ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности ООО «Развитие здоровья и спорта» за 2024 год.
I. Общие характеристики

N п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
1	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Развитие здоровья и спорта»
2	Сокращенное наименование	ООО «ДеФиС»
3	Юридический адрес	198096 г.Санкт-Петербург, ул.Солдата Корзуна, д.1, корпус 2, лит. Б, пом.399
4	Фактический адрес	Он же
5	Руководитель Генеральный директор	Базанов Олег Петрович с 25.09.2019 по настоящее время
6	Главный бухгалтер	Кирьякова Ольга Юрьевна
7	Регистрационный номер (ОГРН)	1027807569371
8	Дата регистрации	15.11.1999
9	Наименование регистрирующего органа	Регистрационная палата Администрации г. Санкт-Петербурга
10	Код ИНН/КПП	7814104940/780501001
11	Постановка на учет по месту нахождения юридического лица	МИ ФНС № 19 РФ по г.Санкт-Петербургу
12	Наименование вида деятельности	Сдача в аренду недвижимого имущества.

Численность работников на 31.12.2024 г. составляет 17 человек.

ООО «ДеФиС» создано (Протокол общего собрания учредителей № 1 от 05.11.1999 г.).

Владельцы долей в уставном капитале:
- Никешин Сергей Николаевич, гражданин РФ – 99%,
- Никешина Диана Сергеевна, гражданка РФ – 0,5%,
- Любимова Ольга Сергеевна, гражданка РФ – 0,5%.

В соответствии с Федеральным законом № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» и с целью соблюдения требований данного закона, доля передана в управление ООО «Траст» по договору № 3 от 12.03.2025 г. Генеральный директор ООО «Траст» Никешина Диана Сергеевна. Никешин Сергей Николаевич является выгодоприобретателем в понимании Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём и финансированию терроризма». Общество приняло все необходимые меры по установлению конечного бенефициара и признает конечным бенефициаром генерального директора Общества.

Устав (новая редакция) зарегистрирован 15.06.2017г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по г. Санкт-Петербургу.

Организация создана в целях получения прибыли, удовлетворения потребностей населения и предприятий в товарах, работах и услугах; повышения жизненного уровня граждан Российской Федерации, расширение номенклатуры внедряемых разработок товаров и оказываемых услуг, разработка и применение программных технологий, внедрение передовых методов управления, развитие международных связей (сведения из Устава).

Основной вид деятельности: по коду ОКВЭД 93.11 «Деятельность спортивных объектов», а также осуществление всех операций с недвижимостью: покупка, продажа, сдача в аренду, строительство объектов ОС.

Постоянно действующим единоличным исполнительным органом организации является генеральный директор, осуществляющий свои полномочия на основании Устава.

2. Основы составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с:

- Федеральным Законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. №34Н
- Действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации,
- Положениями Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета;

Согласно утвержденной учетной политике на 2024 год, бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы 1С: Предприятие 8.3

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с приказом Минфина РФ №66 н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с концепцией непрерывности деятельности. Организация не имеет никаких планов и намерений по прекращению деятельности.

3. Сведения о праве собственности на недвижимое имущество и аренде земли

№ п/п	Наименование недвижимого имущества	Адрес	Кадастровый №
1	Нежилое здание физкультурно-оздоровительного комплекса площадь 17 039,80 кв.м. количество этажей 3	198096 г. Санкт-Петербург, ул. Солдата Корзуна, д.1, корпус 2, лит. Б, пом.399	78:15:0843401:1100 собственность
2	Земельный участок, общая площадь 21902,00 кв.м.	г. Санкт-Петербург, ул. Солдата Корзуна, участок 1 (северо-западнее пересечения с пр. Ветеранов)	78:15:0843401:16 Аренда
3	Земельный участок, общая площадь 4501 кв. м	г. Санкт-Петербург, ул. Солдата Корзуна, участок 168	78:15:0843401:1103 Аренда
4	Земельный участок, общая площадь 76 кв. м	г. Санкт-Петербург, ул. Солдата Корзуна, участок 143	78:15:0843401:1093 Аренда
5	Земельный участок, общая площадь 260 кв. м	г. Санкт-Петербург, ул. Солдата Корзуна, участок 167	78:15:0843401:1102 Аренда

