*Юридический адрес: 350901, Краснодарский край, г.Краснодар, улица Российская, дом 28, корпус Ж, помещение 4*
*тел: +7(861)-218-66-61*
*+7(861)-218-60-55*

FortisUgStroy

*Общество с ограниченной ответственностью*
*«ФОРТИСЮГСТРОЙ"*
*ИНН 2311161029 КПП 231101001*
*р/с 40702810426000013344*
*к/с 30101810500000000207*
*БИК 046015207*
*ФИЛИАЛ "РОСТОВСКИЙ"*
*АО "АЛЬФА-БАНК"*

**Пояснения**
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах общества с ограниченной ответственностью**
**"ФОРТИСЮГСТРОЙ"**
**данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "ФОРТИСЮГСТРОЙ"**
**за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.**

**Основные сведения об организации.**

Общество с ограниченной ответственностью "ФОРТИСЮГСТРОЙ" (ООО «ФЮС») зарегистрировано 05 августа 2013г. Состоит на учете в налоговом органе Инспекцией Федеральной налоговой службы №4 по г. Краснодару с 07 августа 2013г.

ОГРН 1132311009423, ИНН 2311161029, КПП 231101001.

Юридический адрес: 350901, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Российская, дом 28, корпус Ж, помещение 4.
ООО «ФЮС» имеет одно зарегистрированное обособленное подразделение, расположенное по адресу: 344011, г. Ростов-На-Дону, пр-т Сиверса, дом 16А

Состоит на учете в налоговом органе Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Ростова-на-Дону. Присвоен КПП 616445001

Основным видом экономической деятельности ООО «ФЮС» является «Строительство жилых и нежилых зданий», код ОКВЭД 41.20

Предметом деятельности Общества является строительство жилых и нежилых зданий, а также любые сопутствующие и иные виды деятельности, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

Уставный капитал Общества составляет рублей 10 (десять тысяч) рублей 00 копеек. По состоянию на 31 декабря 2024 года Уставный капитал оплачен полностью.

Единственным учредителем ООО «ФЮС» является Коротаев Владимир Владимирович (ИНН 231295997271) – 100% доли в уставном капитале общества, номинальной стоимостью 10 тыс. руб.

Исполнительным органом ООО «ФЮС» является генеральный директор – Коротаев Владимир Владимирович

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Уставом Общества образование ревизионной комиссии не предусмотрено.

Конечным бенефициаром является гражданин РФ - Коротаев Владимир Владимирович (ИНН 231295997271)

Среднесписочная численность работников ООО «ФЮС» в 2024 году составила 77 человек.

Аудитором, проводящим проверку достоверности бухгалтерской отчетности ООО «ФЮС» за 2024 год, является ООО "АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "АУДИТ-ИНФО" ОГРН 1026103279916.

**Основные принципы учетной политики.**

Методологической основой для составления годовой бухгалтерской отчетности являются:

- Федеральный Закон от 06.12.11 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Положения по бухгалтерскому учету,
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н;
- Другие нормативные документы.

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством РФ и Российскими правилами бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Учетная политика предприятия выработана на основании требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету:

- полнота,
- достоверность,
- своевременность,
- осмотрительность,
- приоритет содержания над формой,
- непротиворечивость,
- рациональность.

Основные средства

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от факта государственной регистрации права собственности на него.

В качестве основных средств к бухгалтерскому учёту принимается имущество, в отношении которого единовременно выполняются следующие условия:

- имущество используется в производстве продукции при выполнении работ или оказания услуг либо для управленческих нужд организации;

- имущество используется в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; - стоимость имущества составляет более 100 000 руб.

Амортизация всех основных средств в бухгалтерском учёте производится линейным способом.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, с учетом требований пунктов 8 и 9 ФСБУ 6/2020

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

а) земельные участки;

б) здания, строения, помещения;

в) автомобили (легковые и грузовые);

г) прочее оборудование;

д) мебель, компьютерная и прочая офисная техника;

е) арендованное имущество.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Объекты основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Ликвидационную стоимость объекта ОС определять как сумму, которую получили бы на момент от его выбытия за вычетом ожидаемых затрат на выбытие.

Ликвидационную стоимость принимать равной нулю, если (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- не ожидается поступлений от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной (менее 10% балансовой стоимости основных средств);
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" применяются перспективно.

Запасы

Все запасы в обществе подразделены в зависимости от их видов и к данной категории относятся:

- сырье и материалы, предназначенные для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг;
- товары, закупленные и хранящиеся для перепродажи.

Себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

По субсчетам 10.01; 10.04, ;10.05,; 10.07 ; 10.09 при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценке производится по себестоимости каждой единицы.

Формирование фактической себестоимости товаров/услуг осуществляется на 90.02.1, Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения.

