

ООО "Десна Премьер" ИНН 7840097833 пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) за 2024 год

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года		поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 24 г.	241 698	(10 879)		(-)	(-)	(5934)	(1497)	(-)	240 201	(16 813)
в том числе:												
Земельный участок	5201	за 20 24 г.	167 522	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(1497)	(-)	166 025	(-)
	5211	за 20 23 г.	169 375	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(1853)	(-)	167 522	(-)
Здание	5202	за 20 24 г.	74 176	(10 879)	-	(-)	(-)	(5934)	-	(-)	74 176	(16 813)
	5212	за 20 23 г.	74 176	(4 945)	-	(-)	(-)	(5934)	-	(-)	74 176	(10 879)
и т.д.			-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 24 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
	5230	за 20 23 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
в том числе:												
(группа объектов)	5221	за 20 24 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
	5222	за 20 23 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
и т.д.			-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)

1.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог) зем. участка и здания	5286	-	-	238 606

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>24</u> г.			10 000	()				10 000	
	5311	за 20 <u>23</u> г.				()					
в том числе: Предоставленные займы	5302	за 20 <u>24</u> г.			10 000	()				10 000	
	5312	за 20 <u>23</u> г.				()					
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>24</u> г.	10 000			(10 000)					
	5315	за 20 <u>23</u> г.	10 000			()				10 000	
в том числе: Предоставленные займы	5306	за 20 <u>24</u> г.	10 000			(10 000)					
	5316	за 20 <u>23</u> г.	10 000			()				10 000	
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 20 <u>24</u> г.	10 000		10 000	(10 000)				10 000	
	5310	за 20 <u>23</u> г.	10 000			()				10 000	

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам		
							погашение	списание на финансовый результат				восста- новление резерва	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 24 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-	(-)
	5521	за 20 23 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-	(-)
Недополученная часть кредитов /займов	5502	за 20 24 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-	(-)
	5522	за 20 23 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе:	5510	за 20 24 г.	8 051	(-)	4 261	-	(1 978)	(-)	-	-	-	10 334	(-)
	5530	за 20 23 г.	7 017	(-)	2 626	-	(1 592)	(-)	-	-	-	8 051	(-)
Авансы выданные	5511	за 20 24 г.	2 607	(-)	4 173	-	(-)	(-)	-	-	-	6 780	(-)
	5531	за 20 23 г.	4 138	(-)	-	-	(1 531)	(-)	-	-	-	2 607	(-)
покупатели и заказчики	5512	за 20 24 г.	134	(-)	88	-	(-)	(-)	-	-	-	222	(-)
	5532	за 20 23 г.	195	(-)	-	-	(61)	(-)	-	-	-	134	(-)
прочая	5513	за 20 24 г.	5 310	(-)	-	-	(1 978)	(-)	-	-	-	3 332	(-)
	5533	за 20 23 г.	2 684	(-)	2 626	-	(-)	(-)	-	-	-	5 310	(-)
и т.д.			-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-	(-)
Итого	5500	за 20 24 г.	8 051	(-)	4 261	-	(1 978)	(-)	-	x	-	10 334	(-)
	5520	за 20 23 г.	7 017	(-)	2 626	-	(1 592)	(-)	-	x	-	8 051	(-)

3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе:	5551	за 20 24 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-
	5571	за 20 23 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 24 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 23 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе:	5560	за 20 24 г.	14 317	12 926	-	(-)	(-)	(-)	27 243
	5580	за 20 23 г.	15 765	82	-	(1 530)	(-)	(-)	14 317
	5561	за 20 24 г.	4 533	355	-	(-)	(-)	(-)	4 888
	5581	за 20 23 г.	4 451	82	-	(-)	(-)	(-)	4 533
авансы полученные	5562	за 20 24 г.	8 034	11 546	-	(-)	(-)	(-)	19 580
	5582	за 20 23 г.	9 436	-	-	(1 402)	(-)	(-)	8 034
прочая	5563	за 20 24 г.	1 750	1 025	-	(-)	(-)	(-)	2 775
	5583	за 20 23 г.	1 878	-	-	(128)	(-)	(-)	1 750
Итого	5550	за 20 24 г.	14 317	12 926	-	(-)	(-)	(-)	27 243
	5570	за 20 23 г.	15 765	82	-	(1 530)	(-)	(-)	14 317

4. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 24 ____ г.	За 20 23 ____ г.
Материальные затраты	5610	8 571	14 865
Расходы на оплату труда	5620	38	150
Отчисления на социальные нужды	5630	12	46
Амортизация	5640	5 934	5 934
Прочие затраты	5650	61 721	55 281
Итого по элементам	5660	87 035	76 276
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	87 035	76 276

5. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе: (вид)				
и т.д.				
Выданные - всего в том числе:	5810	-	-	434 534
залоговая стоимость здания и земельного участка по договору ипотеки	5811	-	-	357 000
залог доли в уставном капитале	5812	-	-	77 534

Генеральный директор

Дата 25 марта 2025 года




Главный бухгалтер



Кондакова О.А.

Общество с ограниченной ответственностью

«Десна Премьер»

ИНН 7840097833 КПП 784001001

191119, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Владимирский округ, ул.Марата, д.69-71
литера А, часть пом. 33-Н, часть офиса 1, кабинет 23

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Десна Премьер» за 2024 год.

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Десна Премьер»
2	Сокращенное наименование	ООО «Десна Премьер»
3	Юридический адрес	191119, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Владимирский округ, ул.Марата, д.69-71 литера А, часть пом. 33-Н, часть офиса 1, кабинет 23
4	Фактический адрес	191119, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Владимирский округ, ул.Марата, д.69-71 литера А, часть пом. 33-Н, часть офиса 1, кабинет 23
5	Руководитель Генеральный директор	Сизов Юрий Иванович
6	Главный бухгалтер	Кондакова Ольга Александровна
7	Регистрационный номер (ОГРН)	1217800155957
8	Дата регистрации	08.10.2021
9	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная ИФНС России №15 по Санкт-Петербургу
10	Код ИНН/КПП	7840097833 / 784001001
11	Постановка на учет по месту нахождения юридического лица	Межрайонная ИФНС России №9 по Санкт-Петербургу
12	Наименование вида деятельности	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Десна Премьер», сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчетности.

ООО «Десна Премьер» создано 08.10.2021. (Решение учредителя от 05.10.2021г.).

Единственным учредителем организации является:

- Акционерное общество «ДЕСНА ГАЙРИМЕНКУЛЬ ЯТЫРЫМ», доля в уставном капитале 77 534 тыс. руб., что составляет 100%;

Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным нежилым недвижимым имуществом

Высшим органом управления организации является Единственный участник Общества, осуществляющее свои полномочия на основании Устава.

Общество является собственником нежилого здания и земельного участка, кадастровый номер 78:31:0001493:2010 и 78:31:0001493:13, расположенных по адресу: 191036, Санкт-Петербург, ул. 2-я Советская, дом 17, литера А

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

Филиалов и обособленных подразделений нет.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Численность работников на 31.12.2024 г. составляет 4 человека.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет Руководство ООО «Десна Премьер» в лице генерального директора Сизова Юрия Ивановича.

ООО «Десна Премьер» применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, сформированный на основании типового плана счетов, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н, который содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности. Ведение бухгалтерского учета осуществляется в полном соответствии с действующими в Российской Федерации ПБУ и ФСБУ.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета:

1. Бухгалтерский учет организации ведется силами структурного подразделения – бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером, непосредственно подчиненным генеральному директору.
2. Бухгалтерский учет ведется путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета согласно «Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации», утвержденного приказом МФ РФ 31.10.00 г. № 94н.
3. Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии, иные сотрудники, ответственные за организацию бухгалтерского учета, руководствуются в своей деятельности законодательством РФ и должностными инструкциями, разрабатываемыми организацией.
4. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.
5. Учет ведется на компьютере с использованием бухгалтерской программы SAP в 1 квартале 2024, со 2 квартала 2024 года в 1С: Предприятие 8.3.
6. При оформлении хозяйственных операций применяются унифицированные формы первичных документов, с введением или без введения в них дополнительных реквизитов.
7. Организация представляет бухгалтерскую отчетность по формам, утвержденным приказом Минфином РФ № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организации».
8. Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020,

утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. №204н, на счете 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

