодар»

Вепринцева Е.Е.

I. Основные сведения об организации

1. Полное фирменное наименование Общества: *Общество с ограниченной ответственностью «Концепт»*
2. Общество зарегистрировано по адресу: *630027, Россия, г. Новосибирск, ул. Богдана Хмельницкого, д. 129.*
Почтовый адрес: *630027, Россия, г. Новосибирск, ул. Богдана Хмельницкого, д. 129.*
3. Основной вид деятельности:
ОКВЭД 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.
Дополнительные виды деятельности в соответствии с ЕГРЮЛ:
 - 46.90 Торговля оптовая неспециализированная;
 - 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.
4. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1145476163249.
ИНН 5410032220 / КПП 541001001
5. Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 1 человек.
6. Органы управления Общества:
 - исполнительный орган Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Теплодар» по договору на управление организацией б/н от 01.11.2022 г.;
в лице директора: Левчука Юрия Степановича.
7. Выплаты ключевым менеджерам (вознаграждения ключевых менеджеров) за 2023 г. составили 0 рублей (Ноль рублей 00 копеек).

II. Существенные элементы учётной политики

Учётная политика Общества сформирована исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учётной политики и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ниже приведены основные элементы учётной политики Общества.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте» и Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в РФ, утверждённого Министерством Финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется в рублях и копейках.

Годовая отчетность включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчёт о финансовых результатах;
- Пояснительная записка.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Таблица 1

№ п/п	Полное фирменное наименование контрагента	Сумма вложения	
		01.01.2023	31.12.2023
1	2	3	4
Долгосрочные финансовые вложения			
Займы выданные			
-	-	-	-
-	-	-	-
Итого займы выданные		-	-
Итого долгосрочные финансовые вложения (стр.1240 Баланса)		-	-
Итого финансовые вложения (справочно)		-	-

Резерв под обесценивание финансовых вложений в отчетном периоде не создавался.

3. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2023 объекты нематериальных активов отсутствуют.

4. Основные средства и вложения во внеоборотные активы

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

4.1. Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей. Стоимостной лимит не применяется для следующих групп основных средств: земельные участки, здания, сооружения, помещения, производственное оборудование. Данные основные средства считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости.

4.2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств для целей бухгалтерского учета не проводится.

4.3. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

4.4. Амортизация начисляется линейным способом начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

4.5. Элементы амортизации проверяются на соответствие условиям использования основных средств в конце каждого отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Наличие и движение в течение отчетного периода объектов основных средств по группам

Таблица 2

Наименование группы объектов основных средств	Значение показателя (первоначальная (восстановительная) стоимость)			
	01.01.2023	Поступило	Выбыло	31.12.2023
1	2	3	4	5
Здания	7 130	-	-	7 130
Другие виды основных средств	-	-	-	-
Сооружения	6 513	-	-	6 513
Машины и оборудование	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-	-
Офисное оборудование	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	861	-	-	861
Итого	14 504	-	-	14 504

Амортизация объектов основных средств по группам

Таблица 3

Наименование группы объектов основных средств	Значение показателя			
	на 01.01.2023	увеличение	уменьшение	на 31.12.2023
1	2	3	4	5
Здания	3 404	414	-	3 818
Другие виды основных средств	-	-	-	-
Сооружения	2 687	326	-	3 012
Машины и оборудование	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-	-
Офисное оборудование	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-
Итого	6 091	740	-	6 830

5. Запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей учета запасов устанавливается номенклатурный номер.

К запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н. При этом:

5.1. Если срок полезного использования активов (производственный и хозяйственный инвентарь) до 12 месяцев включительно или он составляет более 12 месяцев, но при этом стоимость менее установленного лимита (100 000 рублей), то такие активы учитываются в составе запасов. Их стоимость одновременно включается в состав затрат при передаче в производство.

5.2. Запасы, на которые право собственности перешло к Обществу в соответствии с условиями заключенных договоров, но находящиеся в пути, а также запасы, поступившие без документов поставщика (неотфактурованные поставки) отражаются в бухгалтерском учёте по учётной цене.

5.3. В качестве учётной цены принимаются цены, указанные в договоре на поставку. В случае если цена не указана, то в качестве учётной цены применяется цена, указанная в прайс-листах поставщиков на аналогичную продукцию. При отсутствии указанной информации в качестве учётной цены применяется фактическая себестоимость аналогичных материально-производственных запасов по данным предыдущего месяца или отчётного года.