**Дебиторская задолженность.**

В составе дебиторской задолженности общества учитываются:

- дебиторская задолженность, возникающая при продаже товаров и предоставлении услуг;
- авансы, выданные поставщикам;
- дебиторская задолженность по прочим операциям.

При первоначальной оценке торговая дебиторская задолженность по отгруженной продукции, выполненным работам и оказанным услугам признается в учете Компании по согласованной с покупателем стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения.

Торговая дебиторская задолженность признается в момент отгрузки продукции, выполнения работ или оказания услуг, если по условиям договора к покупателю перешли все риски и вознаграждения, связанные с владением.

В составе прочей дебиторской задолженности Компании учитывается задолженность по операциям, которые не связаны с основной деятельностью Компании по продаже товаров или оказанием услуг:

**Денежные средства и их эквиваленты.**

В составе денежных средств учитываются наличные денежные средства в кассе и средства на банковских счетах.

**Кредиторская задолженность и начисления.**

Кредиторская задолженность включает в себя задолженность поставщикам, авансы полученные, налоги к оплате и прочую кредиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность, подлежащая погашению в течение года после отчетной даты, отражается в составе краткосрочных обязательств.

## Признание доходов и расходов.

Выручка отражается в отчете о прибылях и убытках по факту реализации товаров и услуг, имевших место до окончания учетного периода независимо от того, когда была получена оплата.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

## Расходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, заказом или аналогичным договору документом, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Расходы учитываются в момент фактического движения соответствующих запасов и услуг, независимо от того, когда оплачены денежные средства или их эквиваленты, и они учтены в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Учетная политика применялась последовательно от периода к периоду, значимые изменения отсутствуют.

С целью обеспечения контроля за сохранностью материальных и денежных ценностей, а также за состоянием расчетов, в ООО «ФЮС» систематически проводятся инвентаризации имеющегося имущества и расчетов специально созданной комиссией по приказу руководителя.

## РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Настоящая отчетность подготовлена в соответствии с правилами и принципами, установленными российским стандартами бухгалтерского учета.

### Основные средства

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на начало и конец года раскрыта в пояснении к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год № 1,2.

В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", в составе основных средств отражены права пользования активами, полученными по договорам лизинга.

В Компании следующие амортизационные группы ОС:

вторая группа (свыше 2 лет до 30 лет включительно, которая включает в себя оргтехнику и программно-аппаратный комплекс;

третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно), которая включает в себя компьютеры, оргтехнику, автомобили.

четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно), которая включает в себя коммутатор и сплит-системы.

Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно), которая включает в себя краны башенные и краны на автомобильном ходу

Общество в отчетном году не производило переоценку основных средств.

### Запасы

В составе запасов отражены сырье и материалы, товары для перепродажи и расходы будущих периодов. Величина запасов на начало и конец отчетного периода раскрыты в пояснении № 4 к годовой бухгалтерской отчетности.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей за отчетный период не создавался поскольку инвентаризацией не выявлены товарно-материальные ценности, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества.

### Финансовые вложения

Финансовые вложения в 2024 году отсутствуют

### Краткосрочная дебиторская задолженность

Величина краткосрочной дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода раскрыты в пояснении № 5 к годовой бухгалтерской отчетности. Просроченная задолженность отсутствует.

### Краткосрочная кредиторская задолженность

Величина краткосрочной кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода раскрыты в пояснении № 5 к годовой бухгалтерской отчетности.

## Денежные средства

Информация о структуре денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода раскрыты в приложении к годовой бухгалтерской отчетности.

В Отчете о движении денежных средств в годовой бухгалтерской отчетности поступление и расходование денежных средств отражено с учетом (без учета) косвенных налогов.

В 2024 году основным сегментом деятельности ООО "ФЮС" являлось строительство жилых и нежилых зданий

Выручка от реализации за 2024 г. составила **1 123 091** тыс. руб. без НДС

## Вознаграждения основного управленческого персонала.

| № пп | Показатель | 2024 год | 2023 год |
|---|---|---|---|
| 1. | Среднесписочная численность работников. Чел. | 77 | 64 |
| 2 | Затраты на оплату труда, тыс.руб. | 31 658 | 16 976 |
| 3 | Сумма начисленных взносов | 9 790 | 5 299 |

Вознаграждения основному управленческому персоналу Общества (генеральный директор, заместитель генерального директора, главный бухгалтер) составили: за 2024 год. 1 365 тыс. руб., Вознаграждение за труд выплачивалось в соответствии действующей в Обществе системой оплаты труда, внесистемные выплаты не производились.

## Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы учитываются развернуто.

