ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
ООО «САРВА»
за 2024 год

Содержание

1. Общие сведения.....1
2. Существенные аспекты учетной политики и пояснения по представлению информации в бухгалтерской отчетности.....3
3. Пояснения к Отчету о движении денежных средств..... 30
4. Информация о непрерывной деятельности.....33
5. Информация о связанных сторонах 33
6. Условные факты хозяйственной деятельности..... 35
7 Информация о существенных фактах.....35
8. Информация о совершенных обществом крупных сделках..... 36
9. События после отчетной даты..... 36
10. Информация о затратах на энергетические ресурсы.....36

ООО «САРВА»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

1. Общие сведения

Полное наименование юридического лица:
Общество с ограниченной ответственностью «САРВА» (далее «Общество»)
Юридический адрес Общества:
Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Аксакова, д.4, пом.№36
Почтовый адрес Общества:
450076, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Аксакова, д.4, пом.№36

Регистрация Общества:

Регистрация Общества как юридического лица осуществлена 17.07.2017г.: ООО «САРВА» ИНН 0274928954.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ за основным государственным номером 1170280047959 от 17 июля 2017 года выдано Межрайонной инспекцией ФНС № 39 по Республике Башкортостан (ОКПО 43071685).
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0274928954
Код причины постановки на учет (КПП): 027401001.

Краткая характеристика деятельности Общества.

Основной код вида деятельности Общества – код ОКВЭД 96.02 «Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты».

Полученные лицензии и прочая разрешительная документация:

У Общества оформлена лицензия на медицинскую деятельность №ЛО-02-01-006666 от 26.11.2018.

Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.
Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства Общества.

Уставный капитал Общества:

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 г. равен 10 000 руб.
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал отсутствует.

Учредители Общества, размер доли:

Доли учредителей на отчетную дату:

- Валиуллин Р.К. – 100 %.

Номинальные размеры долей учредителей на 31.12.2024 г.:

- Валиуллин Р.К. - 10 000 рублей.

Директор Общества -

С 29.12.2023г. по 23.05.2024г. директором Общества являлся Валиуллин Руслан Камилевич.
С 24.05.2024г. по 27.11.24 директором Общества являлась Слобожанина Регина Радиковна.
С 28.11.2024г. по настоящее время директором Общества является Валиуллин Руслан Камилевич.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется ООО «УК Аркада» на основе договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.
Генеральный директор управляющей организации Валиуллин Руслан Камилевич.

Сведения об аудиторе

Бухгалтерско-финансовая отчетность Общества за 2024г. не подлежит обязательному аудиту: налоговые доходы за 2023 г. меньше 800 млн руб. (строка 010 плюс строка 020 Листа 02 декларации по налогу на прибыль); сумма активов на 31 декабря 2023 г. меньше 400 млн руб. (строка 1600 баланса).

Среднесписочная численность работников в Обществе составляет:

На 31.12.2024г. списочная численность составляет 2 человека (без учета внешних совместителей). Среднесписочная численность (с учетом совместителей) на 31.12.2024г. составляет 17 человек.
В связи с завершением деятельности по оказанию услуг салона красоты 02.12.2024г. произведено увольнение персонала. Задолженность перед персоналом в связи увольнением на 31.12.2024г. отсутствует.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа представления

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества с учетом изменений и дополнений. Учетная политика подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом МФ РФ от 06.10.2008 г. № 106н, приказа МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ» и приказа МФ РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», Налогового кодекса РФ, законодательства о налогах и сборах, в целях соблюдения организацией единой политики (методики) отражения в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности отдельных хозяйственных операций и оценки имущества и обязательств.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общей сумме соответствующего раздела данных за отчетный период составляет не менее 10 процентов.
Для целей применения ПБУ 22/2010 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:
Существенной признается ошибка, составляющая 10 процентов от общей суммы соответствующего раздела бухгалтерской отчетности.

2.2. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. №204н.

В собственности Общества отсутствуют объекты недвижимости. Помещение по юридическому адресу Общество арендует.

На балансе Общества на 31.12.23 отсутствуют объекты **инвестиционной недвижимости** - недвижимости для сдачи в аренду или для получения дохода от прироста ее стоимости.

Порядок отнесения объектов к основным средствам

В составе основных средств отражаются здания, сооружения, оборудование и другие объекты, отвечающие следующим критериям:

- предназначены для использования в производстве продукции, управленческих нужд либо предоставления за плату во временное владение и пользование;
- предназначены для использования в течение срока, большего, чем 12 месяцев;
- не предназначенных для последующей перепродажи;
- способны приносить организации экономические выгоды в будущем.

