

Общество с ограниченной ответственностью
"Северо-Западный Экспертный Центр"
Каменноостровский пр-кт, дом № 10, Литер М, пом. 20-Н, оф.2,
ОГРН 1157847411820 ИНН 7814297265, КПП 781301001

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2024 ГОД.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Северо-Западный экспертный центр»

197101, Санкт-Петербург г, Каменноостровский пр-кт, дом 10, литер М, помещение 20-Н, офис 2.

ОГРН 1157847411820

ИНН 7814297265 КПП 781301001

ООО «СЗЭЦ» осуществляет хозяйственную деятельность с 2016 года.

Генеральный директор ООО «СЗЭЦ» - до 07.11.2024г.- Пирогова Наталья Львовна, с 07.11.2024г. – Баранова Александра Валерьевна.

Численность работников организации на 31.12.2024 г. – 11 человек. Так же привлекаются работники по договорам подряда.

ООО «СЗЭЦ» (Общество) осуществляет деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях. ОКВЭД 71.1.

Уставный капитал ООО «СЗЭЦ» составляет 10 тысяч рублей, уставный капитал разделен на доли, оплачен полностью. Участники ООО «СЗЭЦ» на 31.12.2024г:

Таблица 1

п /п	Фамилия И.О. (наименование организации)	Доля в уставном капитале, %
1	Пирогова Наталья Львовна (бенефициарный владелец)	62,50
2	Боровко Елена Викторовна	22,50
3	Эзрохина Анастасия Геннадьевна	15,00
	Итого	100,00

Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

ООО «СЗЭЦ» не имеет собственного помещения, поэтому организация арендует офисное помещение.

Организация бухгалтерского учета Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется непосредственно генеральным директором.

Раскрытие информации
об основных положениях учетной политики.

Бухгалтерский учет.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 № 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, иными действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Общество с ограниченной ответственностью
"Северо-Западный Экспертный Центр"
Каменноостровский пр-кт, дом № 10, Литер М, пом. 20-Н, оф.2,
ОГРН 1157847411820 ИНН 7814297265, КПП 781301001

Принятая Обществом совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета разработана в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов РФ о бухгалтерском учете, Налоговым Кодексом РФ, условиями осуществления хозяйственной деятельности, величиной организации и утверждена руководителем Общества в форме приказа об учетной политике.

Учет основных средств.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом МФ РФ от 17.09.2020 г. №204Н.

Требования стандарта не применяются в отношении объектов, которые отвечают характеристикам основных средств, но имеют стоимость менее или равную 100000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения объектов, которые отвечают характеристикам основных средств, но имеют стоимость ниже или равную 100000 рублей, осуществляется посредством их учета на забалансовом счете 003.

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.

Базовым документом при определении сроков полезного использования служит Классификатор основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки применяется ко всем видам основных средств.

Ликвидационная стоимость основных средств принимается равной нулю, так как организация намеревается получать экономические выгоды только от использования основных средств и не планирует по окончании срока полезного использования их продажу или демонтаж и получение возмещения от реализации отдельных частей, превышающие затраты на демонтаж, хотя и не исключает этого.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств осуществляется линейным способом.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Капитальные вложения.

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020, утвержденным приказом МФ РФ от 17.09.2020г. №204Н.

Учет аренды.

Бухгалтерский учет имущества, предоставленного (переданного) во временное пользование за плату (аренда) ведется в соответствии с требованиями, установленными ФСБУ 25/2018, утвержденного приказом Минфина РФ от 16.10.2018 года №208н.

Общество с ограниченной ответственностью
"Северо-Западный Экспертный Центр"
Каменноостровский пр-кт, дом № 10, Литер М, пом. 20-Н, оф.2,
ОГРН 1157847411820 ИНН 7814297265, КПП 781301001

Группы предметов, полученных (переданных) в аренду на срок не превышающий 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и на неопределенный срок, а также предметы аренды, рыночная стоимость которых без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов, не отражаются в качестве права пользования активом (ППА), если:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

К таким договорам относятся:

договор Б01092019/2019 от 01.09.2019г. (аренда помещения с ООО «Дивенский») сроком на 11 месяцев.

На 31.12.2024г. на балансе общества нет лизингового имущества.

Учет запасов.

Учет запасов при их выбытии ведется по фактической себестоимости единицы.

Учет финансовых вложений.

Оценка финансовых вложений при выбытии осуществляется по фактической себестоимости единицы.

Учет доходов и расходов.