4. Организацией открыты следующие банковские счета

БАНК	Адрес банка	Реквизиты банка	счет	№ счета
Ф-л Северо-западный ПАО Банк «ФК Открытие»	Санкт-Петербург, Звенигородская улица, д. 3, лит. А	044030795, 30101810540300000795	Расчетный (рубль)	40702810500670000113 (закрыт 31.10.2024)

Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	г. Санкт-Петербург, пр. Стачек, д. 47	044525411, 30101810145250000411	Расчетный (рубли)	40702810828660002655

5. Информация о филиалах и обособленных подразделениях

Филиалов и обособленных подразделений нет.

6. Информация о дочерних и зависимых обществах

Вложений в дочерние и зависимые общества нет.

Основные положения учетной политики на 2024 год

7. Учетная политика для целей бухгалтерского учета:

Основные средства

Для учета основных средств применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденное Приказом Минфина РФ № 204н от 17.09.2020

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется в отношении активов, характеризующихся указанными признаками, но имеющих стоимость не более 30 000 (тридцати тысяч) рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация всех основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете комиссией.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Срок полезного использования по группам Основных средств

Амортизационная группа	Срок полезного использования	Группа учета ОС
Первая группа	От 1 года до 2 лет включительно	Офисное оборудование Производственный и хозяйственный инвентарь

		Другие виды основных средств
Вторая группа	Свыше 2 лет до 3 лет включительно	Машины и оборудование (кроме офисного) Офисное оборудование Производственный и хозяйственный инвентарь Другие виды основных средств
Третья группа	Свыше 3 лет до 5 лет включительно	Машины и оборудование (кроме офисного) Офисное оборудование Производственный и хозяйственный инвентарь Транспортные средства Другие виды основных средств
Четвертая группа	Свыше 5 лет до 7 лет включительно	Машины и оборудование (кроме офисного) Производственный и хозяйственный инвентарь Транспортные средства Другие виды основных средств
Пятая группа	Свыше 7 лет до 10 лет включительно	Машины и оборудование (кроме офисного) Производственный и хозяйственный инвентарь Сооружения Транспортные средства
Шестая группа	Свыше 10 лет до 15 лет включительно	Сооружения
Седьмая группа	Свыше 15 лет до 20 лет включительно	Сооружения
Восьмая группа	Свыше 20 лет до 25 лет включительно	Сооружения
Девятая группа	Свыше 25 лет до 30 лет включительно	Здания Сооружения
Десятая группа	Свыше 30 лет	Здания

Общество провело проверку на обесценение внеоборотных активов, основываясь на методе оценке по ЕГДС в соответствии с IAS 36 "Обесценение активов». Возмещаемая сумма превышает балансовую стоимость внеоборотных активов.

Здание является инвестиционной недвижимостью и служит для сдачи помещений в аренду.

Ликвидационная стоимость инвестиционной недвижимости по состоянию на 31.12.2021 определена независимым оценщиком ООО «Агентство оценки «Северная столица» и составляет 5 539 670 (пять миллионов пятьсот тридцать девять тысяч шестьсот семьдесят) рублей. Дата отчета об оценке рыночной стоимости нежилого здания 19.09.2022.

Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина РФ № 86н от 30.05.2022 (далее – ФСБУ «Нематериальные активы» или ФСБУ 14/2022).

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется при их принятии к учету в соответствии с ФСБУ «Учет нематериальных активов» и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утв. Приказом Минфина РФ № 204н от 17.09.2020.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не применяется в отношении активов, характеризующихся признаками, указанными в пункте 4 указанного ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу не более 10 000 (десяти тысяч) рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Контроль за наличием и движением активов, которые соответствуют признакам нематериальных активов, установленным пунктом 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», но которые не учитываются в качестве таковых исходя из их стоимостного критерия, осуществляется посредством их забалансового учета.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим, корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования с учетом требований ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования амортизации не подлежат. Такие нематериальные активы проверяются на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности (амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования).