Для квалификации основных средств с существенной стоимостью Общество применяет единый лимит для всех видов и классификационных групп основных средств, приобретенных в собственность: активы, в отношении которых выполняются перечисленные выше критерии и имеющие стоимость **100 000 рублей за единицу и более**, Общество признает основными средствами.

Определение первоначальной стоимости основных средств

Объекты основных средств, приобретенные за плату, принимаются к учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также фактических затрат на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для дальнейшего использования.

Также в состав основных средств подлежат отнесению затраты на капитальные вложения в момент их завершения или осуществления запланированного комплекса капитальных вложений

Переоценка объектов основных средств

Общество не проводит переоценку основных средств. Учетная стоимость основных средств соответствует рыночным ценам.

Общество пользуется правом применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и не проводит ежегодную проверку на обесценение основных средств, капитальных вложений, права пользования арендой.

Амортизация объектов основных средств

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом ежемесячно исходя из первоначальной стоимости основного средства, уменьшенной на его ликвидационную стоимость, и установленного срока полезного использования. При проведении ежегодной инвентаризации основных средств ликвидационная стоимость, срок полезного использования и метод амортизации ежегодно уточняются.
Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации на 31.12.2023г. не подлежали изменению.

Амортизация начисляется, начиная со следующего месяца после принятия к учету в качестве основного средства (п. 33 ФСБУ 6/2020).
Амортизация прекращается, начиная со следующего месяца после выбытия объекта из состава основных средств (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Выбытие объектов основных средств
Доходы и расходы от выбытия основных средств подлежат отражению в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.
При выбытии (ликвидации) объекты основных средств списываются с бухгалтерского баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией.

По факту реализации основных средств оформляются акты приема-передачи по форме ОС-1.
По факту ликвидации основных средств оформляются акты по форме ОС-4.

При определении стоимости реализации учитываются:
- рыночная стоимость
- кадастровая стоимость (по объектам недвижимости);
- учетная (балансовая) стоимость (затратный метод оценки);
- состояние имущества на дату реализации (объекты, бывшее в эксплуатации, имеют потерю товарной стоимости).

Использование арендованных объектов основных средств
В течение 2024г. Общество арендовало следующие объекты недвижимости:

- офисное помещение, по которому зарегистрирован юридический адрес Общества по адресу г. Уфа, Аксакова, д.4, пом.№36, кадастровый №02:55:010168:796. Арендодатель – собственник помещения ООО «Астра».

Контроль над арендованными основными средствами ведется путем аналитического учета на забалансовом счете и ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерско-финансовой отчетности.

Общество не пользовалось правом применять ФСБУ 25/2018, начиная с отчетности за 2021г. Общество применяет ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г.

Договор аренды заключен на неопределенный срок.
В связи с вышеуказанным Общество не признает в учете право пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи признаются равномерно в качестве расхода в течение срока аренды в размере ежемесячного платежа, без дисконтирования (п. 5 ФСБУ 25/2018). Переменные платежи по аренде отсутствуют.

Затраты по капитальным вложениям на улучшение и восстановление основных средств
Общество пользуется правом использовать упрощенные способы учета и применяет ФСБУ 26/2020 перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01.01.2022г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета (п.26 ФСБУ 26/2020).

В 2024г. Общество не производило затраты, отвечающие критериям отнесения к капитальным вложениям:
- сроки полезного использования результата капитальных вложений существенно отличаются от срока полезного использования объекта («срок службы» капитальных вложений отличается от срока полезного использования объекта в целом более, чем на 12 месяцев; (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев).
- величина капитальных вложений имеет существенный размер
(п. 24 ФСБУ 6/2020; п. 10 ФСБУ 6/2020).

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ФСБУ 14/2022, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н.
В 2024г. у Общества отсутствуют нематериальные активы.
С 2024г. Общество ведет учет нематериальных активов и капиталовложений в них с применением стандарта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом учета по нематериальным активам на ФСБУ 14/2022, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в **альтернативном упрощенном порядке**, предусмотренном ФСБУ 14/2022.