Порядок признания выручки организации - доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). К выручке от реализации относятся услуги, связанные с экспертизой. К прочим доходам относятся остальные доходы.

Порядок признания расходов по обычным видам деятельности - признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)

Расходы по обычным видам деятельности списываются на счет 90.02 "Себестоимость продаж" по окончании отчетного периода в полном размере без распределения.

Учет кредитов и займов.

Основная сумма долга по кредиту отражается в бухучете организации в сумме фактически поступивших денежных средств. Организация принимает к бухгалтерскому учету задолженность по кредиту в момент фактического получения денежных средств по кредиту.

На 31.12.2024г. привлеченных кредитов нет.

Критерий существенности ошибки.

Ошибка признается существенной, если она искажает статью отчетности на 10% и более.

Информация по сегментам.

На основании п.2 ПБУ 12/2010 Обществом принято решение не раскрывать информацию по сегментам.

Общество с ограниченной ответственностью
"Северо-Западный Экспертный Центр"
Каменноостровский пр-кт, дом № 10, Литер М, пом. 20-Н, оф.2,
ОГРН 1157847411820 ИНН 7814297265, КПП 781301001

Непрерывность деятельности.

Бухгалтерская отчетность ООО «СЗЭЦ» сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

События или условия, которые могут обуславливать значительные сомнения в способности ООО «СЗЭЦ» продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

С февраля 2022 года деятельность Общества осуществляется в условиях нестабильности, вызванной новыми пакетными санкциями в отношении Российской Федерации, в связи с событиями на Украине.

Однако, руководство Общества проанализировало сложившуюся ситуацию с целью оценки влияния на финансовое состояние и результаты финансово-хозяйственной деятельности ООО «СЗЭЦ» в обозримом будущем возможных последствий санкционной политики и пришло к выводу, что существенных негативных последствий ожидать не следует.

События после отчетной даты.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Упрощенная система налогообложения.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. В 2024 году применялась ставка 7%. В 2024 году начислен налог, при применении УСН, в сумме 2226439 рублей.

Деятельность Общества.

ООО «СЗЭЦ» не принимает участия в совместной деятельности.

В 2024г. чрезвычайных доходов и чрезвычайных расходов в ООО «СЗЭЦ» не было.

На 31.12.2024г. просроченной дебиторской и кредиторской задолженности у организации нет.

На 31.12.2024г. ООО «СЗЭЦ» не участвует в судебных разбирательствах в качестве истца.

На 31.12.2024г. ООО «СЗЭЦ» не участвует в судебных разбирательствах в качестве ответчика.

За 2024 год ООО «СЗЭЦ» получило прибыль от текущей деятельности в размере 43934314,74 рублей.

Таблица 2

Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Активы			
Нематериальные активы	1110	-	-

Общество с ограниченной ответственностью
"Северо-Западный Экспертный Центр"
 Каменноостровский пр-кт, дом № 10, Литер М, пом. 20-Н, оф.2,
 ОГРН 1157847411820 ИНН 7814297265, КПП 781301001

Результаты исследований и разработок	1120	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-
Основные средства	1150	4 859	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-
Запасы	1210	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	23 563	16 939
Финансовые вложения краткосрочные	1240	5 012	10 527
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10 184	25 323
Прочие оборотные активы	1260	-	-
ИТОГО активы	-	43 618	52 789
Пассивы			
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-
Кредиторская задолженность	1520	14 796	27 901
Доходы будущих периодов**	1530	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-
ИТОГО пассивы	-	14 796	27 901
Стоимость чистых активов	-	28 822	24 888

Общество с ограниченной ответственностью
"Северо-Западный Экспертный Центр"
Каменноостровский пр-кт, дом № 10, Литер М, пом. 20-Н, оф.2,
ОГРН 1157847411820 ИНН 7814297265, КПП 781301001

За отчетный период обязательства перед бюджетом исполнялись в установленном законодательством порядке и в установленные законодательством сроки.

К операциям с аффилированными лицами относятся:

1. В 2024г. краткосрочное вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу, включая взносы во внебюджетные фонды, составляет 964 050,54руб.
2. В 2024 году начислены дивиденды участникам в сумме 40 000 000 рублей. Выплачено 34 300 000 рублей. НДФЛ 5 700 000 рублей.

Прочие операции с аффилированными лицами по передаче каких-либо активов или обязательств в отчетном периоде не осуществлялись.

Генеральный директор _____ /Баранова А.В./
11.03.2025г.