Начисление амортизации нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, осуществляется линейным методом.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта нематериальных активов, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении).

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

После признания объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка нематериальных активов не производится).

Контроль наличия и движения результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, которые не характеризуются признаками, указанными в пункте 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», обеспечивается посредством забалансового учета.

Нематериальные активы проверяются на обесценение. Изменение балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

В связи с началом применения начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются.

При переходе на применение ФСБУ 14/2022 применяются правила, установленные п.53 ФСБУ 14/2022.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, переклассификация активов происходит на начало отчетного периода.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, балансовая стоимость списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов на начало отчетного периода.

Учет материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, осуществляется обособленно от объектов нематериальных активов. Оценка материальных носителей и нематериальных активов осуществляется с учетом особенностей, установленных п.14 ФСБУ 14/2022.

Капитальные вложения

Капитальные вложения учитываются в порядке, установленном ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утв. Приказом Минфина РФ № 204н от 17.09.2020 (далее - ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" или ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения подлежат проверке на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н. Изменения балансовой стоимости капитальных вложений вследствие обесценения учитываются также в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов основных средств, объектов нематериальных активов, распределяются между ними пропорционально фактическим затратам, непосредственно относящимся к создаваемым объектам основных средств, нематериальных активов (нарастающим итогом с момента начала формирования стоимости соответствующих объектов). Соответствующее распределение осуществляется на конец месяца, в котором осуществлены затраты в несколько объектов основных средств, нематериальных активов. Если порядок распределения затрат, указанный в настоящем пункте, по оценке лица, ответственного за ведение бухгалтерского учета в организации, приводит к недостоверному формированию стоимости основных средств (нематериальных активов), то соответственно лицо принимает решение о ином распределении расходов между объектами капитальных вложений, что должно оформляться бухгалтерской справкой.

В связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год к вложениям в нематериальные активы, сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2024 году, не пересчитываются. При этом предприятие руководствуется п.п. б) и п.п. г) раздела «Переходные положения» Информационного письма Минфина РФ от 18 июля 2022 г. № ИС-учет-40. Переквалификация активов, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 квалифицируется в качестве капитальных вложений в нематериальные активы, но ранее были учтены как активы других видов, осуществляется на начало 2024 года.

Запасы

В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев с учетом требований, установленных ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе запасов учитываются сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, готовая продукция, приобретенные у поставщиков товары для перепродажи.

Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг учитываются в составе запасов за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется в отношении всех запасов, в том числе предназначенных для управленческих нужд.

Единицей учета запасов признается каждый отдельный объект запасов.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При этом в фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых предприятию в связи с приобретением запасов, вне зависимости от формы их предоставления.

В фактическую себестоимость запасов не включаются затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов, определяемой в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Запасы подлежат списанию не только по факту признания выручки от их продажи и (или) при их выбытии в случаях, отличных от продажи, но также и при возникновении обстоятельств, в связи с которыми не ожидается поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (в этом случае решение о списании запасов принимается главным бухгалтером).

Дебиторская задолженность

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Выручка

Выручка отражается в бухгалтерском учете по методу начисления в момент фактической реализации товаров, независимо от получения денежных средств.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходы организации отражаются в соответствии с правилами Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н.

Расходы по основному виду деятельности учитываются непосредственно на счете 20 «Основное производство» и списываются на счет 90.2 «Себестоимость продаж» в том отчетном периоде, в котором они имели место, к таким расходам, в частности, относятся:

- стоимость работ и услуг подрядчиков (соисполнителей, субагентов);
- материальные расходы;
- Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции (выполнением работ, оказанием услуг), а также суммы страховых взносов (ФСС, ПФ, ФОМС), взносы в ФСС по НС и ПЗ, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.
- Вознаграждения, уплачиваемые сторонним организациям, связанных с обслуживанием здания, в т.ч. за поставку теплоэнергии, электроэнергии, водоснабжения и т.д.
- Затраты по амортизации недвижимого имущества и прочих основных средств,
- Расходы на рекламу, услуги связи.