**ПРОЧИЕ ДОХОДЫ:** **43 359 тыс.руб.**

| | | |
|---|---|---|
| **1** | Реализация прочего имущества (материалов) | 1 661 |
| **2** | Штрафы и пени за нарушение договорных обязательств к получению | 165 |
| **3** | Списание дебиторской (кредиторской) задолженности | 39 533 |

**ПРОЧИЕ РАСХОДЫ:** **32 470** **тыс.руб.**

| | | |
|---|---|---|
| **1** | Ликвидация основных средств | 442 |
| **2** | Расходы на услуги банков | 191 |
| **4** | Недоимка, пени (решение выездной налоговой проверки ИФНС) | 15 632 |
| **5** | Списание дебиторской (кредиторской) задолженности не НУ | 234 |
| **6** | Штрафы | |
| **7** | Реализация прочего имущества (материалов) | 1 602 |
| **8** | Прочие | 14 369 |

**Информации об оценочных обязательствах организации.**

Резерв по сомнительным долгам создается в отношении той дебиторской задолженности, которая возникла в связи с реализацией товаров, выполнением работ или оказанием услуг. В 2024 году резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием вероятности полной или частичной неоплаты.

**Информация по связанным сторонам**

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

аренда имущества и предоставление имущества в аренду;

приобретение и продажа основных средств и других активов

**Основные сделки со связанными сторонами**

Общество с ограниченной ответственностью "НОВАГРУППСТРОЙ" ИНН 6164132335

Договор аренды спецтехники (без экипажа) от 17.04.2024 в сумме 20 000 руб. стоимость полностью погашена. Задолженности. на 31.12.2024г нет.
Договор поставки бн от 01.11.2023 г. в сумме 88 172,00 руб. стоимость полностью погашена. Задолженности на 31.12.2024г нет.

**События после отчетной даты**

В феврале 2022 года в связи с признанием Донецкой и Луганской народных республик и началом Российской Федерацией специальной военной операции (СВО) на Украине против России были введены санкции со стороны США, стран Евросоюза и ряда других государств. Кроме того, существует повышенный риск дальнейшего роста санкционного давления на экономику России.

Эти события привели к ослаблению российского рубля и существенному повышению уровня экономической неопределенности.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность Общества. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

## Информация о прекращаемой деятельности

Организация не планирует прекращать деятельность в обозримом периоде

## Информация о проведении мероприятий, предусмотренных ст. 13.3 Федерального закона «О противодействии коррупции» от 25.12.08 г. № 273-фз

Организацией разработаны и приняты следующие меры по предупреждению коррупции:

обеспечено сотрудничество с надежными контрагентами

обеспечено недопущение составления неофициальной отчетности и использования некорректно составленных

проводится антикоррупционное просвещение сотрудников и граждан.

разъяснено требование ст. 19.28 КоАП РФ, предусматривающей ответственность за незаконное вознаграждение от имени юридического лица.

В рамках антикоррупционных мероприятий разработаны и внедрены в практику стандарты и процедуры, направленных на обеспечение добросовестной работы организации:

Положение по внутреннему контролю,

Документооборот, введены отдельные положения в договорах с контрагентами.

Положение о выборе Продавца (Подрядчика),

Кроме того, осуществляется сотрудничество с контрагентами, и иными третьими лицами, которые так же осуществляют надлежащие процедуры и принимают все зависящие от них меры по соблюдению положений Закона о противодействии коррупции.

Вышеперечисленные антикоррупционный комплекс мер и его встраивание во внутренние процессы и бизнес-схемы финансовой организации осуществляется комплексно и системно и реализовывается на организационном уровне в целом по организации, и как следствие, является существенными элементами системы управления рисками организации.

В организации сформировано нетерпимое отношения к коррупционному поведению.

## Внутренний контроль

Генеральный директор отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Главный бухгалтер отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Руководители структурных подразделений и работники Общества в соответствии со своими полномочиями и функциями:

а) проводят оценку рисков;

б) составляют и обновляют документацию, оформляющую организацию внутреннего контроля;

в) осуществляют внутренний контроль в соответствии с установленным порядком;

г) осуществляют оценку внутреннего контроля;

д) осуществляют информирование руководства о любых совершенных или возможных ошибках/недостатках, которые привели или могут привести к потенциальным негативным событиям;

а) методическое обеспечение организации и осуществления внутреннего контроля;

б) оценку внутреннего контроля;

в) подготавливает рекомендации (предложения) по устранению выявленных нарушений и недостатков;

г) консультирует по вопросам совершенствования внутреннего контроля.

В Организации действует система внутреннего контроля, регламентированная документом «Политика по организации и осуществлению внутреннего контроля при ведении хозяйственной деятельности и при формировании финансовой отчетности». В нем определены порядок организации и функционирования системы внутреннего контроля (далее – свк) в обществе, в том числе цель и задачи свк, а также роли и ответственность ее субъектов.

Документ разработана с учетом требований и рекомендаций в т.ч. ст.19 закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»), Информации Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности", внутренних нормативных документов Общества.

Генеральный директор В.В.Коротаев
28.03.2025г.