5.4. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются по отдельным видам и группам материалов. Списание ТЗР по отдельным видам и группам материалов производится пропорционально учётной стоимости материалов, исходя из отношения суммы величины ТЗР за месяц (отчётный период) и поступивших материалов в течение месяца (отчётного периода) по учётной стоимости.

5.5. ТЗР в полной сумме списываются в состав расходов, если отклонение величины ТЗР составляет не более 10% к учётной стоимости материалов.

5.6. При выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости методом скользящей средней.

5.7. Тара, в том числе возвратная, отражается в бухгалтерском учёте по фактической себестоимости.

5.8. Спецодежда и специальная оснастка, срок эксплуатации которой более 12 месяцев, но при этом стоимость менее установленного лимита (100 000 рублей), отражается в составе запасов.

5.9. Стоимость спецодежды со сроком службы менее 12 месяцев списывается одновременно в момент отпуска в производство.

5.10. Забалансовый учет спецоснастки не ведется. С целью обеспечения надлежащего контроля количественного учета наличия и движения спецоснастки после передачи (отпуска) сотрудникам, организация использует счет 10.11 «Инвентарь, хоз.принадлежности, оснастка и спец.одежда в эксплуатации».

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 составляет 47 185 тыс. руб., в том числе покупатели и заказчики 33 134 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности по группам

Таблица 4

Наименование показателя	Значение показателя	
	01.01.2023	31.12.2023
1	2	3
Дебиторская задолженность всего, и в т.ч.:	41 997	47 185
покупатели и заказчики:	32 000	33 134
авансы выданные	824	564
прочие дебиторы	9 173	13 487

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 составляет 674 тыс. руб.

Расшифровка кредиторской задолженности по группам

Таблица 5

Наименование показателя	Значение показателя	
	01.01.2023	31.12.2023
1	2	3
Кредиторская задолженность всего и в т.ч.:	333	674
поставщики и подрядчики:	112	404
прочие кредиторы	-	-
задолженность по налогам и сборам	221	270
авансы полученные	-	-

7. Информация об аффилированных лицах

Таблица 6

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Стоимость услуг аффилированного лица за 2023 год, тыс.руб.	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
1	2	3	4	5
1.	ООО «Управляющая компания Теплодар»	Управляющая компания (по договору на управление организацией от 01.11.2022 года)	476	-

8. Резервы

Учет резервов Общества осуществляется в соответствии с ПБУ 1/2008 утвержденному Приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 №106н (с учетом изменений и дополнений) и предусмотрено в случае наличия явления на конец отчетного года.

9. Признание доходов

Учёт доходов Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждённому Приказом Министерства Финансов РФ 06.05.1999 №32н (с учётом изменений и дополнений). Учёт доходов (выручки) от продажи продукции товаров (работ, услуг) осуществляется по видам деятельности и номенклатуре.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- доходы от сдачи недвижимого имущества в аренду;

Все иные доходы относятся к прочим доходам.

Величина доходов Общества от производства продукции, выполнения работ и оказания услуг по основной деятельности в отчётном периоде составила 7 193 тыс.руб.

10. Признание расходов

Учёт затрат на производство товаров (работ, услуг) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждённому Приказом Минфина РФ 06.05.1999 №33н (с учётом изменений и дополнений).

Расходы связанные с основным видом деятельности учитываются с использованием дебета счета 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в состав расходов в дебет счета 90 «Продажи».

Величина расходов Общества на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг по основной деятельности в отчётном периоде составила 2 859 тыс.руб.

11. События после отчётной даты

При отражении в бухгалтерском учёте событий после отчётной даты Общество отступает от требований п. 9 Положения по бухгалтерском учёту «События после отчетной

даты» ПБУ 7/98, утверждённого приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н. Событие после отчётной даты отражается в синтетическом и аналитическом учёте заключительными оборотами отчётного периода до даты утверждения годовой бухгалтерской отчётности. В периоде, следующим за отчётным годом, не осуществляется сторнировочная запись на сумму события, отражённую в бухгалтерском учёте предыдущего отчётного периода.

Событие после отчётной даты признается существенным, если его влияние на показатель чистой прибыли составляет более 5%.

В случае если отсутствует достоверная оценка события после отчётной даты и его последствий, то данный факт Общество раскрывает в Пояснительной записке.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год — не происходило.

12. Существенность ошибки

При определении существенности ошибки Общество руководствуется требованиями п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010 утверждённого приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка признается существенной, если ее влияние на валюту баланса составляет более 5%.

13. Информация о непрерывности деятельности

Общество не намерено прекращать и приостанавливать свою деятельность в последующем.