Все иные расходы, непосредственно (прямым образом) не связанные с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) (в т.ч., услуги телефонной, телеграфной и иных видов связи, командировочные расходы, расходы на программное обеспечение) учитываются в качестве условно-постоянных расходов и в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода прочие расходы.

Сумма расходов, осуществленных в отчетном периоде, относится в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного периода. Расчет отпусков и выплата компенсаций за неиспользованный отпуск осуществляется следующим образом:

- По каждому сотруднику с действующим трудовым договором на отчетную дату, перед которым у организации существует обязанность произвести выплату компенсации за неиспользованный отпуск, определено количество дней неиспользованного отпуска на дату определения величины оценочного обязательства.

- По каждому сотруднику рассчитывается средний дневной заработок. Способ расчета среднего заработка – по среднему заработку для отпуска по календарным дням за предшествующие 12 месяцев. При определении среднего дневного заработка для расчета оценочного обязательства на 31.12.2024 расчетным периодом является период с 01.01.2024 по 31.12.2024.

- Итого сумма компенсации за неиспользованный отпуск определяется путем умножения количества дней неиспользованного отпуска на средний дневной заработок сотрудника.
- Общество формирует резерв на отпуск. Расчет резерва по отпускам осуществляется ежемесячно по формуле: 10% от начисленной заработной платы в этом месяце с учетом расчетной величины страховых взносов.

Аренда

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 2022 года:

В бухгалтерском балансе арендованное имущество (земельные участки) отражено по строке 1193.

Поскольку переход права собственности на земельные участки по окончании срока аренды не предполагается, то ежемесячно на земельные участки начисляется амортизация линейным способом, тем самым стоимость права пользования активом погашается.

Проценты по обязательству по аренде до конца срока действия аренды в бухгалтерском балансе отражены в строках 1263.

Отражены обязательства по аренде, которые рассчитаны как приведенная стоимость арендных платежей на дату представления участка в аренду плюс процентные расходы. В бухгалтерском балансе обязательства по аренде отражены в строках 1452 и 1551.

В отношении имущества, переданного в аренду, организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, так как переход права собственности к арендатору не предусмотрен, и арендатор не имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

Прежний порядок учета актива при операционной аренде не изменяется, доходы признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Прочие положения

Общество не применяет ПБУ «Информация по сегментам»

Общество осуществляет внутренний контроль фактов хозяйственной жизни в соответствии с нормами Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Для обеспечения достоверности данных Общество проводит не реже одного раза в год инвентаризацию дебиторской/кредиторской задолженности и инвентаризацию ОС по состоянию на декабрь текущего года.

Изменение подхода к представлению информации:

В бухгалтерской отчетности за 2022 год проценты по обязательству по аренде до конца срока действия аренды в бухгалтерском балансе отражены в разделе «дебиторская задолженность» в сроках 1235 и 1236. В бухгалтерской отчетности за 2023 год проценты по обязательству по аренде до конца срока действия аренды в бухгалтерском балансе отражены в разделе «Прочие оборотные активы» в строке 1263 (без разбивки на долгосрочные и краткосрочные проценты).

8. Учетная политика для целей налогового учета:

Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления.

Для доходов от реализации датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с п. 1 ст.271 НК РФ.

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов предприятия нарастающим итогом.

Прямыми расходами, связанными с производством и реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг) для целей налогового учета являются:

- материальные расходы;

- затраты по амортизации недвижимого имущества и прочих основных средств,
- стоимость работ и услуг подрядчиков (соисполнителей, субагентов);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции (выполнением работ, оказанием услуг), а также суммы страховых взносов (ФСС, ПФ, ФОМС), взносы в ФСС по НС и ПЗ, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.
- стоимость всех иных материалов, работ и услуг сторонних организаций (в т.ч. вознаграждений посреднических организаций, консультационных услуг), непосредственно используемых (связанных) при (с) оказании(ем) услуг (выполнении(ем) работ) ООО «ДеФиС» для заказчиков.

