

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СОЮЗ» за 2024 год

1. Общие сведения

Полное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «СОЮЗ»

Сокращенное наименование юридического лица: **ООО «СОЮЗ»**.

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Юридический адрес Общества: 630501, Новосибирская область, Новосибирский район, р. пос. Краснообск, ул. Центральная, зд. БV-1, оф.43 Фактически Общество находится по адресу: 630501, Новосибирская область, Новосибирский район, р. пос. Краснообск, ул. Центральная, зд. БV-1, оф.43

Сведения об образовании юридического лица:

Обществу присвоен Основной государственный регистрационный номер 1125476146806, выдано Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия № 54 004817261 от 28.03.2013г.

ООО «СОЮЗ» присвоен ИНН 5402554872, КПП 543301001

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления информации, руководствуясь требованиями Федерального закона РФ 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 № 34н, положениями по ведению бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами, регламентирующими подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «СОЮЗ» (далее – Общество) составляет 12 500 (тринадцать тысяч рублей) рублей.

Структура уставного капитала

Наименование организации, ФИО физ.лица	Ед.изм.	Всего	Доля в уставном капитале
Уставный капитал, всего	Руб.	12 500,00	100%
В т.ч.:			
Шутов Павел Юрьевич	Руб.	12 500,00	100%

Уставный капитал ООО «СОЮЗ» оплачен полностью.

Основным видом деятельности ООО «СОЮЗ» является покупка и продажа собственного недвижимого имущества.

Обособленных подразделений общества не имеет.

Исполнительный орган ООО «СОЮЗ»: Директор Проскуряков Андрей Петрович.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет и составление бухгалтерской отчетности Общества осуществляется согласно законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативно правовым актам Минфина РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учёта и учетной политики.

Бухгалтерская отчетность позволяет составить достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

При формировании бухгалтерской отчетности Общества обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Изменение учетной политики в отчетном периоде не производилось, изменения на следующий отчетный год не вносились.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Основные средства

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию об основных средствах в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020.

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 ФСБУ 6/2020.

Единицей учёта основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определённых самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочленённых предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определённой работы. Комплексом конструктивно сочленённых предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету 01 "Основные средства".

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - инвестиционная недвижимость).

Активы, в отношении которых выполняется условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020 стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности в составе материально-производственных запасов.

Общество разделяет основные средства на следующие группы:

- инвестиционная недвижимость (учитывается на счёте 03);
- здания;
- машины и оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

По всем группам основных средств начисление амортизации производится линейным способом, исходя из норм, исчисленных на основе сроков полезного использования объектов. Определение сроков полезного использования объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы». Утвержденной Постановлением Правительства от 01.01.2002г. №1.

После признания объекты основных средств всех групп оценивается в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости.

Капитальные вложения

Общество формирует в бухгалтерском учёте информацию о капитальных вложениях в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020.

Под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учёта капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учёте исходя из целей управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчётности.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учёте в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты). Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - МПЗ) ведётся в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

К бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и тому подобное при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.

Кроме того, в составе МПЗ учитываются "малоценные" ОС, а также книги, брошюры и иные аналогичные издания.

Материалы и товары (недвижимость для продажи) учитываются на счетах 10 «Материалы» и 41 «Товары» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»). Стоимость фактически поступивших в организацию и оприходованных товарно-материальных ценностей отражается на счетах по ценам, установленным поставщиками МПЗ и отраженными в товарных накладных, прочих товаросопроводительных документах.

Фактическая себестоимость МПЗ, приобретенных за плату, включает:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных организацией целях.

При отпуске всех видов материально-производственных запасов (сырья и материалов, готовой продукции, товаров) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

Товары (недвижимость), предназначенные для продажи, учитываются по фактической стоимости приобретения без учета косвенных налогов, на счете 41 в разрезе наименований.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

По результатам анализа задолженности по состоянию на 31.12.2024 резерв по сомнительным долгам не начислялся в виду отсутствия необходимости.

В бухгалтерском балансе величина дебиторской задолженности на 31.12.2024 составила 9 178 тыс. руб. состоит из предоплаты за работы/услуги.

Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024 сумма кредиторской задолженности (стр.1520 бухгалтерского баланса) составила 7 517 тыс. руб. за работы/услуги

Кредиты и займы полученные

Общество не осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365/366 дней.

Находящиеся в распоряжении Организации заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев до истечения указанного срока, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочной задолженности

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре, и отражается в Бухгалтерском балансе вместе с суммой основного долга, поскольку подлежит погашению одновременно с возвратом займа.

Сумма долгосрочных займов по состоянию на 31.12.2024 (стр. 1410 бухгалтерского баланса) составляет 524 418 тыс. руб., в т.ч. задолженность по процентам 152 936 тыс. руб.

Признание доходов

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о доходах в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 06.05.1999 N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (далее ПБУ 9/99).

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Основным видом деятельности Общества в 2024 году является предоставление имущества в аренду.

Доходы от аренды нежилых помещений за 2024 год 1 726 тыс. руб.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями,

Признание расходов

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о расходах в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 06.05.1999 N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (далее ПБУ 10/99).

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Расходами организации признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Основанием для признания в целях налогового учета некоторых расходов является наличие приказа руководителя организации с указанием цели производимых затрат.

В случае, когда обоснованность расходов требует доказательства, то решение о включении указанных расходов в уменьшение налогооблагаемой прибыли принимается на основании специальных расчетов.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с содержанием предметов аренды, а именно коммунальные расходы и составили в 2024 году 3 702тыс. руб.

В 2024 году так же учтены расходы в виде:

процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств – в размере 42 509 тыс. руб.

Уставный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в Уставе Общества. В 2024 году изменение уставного капитала не было.

Отчет о движении денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

депозиты до востребования;

векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Изменения в составе активов Общества.

В целях реализации запланированного проекта, Общество вело переговоры о приемлемых условиях формирования необходимых ресурсов. Результатом переговоров является заключение договора купли-продажи интересующих активов.

Информация об арендованных активах

Обществом арендуется у муниципалитета земельный участок.

Соблюдение допущения непрерывности деятельности.

Общество имеет планы по развитию процесса реализации проекта, ведутся переговоры, связанные с обеспечением необходимыми ресурсами. Согласно законодательству, проект реализуется в рамках генерального плана, утверждённого органами управления субъекта федерации. В виду проводимых органами управления мероприятий, связанных с утверждением генерального плана, начало реализации проекта перенесено на следующий период. Необходимость дополнительной проработки отдельных вопросов увеличивает сроки реализации проекта, но не останавливает его и нацелена на более полное удовлетворение потребительских ожиданий.

Принимаемые меры позволяют сделать вывод об отсутствии событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, и, следовательно, в том, что организация может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Информация о прекращении деятельности

В следующие отчетные периоды Общество не имеет намерения прекращать деятельность, напротив предполагает наращивать темп и объёмы.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах и доступа к финансовым ресурсам.

Введённые карантинные меры привели к увеличению сроков проведения подготовительных мероприятий, связанных с реализацией плана развития территории. Их отмена в последующем, а также меры, поддерживающие строительную отрасль, принятые правительством и уникальность планируемого комплекса дают основание рассчитывать на положительный результат деятельности Общества в перспективе.

Так же пандемия коронавируса привела к тому, что люди вынуждены менять образ жизни и всё большее значение приобретают комфортные условия проживания и отдыха. Это обстоятельство позволяет надеяться стабильный будущий спрос.

Директор ООО «Союз» Проскуряков А.П.

28.03.2025