Согласно ФСБУ 14/2022 с 01.01.2024г. в составе и по правилам нематериальных активов подлежат учету активы, приобретенные с 01.01.2024г., если удовлетворяются вышеуказанные условия, установленные пп. 4 - 6 ФСБУ 14/2022:

- неисключительные права со сроком использования более 12 месяцев (например, неисключительные права на лицензионное программное обеспечение);
- лицензии со сроком использования более 12 месяцев (например, разрешения, допуски, лицензии на осуществление отдельных видов деятельности);
- средства индивидуализации, созданные сторонними исполнителями (например, фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания);

Согласно ФСБУ 14/2022 с 01.01.2024г. не включаются в состав нематериальных активов:

- средства индивидуализации, созданные собственными силами организации (например, фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания). Затраты на их создание списываются в расходы единовременно в момент признания (п. 8 ФСБУ 14/2022);

Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом учета по нематериальным активам на ФСБУ 14/2022, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в **альтернативном упрощенном порядке**, предусмотренном ФСБУ 14/2022– в межотчетный период (на 01.01.2024г., начиная с отчетности за 2024г.):

- Подлежат признанию в составе нематериальных активов объекты бухучета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны НМА, но ранее учитывались в составе других активов (например, расходов будущих периодов).
- Подлежат списанию из состава нематериальных активов объекты бухучета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 не являются НМА, но ранее учитывались в составе НМА

Элементы расчета амортизации не подлежат корректировке.
Ликвидационная стоимость признана равной нулю.
Согласно ФСБУ 14/2022 с 01.01.2024г. ликвидационная стоимость НМА приравнена к нулю, т.к.:
- обязанность купить НМА в конце срока использования не предусмотрена договором;
- для объекта не существует активный рынок, по данным которого можно установить ликвидационную стоимость;
- отсутствует значительная вероятность, что активный рынок появится в конце срока использования.

Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом учета по нематериальным активам на ФСБУ 26/2020, отразить в бухгалтерском учете и отчетности **перспективно**.

- Учет капиталовложений в НМА по ФСБУ 26/2020 применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место только с 01.01.2024г. Ранее возникшие капиталовложения в НМА не корректируются.
- при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитываются.

Определение первоначальной стоимости нематериальных активов

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение, изготовление и затратам по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, за минусом начисленной амортизации.

Амортизация нематериальных активов

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования.

2.4. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. №180н.
Материально-производственные запасы, используемые при производстве продукции, оказания услуг, выполнения работ, товары, готовая продукция отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости, с учетом затрат по доставке материалов для производства и строительства и товаров до настоящего местонахождения и доведения их до состояния пригодного к использованию.
Материалы и товары учитываются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) без применения учетных цен.
Сумма транспортно-заготовительных и иных аналогичных расходов, которые могут быть отнесены на стоимость приобретаемых сырья, материалов и товаров прямым путем в момент их принятия к учету, на основании информации, содержащейся в первичных документах, относится непосредственно на счета учета соответствующих материально-производственных запасов (счет 10 «Материалы» и счет 41 «Товары»).

Стоимость объектов управленческого характера списывается в расходы по обычным видам деятельности в момент их приобретения,
но с предварительным отражением на счете 10 «Материалы» для целей:
- контроля взаимосвязи между фактом принятия к учету для целей и вычетом НДС, предъявленного поставщиком;
- использования забалансового учета на забалансовом счете МЦ.04 для целей контроля над движением и сохранностью имущества
(п. 2 ФСБУ 5/2019).
Оценка материально-производственных запасов (кроме покупных товаров) при их списании по направлениям расходования осуществляется по средневзвешенной себестоимости.

По строке 1210 «Запасы» в сумме 1 456 тыс.руб. Общество отражает:

- стоимость сырья, материалов на 31.12.24г. составляет **21** тыс. рублей.
- стоимость товаров на 31.12.24г. составляет **1 436** тыс. рублей.

Иные материальные ценности на балансе Общества на 31.12.24 отсутствуют.

2.5. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В силу особенностей учетного процесса в остатке на счете 97 «Расходы будущих периодов» учтены на 31.12.24г.:

- неисключительные права во временном пользовании сроком более 12 месяцев в сумме **0** тыс.руб.;
- неисключительные права во временном пользовании сроком менее 12 месяцев в сумме **241** тыс.руб.;
- расходы, оплаченные разовым платежом, но относящиеся к нескольким отчетным периодам, в сумме **0** тыс.руб.