К косвенным расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг), относятся все иные (непоименованные в п.5 настоящего Положения) суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст.265 Налогового Кодекса РФ (п.1 ст.318 Налогового Кодекса РФ). При этом сумма косвенных расходов на производство и реализацию (выполнением работ, оказанием услуг), осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся к расходам отчетного (налогового) периода.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) продукции (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется метод списания по себестоимости каждой единицы.

Начисляется амортизация по объектам основных средств линейным методом.

Амортизационная премия - не применяется

Основные средства принимаются к налоговому учету по первоначальной стоимости, к основным средствам относится имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 (ста тысяч) рублей.

При принятии объектов основных средств к налоговому учету определяется срок их полезного использования на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.02.

9. Раздельный учет по НДС

Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции.

К необлагаемым операциям Организации относятся:

- операции, освобожденные от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ;
- операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, местом реализации которых не признается территория РФ.

Организация ведет раздельный учет сумм "входного" НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе основным средствам и нематериальным активам, которые:

используются для осуществления операций, облагаемых НДС;

используются для осуществления операций, не облагаемых НДС;

используются как для облагаемых, так и для не облагаемых НДС операций.

"Входной" НДС, используемый для осуществления операций, облагаемых НДС; подлежит вычету.

"Входной" НДС, используемый для осуществления операций, не облагаемых НДС, учитывается в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав.

"Входной" НДС, используемый как для облагаемых, так и для не облагаемых НДС операций, подлежит распределению, кроме случаев, когда Организация применяет правило 5%. Пропорция для распределения "входного" НДС определяется по итогам квартала в порядке, установленном п. 4.1 ст. 170 НК РФ. Пропорция для распределения "входного" НДС по основным средствам и нематериальным активам, принятым к учету в первом или во втором месяце квартала, определяется за месяц, в котором данные основные средства и нематериальные активы были приняты на учет.

Сумма НДС к вычету при распределении рассчитывается по формуле:

В оставшейся части НДС включается в стоимость соответствующего актива.

Организация применяет правило 5 процентов, предусмотренное п. 4 ст. 170 НК РФ, и не распределяет "входной" НДС, в тех кварталах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализация которых не облагается НДС, меньше или равна 5% от общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. В целях применения правила 5 процентов Организация определяет сумму общехозяйственных расходов, относящихся к расходам на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализация которых не облагается НДС, пропорционально доле выручки от необлагаемых операций в общей выручке от реализации за квартал. Расчет доли расходов на операции, не облагаемые НДС, в совокупных расходах на приобретение, производство, реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав в целях применения правила 5 процентов Организация производит в бухгалтерской справке.

Организация ведет раздельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, облагаемых и не облагаемых НДС, с использованием субсчетов второго порядка к счетам 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы", утвержденных рабочим планом счетов организации, открытых в разрезе субсчетов 90-1 "Выручка" и 91-1 "Прочие доходы".

10. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

В 2024 году Организация оказывала услуги, связанные со сдачей в аренду собственного недвижимого имущества, а также услуги по предоставлению краткосрочных процентных займов.

11. Основные финансовые показатели за 2024 год:

Выручка:
Услуги, связанные с арендой недвижимого имущества: 155 358 тысяч рублей,
Проценты к получению: 684 тысячи рублей,
Прочие доходы: 33 тысячи рублей,
Расходы: (106 366) тысяч рублей,
Проценты к уплате: (67 074) тысячи рублей,
Прочие расходы: (2 027) тысяч рублей,
Прибыль (убыток) до налогообложения: (19 392) тысячи рублей,
Отложенный налог на прибыль 3 398 тысяч рублей,
Чистая прибыль (убыток) (15 994) тысячи рублей,

В 2024 году Общество не производило распределение прибыли.

12. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны (наименование контрагента)	Статус контрагента	Характер взаимоотношений	Сумма оплаты, руб. остаток долга на 31.12.2024
Никешин Сергей Николаевич, гражданин РФ.	Учредитель организации	Погашение беспроцентного займа	Погашено в 2024 году 13 496 593 рублей. Остаток долга 79 250 000 рублей
Никешина Диана Сергеевна, гражданка РФ	Учредитель организации	Не осуществлялись	-

Любимова Ольга Сергеевна, гражданка РФ	Учредитель организации	Не осуществлялись	-
ООО «Траст»	Доверительный управляющий долей, принадлежащей Никишину С.Н.	Не осуществлялись	-
Никешина Д.С., гражданка РФ.	Генеральный директор ООО «Траст»	Не осуществлялись	-
Базанов Олег Петрович, гражданин РФ	Генеральный директор	Расчеты по заработной	Выплачена зарплата на сумму 1 924 245 рублей
ООО «СК Двадцатый Трест»	Входит в одну группу лиц с Обществом	Расчеты по займам и другие	Остаток долга 1 053 316 рублей
ООО «СК Двадцатый Трест»	Входит в одну группу лиц с Обществом	Возмездное оказание услуг	612 000 рублей
ООО «Северная стрела - Пассажирские перевозки»	Входит в одну группу лиц с Обществом	Возмездное оказание услуг	1 967 320 рублей
ООО «Автоцентр-Северная Стрела»	Входит в одну группу лиц с Обществом	Расчеты по займам	Остаток долга 86 549 880 рублей
ООО «Зеленый город»	Входит в одну группу лиц с Обществом	Расчеты по займам	Остаток долга 95 992 367 рублей
ООО «ТЗ»	Входит в одну группу лиц с Обществом	Расчеты по займам	Остаток долга 26 661 031 рублей
ООО «Офис-Центр»	Входит в одну группу лиц с Обществом	Расчеты по займам	Остаток долга 22 072 641 рублей
ООО «СН-Инвест»	Входит в одну группу лиц с Обществом	Расчеты по займам	Остаток долга 79 559 194 рублей
ООО «Техноцентр»	Входит в одну группу лиц с Обществом	Расчеты по займам	Остаток долга 111 913 453 рублей
ООО «Траст»	Входит в одну группу лиц с Обществом	Расчеты по займам	Остаток долга 969 648 рублей
ДОЛ Зеленый город им. Т. Трушковской ООО	Входит в одну группу лиц с Обществом	Расчеты по финансовым вложениям	Остаток долга 10 000 000 рублей
ПАО Банк «ФК Открытие»	Входит в одну группу лиц с Обществом	Расчеты по кредитам	Остаток долга 337 760 963 рублей

13. Информация о составе управленческого персонала и вознаграждения

Состав управленческого персонала:
Генеральный директор Базанов Олег Петрович по настоящее время. За 2024 год Базанову О.П. начислена заработная плата в сумме 1 935 тысяч рублей. Пенсионные выплаты отсутствуют.

14. Условные факты хозяйственной жизни

Касательно остальных фактов хозяйственной деятельности, в Организации имеется стойкая уверенность и определенность, что отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, способные оказать влияние на настоящую отчетность.

15. Информация по налогу на прибыль по состоянию на 31.12.2024
Расчет по налогу на прибыль за 2024 год

Код	Показатель Порядок расчета	Сумма
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	(19 392)
Б	Отложенный налоговый актив на 01.01.2024 Сальдо на начало периода по дебету счета 09	27 879
В	Отложенное налоговое обязательство на 01.01.2024 Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	32 117
Г	Отложенный налоговый актив на 31.12.2024 Сальдо на конец периода по дебету счета 09	36 810
Д	Отложенное налоговое обязательство на 31.12.2024 Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	37 651

1	Отложенный налог на 01.01.2024 (Б) - (В)	(4 238)
2	Отложенный налог на 31.12.2024 (Г) - (Д)	(840)
3	Отложенный налог за 2024 (2) - (1)	3 398
3А	Эффект изменения временных разниц 	3 566
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога 	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога 	(168)
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-
5	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	3 398
6	Условный доход по налогу - (А) * 20%	3 878
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6) - (3Б) - (3В)	(312)
8	Чистая прибыль (А) + (5)	(15 994)

Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024 г.

