**Общество с ограниченной ответственностью «Медея»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

*Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное*

## 1. Краткая характеристика деятельности

### 1.1. Реквизиты

| | |
|---|---|
| Полное наименование | Общество с ограниченной ответственностью «Медея» |
| Краткое наименование | ООО «Медея» |
| ИНН / ОГРН | 7802773199 /1117847573469 |
| Вид(ы) деятельности | Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом |
| Местонахождение | 197374, г. Санкт-Петербург, ВН.ТЕР.Г. Муниципальный округ № 65, ул Савушкина, д. 104, к. 2, литера А, помещ. 1Н, Ч.П.6, ОФ.2. |

### 1.2. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих в ООО «Медея» (далее – Общество) 2024 году составила 1 человек (2023: 1 человек).

### 1.3. Информация об органах управления Общества

| Органы управления | ФИО | Полномочия |
|---|---|---|
| Директор | Сидякин Игорь Владимирович | В соответствии с ст. 14 Устава |

### 1.4. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Общество является субъектом малого предпринимательства согласно Закону РФ «О развитии малого и среднего предпринимательства», не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Как субъект малого предпринимательства Общество ведет учет доходов и расходов методом начисления, применяет сокращенную форму бухгалтерского учета и составления отчетности с использованием регистров бухгалтерского учета имущества в соответствии с Приказом Минфина РФ от 21 декабря 1998 года №64н.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

### 1.5. Информация по связанным сторонам

В 2024 году собственником Общества являлся г-н Воронин А.В. (100%).

В 2024 году Обществом были распределены дивиденды в сумме 20 000 тыс. руб. (2023 год: 7 000 тыс. руб.).

Сумма закупок услуг, осуществленных у связанных сторон, находящихся под общим контролем с Обществом, составила в 2024 году 2 321 тыс. руб. (2023 год: 2 317 тыс. руб.).

Выручка от реализации услуг связанным сторонам, находящимся под общим контролем с Обществом, составила в 2024 году 3 000 тыс. руб. (2023 год: 3 000 тыс. руб.).

Вознаграждение ключевого управленческого персонала (директора) составило в 2024 году 310 тыс. руб. (2023 год: 323 тыс. руб.).

## 2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности организации.

### 2.1. Способы ведения учета

#### 2.1.1. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается 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.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта.

#### 2.1.2. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Краткосрочные процентные банковские депозиты признаются финансовыми вложениями.

#### 2.1.3. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее – материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактической себестоимости запасов;

б) чистой стоимости продаж запасов (ЧСП).

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценение запасов. При наличии обесценения создается резерв под обесценение запасов.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение.

ФСБУ 5/219 не применяется к порядку учета запасов управленческих нужд.

При реализации товаров (выбытие по другим основанием) их оценка производится по средней себестоимости.

### 2.1.4. Признание доходов (выручка и прочие доходы)

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от передачи имущества в аренду.

Прочими доходами признаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежными средствами, находящимися на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

### 2.1.5. Признание расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы на продажу и управленческие расходы ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, с выполнением работ и оказанием услуг.

Прочими расходами являются

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- прочие расходы.

### 2.1.6. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

### 2.1.7. Налоги

Общество применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения выбраны доходы. В отчете о финансовых результатах начисленный налог отражается по строке 2410 «Налог на прибыль».

### 2.1.8. Аренда

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде

При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

## 3. Изменения в учетной политике

В 2024 году в Учетную политику были внесены изменения:

- Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Учет НМА» с 1 января 2024 года и отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Учет НМА» перспективно (п.55 ФСБУ 14/2022 «Учет НМА»). Объект принимается в состав НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. (п. 4 и п. 7 ФСБУ 14/2022 «Учет НМА»). Общество оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости. Переоценка нематериальных активов не производится (п. 15 и 16 ФСБУ 14/2022 «Учет НМА»). Общество не проверяет нематериальные активы на обесценение (п.3 ФСБУ 14/2022 «Учет НМА»). Амортизация по всем НМА начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету. (п. 39-41 ФСБУ 14/2022 «Учет НМА»). Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. списываются в расходы в момент принятия к учету и учитываются на забалансовом счете 013 (п. 7 ФСБУ 14/2022 «Учет НМА»).
- Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 января 2024 года (Основание: п. 2 приказа Минфина от 13.01.2023 №4н).

## 4. События после отчетной даты

Событий, подлежащих раскрытию в соответствии с требованиями законодательства, не было.

Директор _____ / Сидякин Игорь Владимирович /

24 марта 2025 года

Общество с ограниченной ответственностью «Медея» * Санкт-Петербург *