В бухгалтерской отчетности указанные активы отражены следующим образом:

- неисключительные права во временном пользовании сроком более 12 месяцев в сумме **0** тыс.руб. – по строке 1110 «Нематериальные активы»;
- неисключительные права во временном пользовании сроком менее 12 месяцев в сумме **241** тыс.руб. – по строке 1230 «Дебиторская задолженность»;
- расходы, оплаченные разовым платежом, но относящиеся к нескольким отчетным периодам, в сумме **0** тыс.руб. - по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

На 31.12.2024г. в Обществе отсутствуют долгосрочные финансовые вложения.
На 31.12.2024г. в Обществе отсутствуют краткосрочные финансовые вложения.

При поступлении на баланс Общества финансовых вложений их учет организуется по следующим принципам:
Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при реализации и ином выбытии определяется способом списания по первоначальной стоимости каждой единицы.
Финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражаются в составе внеоборотных активов и оборотных активов в зависимости от срока погашения.
Проценты начисляются ежемесячно.
Доходы по предоставлению займов являются доходами, не облагаемыми НДС, Обществом ведется раздельный учет при расчете обязательств перед бюджетом по НДС.

По строке 1240 «Краткосрочные финансовые вложения» Общество отражает средства, размещенные на депозитных счетах под проценты.

2.7 Заемные и кредитные средства

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 № 107 н.

На 31.12.2024г. Обществом задолженность по договорам займа:

- По долгосрочным договорам займа остаток на 31.12.24г. составил **199 170** тыс. руб., что отражено по строке 1410;
- По краткосрочным договорам займа кредитовый остаток на 31.12.24г. составляет **0** тыс. руб.;
- По строке 1510 бухгалтерского баланса отражена сумма процентов, начисленных по кредитам и займам, но не погашенных на 31.12.24г., в размере **27 161** тыс. руб. По условиям договоров займа оплата начисленных процентов допускается при возврате займа.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, не переводятся предприятием из долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность.

Согласно учетной политике Общества проценты по займам (кредитам) признаются прочими расходами, за исключением процентов по займам (кредитам), непосредственно связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, стоимостью свыше 900 миллионов рублей.

Включение заемщиком дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в составе прочих расходов в отчетном периоде, на который приходится период завершения использования указанными средствами.

2.8. Обязательства Общества

Общество регулярно проводит инвентаризацию обязательств.
По задолженности ведется контроль путем обмена актами сверок и постепенным гашением долга.

На 31.12.2024г. безнадежная задолженность отсутствует.

На 31.12.2024г. образовалась сомнительная задолженность.
Созданы резервы сомнительных долгов в сумме **0** тыс.руб.:
- по возврату предоставленного тела займа в сумме 0 тыс.руб.;
- по иной задолженности в сумме 0 тыс.руб.

Так как Общество не подлежит обязательному аудиту, Общество не формирует в бухгалтерском учете оценочные обязательства:

- обязательство перед работниками по оплате отпусков;
- обязательство по гарантийным обязательствам;
- обязательство по неустойкам по хозяйственным договорам.

Состав оценочных обязательств по неустойкам по хозяйственным договорам на 31.12.24г. оценивается, равным нулю, т.к. существует значительная уверенность в том, что требования контрагентов о взыскании долгов и неустоек не имеют оснований для удовлетворения, в том числе в судебном порядке. Выбытие ресурсов (уменьшение экономических выгод) для исполнения обязательств в 2025г. считается маловероятным.

При отражении суммы дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы будущих периодов:

- абонентская плата за доступ к базе данных по лицензионным договорам
- единовременная плата в связи с приобретением фискального накопителя и ЭЦП на ограниченный срок.

При квалификации расходов будущих периодов и дебиторской задолженности в отчетности в учете и отчетности учитывались следующие руководства по бухгалтерскому учету:

- п.19 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н; п. 65 Положения N 34н, согласно которому платежи, относящиеся к нескольким отчетным периодам, могут быть в отчетности квалифицированы в качестве расходов будущих периодов;
- Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.1997 согласно которой в бухгалтерской отчетности данные балансовых счетов бухгалтерского учета подразделяются на следующие объекты: активы (в соответствии с требованиями соответствующих ПБУ), обязательства, доходы или расходы:
  «8.1. Для признания, т.е. включения в бухгалтерский баланс или отчет о прибылях и убытках, активы, обязательства, доходы и расходы (в дальнейшем - объекты) должны отвечать соответствующему определению и следующим двум критериям.
  - На дату составления бухгалтерской отчетности существует обоснованная вероятность того, что организация получит или потеряет какие-либо будущие экономические выгоды, обусловленные объектом.
  - Объект может быть измерен с достаточной степенью надежности. Если он не может быть измерен с достаточной степенью надежности, то он не должен включаться в формы бухгалтерской отчетности, а должен быть отражен и объяснен в пояснениях к отчетности.
  8.4. Обязательство признается в бухгалтерском балансе, когда в результате исполнения соответствующего требования существует вероятность оттока хозяйственных средств, способных приносить организации экономические выгоды, и когда величина этого требования может быть измерена с достаточной степенью надежности».

