

Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО «ЮНОСТЬ»
за 2024г.

1. Общие сведения.

1.1. Адрес местонахождения предприятия ООО «ЮНОСТЬ» (Общество) - 630055, Новосибирская Область, г.о. Город Новосибирск, г Новосибирск, ул. Мусы Джалиля, дом 23, офис 301

1.2. Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

1.3. Единственным участником Общества является Шутов Павел Юрьевич ИНН 550707719606.

1.4. В 2024г. по решению единственного участника произведено уменьшение уставного капитала Общества со 125 299 000 руб. до 10 299 000 руб. путем уменьшения номинальной доли единственного участника Общества. Номинальная стоимость доли уменьшена путем передачи Обществом участнику объектов недвижимости.

1.5. Единоличным исполнительным органом является директор – НЕСТЕРОВИЧ ДМИТРИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ.

1.6. К управленческому персоналу предприятия, наделенному полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью относятся:

- управляющий;
- главный бухгалтер;
- главный инженер.

Размер вознаграждения управленческого персонала и органа управления составляет 2 998,08 тыс.руб.

1.7. Среднесписочная численность сотрудников составляет 6,5 чел., в т.ч. 3 внешних совместителя.

1.8. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, с учетом принципов, установленных для субъектов малого предпринимательства.

ООО «ЮНОСТЬ» относится к категории субъектов малого и среднего предпринимательства, т.к. соответствует критериям, установленным в ст. 4 закона 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации".

1.9. Общество зарегистрировано в ЕГРЮЛ 13.04.22г., начало осуществления деятельности - апрель 2022г. Основным видом является - Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20).

2. Раскрытие информации об учетной политике.

2.1. Основные средства.

Информация об основных средствах сформирована в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 с учетом допущений для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Единицей учета является инвентарный объект.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация по основным средствам и ППА начисляется линейным способом.

Срок полезного использования ОС определен периодом, в течение которого использование будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования ППА установлен равным сроку договора аренды.

В составе внеоборотных активов на 31.12.24г. отражено:

- основные средства (ОС) – офисное оборудование;
- права пользования активами (ППА) по договорам аренды – объекты недвижимого имущества (ОН) для предоставления в аренду третьим лицам (субаренда). Учет арендных отношений ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

На 31.12.23г. и 31.12.22г. в составе ОС были отражены объекты недвижимого имущества (здания, земельные участки) с зарегистрированными правами собственности.

ППА в учете отражены по общей сумме арендных платежей по договорам (без дисконтирования). Договоры аренды являются долгосрочными, права аренды зарегистрированы в ЕГРН в установленном порядке.

Арендованные ОС (ОН) отражены в учете по кадастровой стоимости на забалансовом счете.

Имущество, отвечающее критериям отнесения к основным средствам в соответствии с ФСБУ 6/2020, но стоимостью менее 100 000 рублей, отражаются в учете в составе малоценного оборудования и запасов, стоимость списывается на расходы в момент передачи в эксплуатацию, далее в учете отражено на забалансовом счете МЦ.04 в разрезе номенклатуры и ответственных лиц.

2.2. Остатков МПЗ на отчетную дату Общество не имеет.

Учет материалов (МПЗ) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019, материалы учитываются на сч. 10 по фактической себестоимости, включающей в себя покупную стоимость, транспортные расходы (при наличии), при отпуске в производство (ином выбытии) оценка производится по средней стоимости.

2.3. НМА Общество не имеет.

Приобретенные лицензии на программные продукты (СБИС) имеют краткосрочный характер - на срок 12 месяцев, учтены на счете 97.21 РБП и списываются на расходы ежемесячно по календарным дням.

2.4. Общество имеет краткосрочные финансовые вложения в виде предоставленного займа, в учете отражены по первоначальной стоимости, способ оценки при выбытии - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Единицей учета является Договор. Резервы под обесценивание финансовых вложений не создавались, т.к. отсутствует снижение стоимости.

2.5. Общехозяйственные расходы, относящиеся в целом к деятельности Общества (по оплате труда, материальные расходы, услуги информационные, связи и пр.) отражаются на сч. 26 по факту принятия к учету, списываются на расходы ежемесячно.