На 01.01.2024, по ставке 20%		Пересчет по ставке 20%	
ОНА	ОНО	ОНА	ОНО
27 879	32 117	-	-
Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%			
ОНА		ОНО	
Признание	Погашение	Признание	Погашение
1 893	323	96	2 093
Пересчет по ставке 25%		**На 01.01.2025, по ставке 25%**	
ОНА	ОНО	ОНА	ОНО
7 362	7 530	36 810	37 651

Комментарий: в бухгалтерском балансе в строке 1420 отражена свернуто разница между отложенными налоговыми обязательствами и отложенными налоговыми активами.

16. Исправления, внесенные в бухгалтерскую отчетность в 2023 году

Общество по состоянию на 01.01.2024 не вносила изменений в бухгалтерскую отчетность.

17. Раскрытие информации при формировании Формы № 4 бухгалтерской отчетности «Отчета о движении денежных средств»

Отчет о движении денежных средств составлен в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в Отчете показаны без косвенных налогов (НДС). Денежный поток, относящийся к НДС, показан в свернутом виде и отражен по строке 4119 «Прочие поступления» и составляет 24 881 тысяча рублей.

Заработная плата в ОДДС отражена с учетом НДФЛ и страховых взносов.

18. Комментарий к основным показателям бухгалтерской отчетности за 2024 год.

- По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 чистые активы меньше уставного капитала и имеют отрицательную величину, что надлежащим образом раскрыто в разделе 3 «Чистые активы» Отчета об изменениях капитала;
- По итогам деятельности за 2024 год получен убыток в размере 15 994 тысячи рублей.
- Общество не имеет планов по уменьшению или прекращению своей деятельности. Убыточность работы связана с кредитом в банке и привлеченными заёмными средствами, взятыми на строительство Физкультурно-оздоровительного комплекса. Величина начисленных процентов в 2024 году составила 67 074 тысячи рублей. Эта сумма оказывает значительное влияние на годовые показатели работы организации. В свою очередь, организация прилагает усилия для улучшения своего финансового состояния: ежегодно растут доходы от реализации, в то время как расходы не увеличиваются. Кредиторская задолженность по займам и кредиту своевременно погашается.
- У организации нет нарушений требований законодательства. Заработная плата выдается регулярно и в полной мере. Добросовестно платятся налоги и взносы.

19. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам и очень зависит от цен на нефть и природный газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Международный кризис рынков государственного долга, волатильность фондового рынка, падение покупательной способности населения, ограничения доступа к рынкам капиталов и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в правовую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Общества в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

20. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности и особенности ее раскрытия в бухгалтерской и финансовой отчетности.

При ведении бухгалтерского учета на основе принципа непрерывности деятельности финансовая отчетность составляется исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность общего назначения составляется с применением принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете.

21. Влияние политической ситуации на деятельность Общества

В 2024 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность юридических лиц продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство полагает, что все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике, предпринимаются. Вместе с тем, учитывая специфику основной деятельности, Руководство понимает, что будущее зависит от тех мер, которые будут предприняты правительством для нормального функционирования экономики Российской Федерации в целом.

22. Стоимость аудиторских услуг

Стоимость оказания аудиторских услуг составляет 110 000 (сто десять тысяч) рублей, НДС не облагается. Оплата производится следующим образом:

- 49 500 рублей перечислено авансом по первому этапу работ по договору,
- 38 500 рублей перечислено авансом по второму этапу работ по договору,
- остаток 22 000 рублей будет перечислен в течение трех банковских дней с даты подписания акта выполненных работ.

23. События после отчетной даты

19.03.2025 была произведена государственная регистрация передачи 100% доли Уставного капитала в Доверительное управление ООО «ТРАСТ» ИНН 7805814710 генеральный директор Никешина Диана Сергеевна.

24. Новые учетные положения.

Общество анализирует необходимость применения ФСБУ 4/2023 Бухгалтерская (финансовая) отчетность в части необходимости применения в отношении промежуточной отчетности 2025 года.

Генеральный директор
ООО «ДеФиС» Базанов О.П.

«25» марта 2025 года.