На основании упомянутых правоустанавливающих актов, перечисленные платежи не могут быть квалифицированы как расходы будущих периодов.
В отчетности указанные суммы отражены в составе дебиторской задолженности.

Пояснения в отношении строки «Расчеты по налогам и сборам»:

Так как Общество на дату его образования внесено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 №209-ФЗ) с 01.04.2020г. Общество применяет пониженные тарифы по страховым взносам, что предусмотрено законом №102-ФЗ от 01.04.2020г.
Пониженные тарифов страховых взносов применяются в отношении превышения выплат, начисленных в пользу физического лица, над величиной минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода.

2.10. Выручка от продаж

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:
1) имеется право на получение выручки;
2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;
3) право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
4) сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

Выручка от продаж по основным видам деятельности Общества в 2024г. составила **33 129 278** рублей.

Общество не осуществляет операции по предоставлению основных средств в финансовую аренду. На 31.12.2024г. Общество не извлекает доходы, подлежащие отражению с учетом правил ФСБУ 25/2018.

2.10. Учет расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

В бухгалтерском учете текущие затраты на производство продукции (работ, услуг) и расходы на продажу учитываются отдельно от расходов на осуществление вложений во внеоборотные активы.

2.11. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

2.12. Учет расчетов с бюджетом

Учет расчетов по налогу на прибыль
Общество не является плательщиком налога на прибыль 2024г., т.к. исчисляет налог по упрощенной системе налогообложения.

Учет расчетов НДС
Общество не является плательщиком НДС 2024г., т.к. исчисляет налог по упрощенной системе налогообложения.

Учет расчетов по налогу по упрощенной системе налогообложения
В 2024г. Общество исчисляет налог по упрощенной системе налогообложения с объектом «доходы минус расходы».
С 01.01.2024г. подано уведомление о переходе на исчисление налога по упрощенной системе налогообложения с объектом «доходы».

По итогам работы 2024г. получен налоговый убыток в сумме 58 428 тыс. рублей.
По итогам работы 2024г. сумма налоговых доходов составила 37 351 тыс. рублей.
Налог по упрощенной системе налогообложения за 2024г. составил 374 тыс.руб.

Задолженность по уплате налога по упрощенной системе налогообложения в бюджет на 31.12.2024 г. составляет 374 тыс. рублей, что соответствует срокам уплаты налогов в бюджет.

Переплата в бюджет по налогу по упрощенной системе налогообложения на 31.12.2024 г. составляет 0 рублей.

Учет расчетов по земельному налогу:
В собственности Общества отсутствуют земельные участки.

Задолженность по уплате земельного налога за 2024г. составляет 0 рублей.

Учет расчетов по налогу на имущество:
Задолженность по уплате налога на имущество в бюджет на 31.12.24г. составляет 0 тыс. рублей и соответствует срокам уплаты налога в бюджет.

Переплата в бюджет по налогу на имущество на 31.12.24г. составляет 0 тысяч рублей.

2.13. Финансовые результаты хозяйственной деятельности

Показатели	2024г., тыс.руб.	2023г., тыс.руб.
Прибыль (убыток) по обычным видам деятельности	(2 528)	(23 302)
Прибыль (убыток) по прочим видам деятельности	(25 896)	(933)
Налог на прибыль	0	0
Изменение отложенных активов	0	0
Изменение отложенных обязательств	0	0
Прочее (УСН)	(373)	(562)
Нераспределенная прибыль (убыток) за год	**- 28 797 = = - 2 528 – 25 896 - 0 - 373**	**-24 797 = = -23 302 - 933 - 0 - 562**

3. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

По строке 4122 помимо сумм, выплачиваемых непосредственно работникам организации в качестве оплаты труда, отражаются также:
- суммы НДФЛ, которые организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01);
- суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01);
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355).

ПБУ 23/2011 свернуто отражены денежные потоки транзитного характера (возвраты переплаты НДФЛ и страховых взносов и т.п.)

4. Информация о непрерывной деятельности

Общество не имеет фактов, способных оказать влияние на возможность Общества продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев следующие за отчетным периодом.