2.6. Коммерческие расходы, непосредственно связанные с деятельностью (содержание объектов недвижимости, коммунальные услуги, материальные расходы, амортизация ОС и ППА (номинальная стоимость аренды), агентские услуги и пр.) отражаются на сч. 44.02 по факту принятия к учету, списываются на расходы ежемесячно.

2.7. Признание доходов в соответствии с ПБУ 9/99 (Доходы организации).

2.8. Информация о расходах отражена в учете и отчетности в соответствии с ПБУ 10/99 (Расходы организации).

2.9. ООО «ЮНОСТЬ», являясь малым предприятием, применяет положения ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

На сч. 96 Резервы предстоящих расходов созданы оценочные обязательства по оплате отпуска на конец отчетного периода 31.12.2024г. по каждому сотруднику из расчета количества дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка на отчетную дату.

3. Раскрытие отдельных показателей бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена по формам, утвержденным [Приказом](#) Минфина России от 02.07.2010 N 66н. в составе Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах (не по упрощенной форме) с детализацией показателей по статьям, поэтому расшифровка отдельных показателей в настоящих Пояснениях не приведена.

4. События после отчетной даты:

С 01.01.2025г. Общество стало плательщиком НДС с применением льготной ставки 5%.

5. Информация о связанных сторонах:

а) Шутов Павел Юрьевич – единственный участник Общества.

б) ООО «ЮНОСТЬ СПВ» ИНН5473006520, где я, Нестерович Дмитрий Александрович, являюсь директором, а Шутов П.Ю. единственным участником.

в) ООО "СЖК МЕНЕДЖМЕНТ" ИНН 5473016133, где Шутов П.Ю. является единственным участником.

г) ООО "СЖК ИНВЕСТ" ИНН5473016091, где Шутов П.Ю. является директором и единственным участником.

Операции со связанными сторонами:

а) Шутов П.Ю.:

- договор займа (возврат принятых долговых обязательств), сумма обязательств на 31.12.22 и на 31.12.23 отражена по стр. 1511 - основной долг и проценты по стр. 1512, в 2024г. обязательства по договору погашены;

- договор займа (предоставление), задолженность на 31.12.24 по основному долгу отражена по стр. 1240, по процентам по стр. 1230 (Прочие дебиторы);

- договор аренды (передача помещения в аренду): обороты за 2024 г. в общей сумме 135 000 руб., договор расторгнут 31.07.24г., взаиморасчеты завершены до 31.12.24г.;

- договор аренды (принят объекта недвижимости (ОН) с правом субаренды) долгосрочный действует с 22.07.22г., обороты за 2024г. составляют 540 000,00 руб., в связи с продажей собственником (Шутовым П.Ю.) ОН права арендодателя по договору перешли к ООО «ЮНОСТЬ СПВ» ИНН5473006520, обязательства по договору отражены по стр. 1550 (на 12 мес.) и 1450 по номинальной стоимости арендной платы до окончания договора.

б) ООО «ЮНОСТЬ СПВ»:

- договор аренды (передача помещения в аренду): обороты за 2024 г. в общей сумме 27 000 руб., договор расторгнут 30.09.24г., взаиморасчеты завершены до 31.12.24г.;

- договоры аренды (принят объекты недвижимости (ОН) с правом субаренды) долгосрочные, действует 8 договоров, в т.ч. заключенные с предыдущими собственниками, обороты за 2024г. составляют 11 305 333 руб., обязательства по договорам отражены по стр. 1550 (в течение 12 мес.) и 1450 (долгосрочные обязательства) по номинальной стоимости арендной платы до окончания договора.

в) ООО "СЖК МЕНЕДЖМЕНТ":

- договор аренды (передача помещения в аренду): действует с 01.08.24г. краткосрочный, обороты за 2024 г. составляют 115 000 руб., задолженность на 31.12.24г. отсутствует;

г) ООО "СЖК ИНВЕСТ":

- договор аренды (передача помещения в аренду): действует с 01.08.24г. краткосрочный, обороты за 2024 г. составляют 110 000 руб., задолженность на 31.12.24г. отсутствует.

6. Риски хозяйственной деятельности.

Общество стабильно с даты начала деятельности имеет прибыль, по нашему мнению риски хозяйственной деятельности минимальны, Общество способно вести деятельность непрерывно.

Директор Нестерович Д.А.
28.03.2025г.