Оценка способности ООО «САРВА» продолжать непрерывно свою деятельность

Руководством ООО «САРВА», учредителями, а также компанией ООО «УК «Аркада», оказывающей финансовые услуги в ООО «САРВА», осуществляется мониторинг факторов (рисков, событий), способных оказать влияние на продолжение непрерывной деятельности предприятия.

Руководством ООО «САРВА», учредителями, а также компанией ООО «УК «Аркада» проведена оценка событий и условий, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в течение 2025г.

Оценка событий и условий, которые оказывают влияние на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность в течение 2025г.

Руководство ООО «САРВА», учредители не имеют намерения в 2025г. ликвидировать Общество.

Обязательства по действующим договорам исполняются своевременно и в полном объеме.

Состав оценочных обязательств по неустойкам по хозяйственным договорам на 31.12.24г. оценивается, равным нулю, т.к. существует значительная уверенность в том, что требования контрагентов о взыскании долгов и неустоек не имеют оснований для удовлетворения, в том числе в судебном порядке. Выбытие ресурсов (уменьшение экономических выгод) для исполнения обязательств в 2025г. считается маловероятным.

Количество и качество персонала соответствует задачам Общества и объемам заключенных договоров.

По итогам 2024г. Обществом получен убыток 28 797 тыс. руб.
Чистые активы составляют отрицательную величину:

- по состоянию на 31.12.22г. – (169 391) тыс.руб.
- по состоянию на 31.12.23г. – (194 188) тыс.руб.
- по состоянию на 31.12.24г. – (222 985) тыс.руб.

Отрицательное значение чистых активов не носит неустранимого характера. В 2025г. ожидается увеличение чистых активов в результате осуществления хозяйственной деятельности: на балансе ООО «САРВА» имеются активы, достаточные к обеспечению доходности в 2025г.
При этом, даже испытывая временные трудности, Общество в сроки исполняет свои обязательства перед кредиторами и по уплате обязательных платежей в бюджет, своевременно выдает зарплату, вовремя сдает отчетность, активно ведет хозяйственную деятельность, на балансе есть необходимые материально-технические ресурсы, руководство ведет контроль выполнения плановых показателей.

При этом перспективы продолжения деятельности благоприятные.

Данные обстоятельства свидетельствуют о вероятности будущего увеличения чистых активов.

Управление затратами, финансами, коммерческой деятельностью производится с применением бюджетного метода.

5. Информация о связанных сторонах

Перечень по состоянию на 31.12.2024г.

Наименование контрагента – связанной стороны	Основание признания контрагента связанной стороной*	Содержание операции**	Сумма операции	Величина дебиторской / кредиторской задолженности	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов
ООО УК «Аркада»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество; по договору осуществляет функции управления Обществом	Договор об оказании услуг от 01.02.2024г.	Получено услуг на сумму 69 тыс.руб.	11 тыс. руб.	безналичная
ООО УК «Аркада»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество; по договору осуществляет функции управления Обществом	%% по Договору займа №27-02-0081 от 23.11.2020г (Соглашение №1 от29.12.23, 16,6%)	Начислены проценты к уплате на сумму 4 339 тыс.руб.	4 339 руб.	безналичная

Ценообразование на выполняемые работы (оказываемые услуги) основывается на договорной основе с соблюдением следующих принципов:
- Безусловное покрытие прямых затрат на выполняемые работы (оказываемые услуги).
- Соответствие цены рыночному уровню с учетом конкурентных преимуществ филиала – исполнителя, а также объема выполняемых работ.
- Соблюдения единообразия подхода к ценообразованию на выполнение однотипных работ (услуг) в отношении всех заказчиков, в целях недопущения нарушения антимонопольного законодательства.

6. Условные факты хозяйственной деятельности

Так как Общество не подлежит обязательному аудиту, Общество не формирует в бухгалтерском учете оценочные обязательства:

- обязательство перед работниками по оплате отпусков;
- обязательство по гарантийным обязательствам;
- обязательство по неустойкам по хозяйственным договорам.

7. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты Общества на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов (согласно п. 5 ст. 22 Федерального закона от 23.11.2009 г. N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации") отсутствуют.

8. Информация о существенных фактах

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.
Основание: Приказ ФСФР от 16.03.2005 г. № 05-5/пз-н «Об утверждении Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг».

9. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Осуществление крупных сделок проходит через согласование и одобрение учредителями.

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты признаваемые фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Директор **Валиуллин Р.Н.**

«20» февраля 2025 года