9. Инвентарный учет основных средств ведется в карточке учета по форме ОС-6.
10. В целях обеспечения сохранности материальных ценностей, достоверности данных бухгалтерского учета проводить инвентаризацию в порядке, предусмотренном «Методическими рекомендациями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49. Оформление результатов инвентаризации оформлять унифицированными формами, утвержденными Госкомстатом России от 18 августа 1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций и результатов инвентаризации»
Инвентаризация основных средств проводится раз в 2 года, по состоянию 31 декабря.
11. Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 90-ти дней.
12. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.
13. Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев, на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев, учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Кредиты и займы, учтенные в составе долгосрочных, переводу в состав краткосрочных кредитов и займов не подлежит, и отражаются как долгосрочные до истечения срока возврата долга в соответствии с условиями договора.
14. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Амортизируемое имущество включается в состав амортизационных групп в соответствии с Постановлением Правительства от 01.01.2002г. № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливать в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей в соответствии со ст. 258 НК РФ.
15. При принятии к учету конкретного объекта срок полезного использования и метод начисления амортизации оформляется путем включения дополнительных данных в акт приемки-передачи основных средств.
16. При приобретении амортизируемых основных средств, бывших в употреблении (в случае, если по такому имуществу принято решение о применении линейного метода начисления амортизации), определять норму амортизации по этому имуществу в соответствии со ст. 259.1 НК РФ в течение оставшегося срока полезного использования. Данный порядок применять при наличии документа, полученного от продавца, подтверждающего срок, в течение которого по данному основному средству ранее начислялась амортизация. В противном случае срок полезного использования устанавливается Приказом руководителя.
17. При начислении амортизации основных средств в бухгалтерском учете не используется право применять повышающие коэффициенты (ускоренная амортизация) к нормам амортизации, а также не используется право списывать в бухгалтерском учете дополнительно до 50% первоначальной стоимости объектов основных средств со сроком службы более трех лет.
18. Организация использует право списывать объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. При этом организация использует право учитывать объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу в составе материально-производственных запасов.
19. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление.
20. Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств и доходных вложений.

21. Организация не проводит переоценку основных средств, кроме земельных участков 1 раз в год на 31 декабря.
22. Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02.
23. Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость того периода, в котором они были произведены.
24. Учет затрат по ремонту производственных основных средств ведется с включением в себестоимость текущего отчетного периода по фактическим затратам.
25. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина РФ от 30.05.2022 г. № 86н и 87н, на счете 04.
26. НМА принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание.
27. Амортизация НМА производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной по сроку полезного использования объекта. Амортизация НМА отражается в бухгалтерском учете путем накопления сумм амортизации на счете 05 "Амортизация НМА".
28. Способ начисления амортизации нематериальных активов и срок полезного использования избираются при принятии к учету нематериальных активов и оформляются актом ввода в эксплуатацию.
29. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденному приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н.
30. Приобретаемые МПЗ отражаются в учете по фактической себестоимости на счете 10.
31. Отпущенные в производство материальные ресурсы списываются по средней себестоимости единицы запасов.
32. Моментом признания доходов и расходов является метод начисления.
33. Учет доходов от реализации товаров, работ, услуг, иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32.
34. Выручка от реализации товаров, работ, услуг, прочего имущества признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
35. Учет сданных работ, оказанных услуг ведется по фактической полной себестоимости.
36. Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденному приказом Минфина РФ от 6.05.1999 г. № 33н.
37. Учет прямых затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется на счете 20 «Основное производство». Учет косвенных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».
38. Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
39. Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение срока использования или по распоряжению руководителя.
40. Резервы по сомнительным долгам создаются при соблюдении условий, согласно действующих нормативных документов по бухгалтерскому учету.
41. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся способом, избираемым при принятии к учету определенных расходов.
42. Организация создает резервы при наличии обстоятельств и их существенности более пяти процентов в общей сумме затрат и валюты баланса.
43. Начисление процентов по кредитам и займам производится ежемесячно (независимо от условий договора). Начисленные проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами и относятся на счет 91.2 в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету

«Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденному приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н. Списание дополнительных затрат по кредитам и займам на прочие расходы производится в полной сумме в период, когда были произведены.

44. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в сумме фактически поступивших денежных средств в момент их передачи.
45. В целях развернутого представления в бухгалтерском балансе информации о состоянии расчетов организация ведет учет НДС, начисленного к уплате в бюджет с полученных авансов, по дебету счета 76 АВ «Расчеты по НДС», не уменьшая сумму задолженности перед покупателем, перечислившим аванс. Составляется проводка Д 76АВ К 68.2. При зачете (возврате) авансов соответствующие суммы НДС списываются проводкой Д 68.2 К 76АВ.
46. В целях развернутого представления в бухгалтерском балансе информации о состоянии расчетов организация ведет учет НДС, начисленного к возмещению из бюджета с выданных авансов, по кредиту счета 76 ВА «НДС с авансов выданных», не уменьшая сумму задолженности продавца, получившего аванс. Составляется проводка Д 68.2 К 76ВА. При восстановлении авансов соответствующие суммы НДС списываются проводкой Д 76ВА К 68.2.
47. При учете расчетов по налогу на прибыль применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н. (ред.от 20.11.2018).

Учетная политика для целей налогового учета:

1. При ведении налогового учета, составлении налоговых деклараций руководствоваться учетной политикой для целей налогообложения.
2. Налоговый учет по операциям, идентичным бухгалтерскому учету, вести на основании регистров бухгалтерского учета.
3. Для доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ.
4. В целях исчисления и уплаты налога на прибыль организаций:
 - 4.1. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг для целей налогообложения, применяется метод оценки по средней себестоимости единицы запасов.
 - 4.2. Списание стоимости приобретенных товаров при их реализации осуществлять по себестоимости.
 - 4.3. Организация устанавливает перечень прямых расходов самостоятельно. В перечень прямых затрат входят: амортизация здания, вознаграждение за поиск арендаторов, услуги по управлению и обслуживанию здания и оборудования, установленного в здании, коммунальные и ремонтные расходы по зданию и оборудованию, установленному в здании.
 - 4.4. Формирование стоимости приобретаемых товаров производится с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров.
 - 4.5. При приобретении имущества со сроком полезного использования менее одного года или стоимостью не более 100 000 рублей, включать его стоимость в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.
 - 4.6. Организация не включает в состав расходов отчетного периода расходы на капвложения в размере не более 10% первоначальной стоимости основных средств и (или) расходов на достройку, дооборудование, модернизацию, техническое перевооружение основных средств. Расходы на капитальные вложения в основные средства увеличивают первоначальную стоимость основного средства.
 - 4.7. Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом. Амортизируемое имущество включается в состав амортизационных групп в соответствии с Постановлением Правительства от 01.01.2002г. № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования

- устанавливать в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей в соответствии со ст. 258 НК РФ.
- 4.8. При принятии к учету конкретного объекта срок полезного использования и метод начисления амортизации оформляется путем включения дополнительных данных в акт приемки-передачи основных средств.
- 4.9. Понижающие коэффициенты к основным нормам амортизации не применять, за исключением случаев, предусмотренных ст. 259.3 НК РФ. При приобретении амортизируемых основных средств, бывших в употреблении (в случае, если по такому имуществу принято решение о применении линейного метода начисления амортизации), определять норму амортизации по этому имуществу в соответствии со ст. 259.1 НК РФ в течение оставшегося срока полезного использования. Данный порядок применять при наличии документа, полученного от продавца, подтверждающего срок, в течение которого по данному основному средству ранее начислялась амортизация. В противном случае срок полезного использования устанавливается Приказом руководителя.
- 4.10. Резервы по сомнительным долгам, резервы на предстоящую оплату отпусков работникам, на выплату вознаграждения по итогам работы за год или выслугу лет, на капитальный ремонт основных средств не создавать.
- 4.11. Использовать право переносов убытков на будущее в соответствии со ст. 283 НК РФ.
- 4.12. Уплата ежемесячных авансовых платежей не производится, если выручка от реализации соответствует критерию, установленному п. 3 ст. 286 НК РФ.
- 4.13. Списание начисленных по займам процентов производится ежемесячно на внереализационные расходы независимо от условий договора. Дополнительные затраты по займам списываются на внереализационные расходы в полной сумме в период, когда были произведены.
- 4.14. В случае получения кредитов и займов проценты, признаваемые расходом в целях налогообложения прибыли принимаются в полной сумме, кроме тех, которые возникли в результате контролируемых сделок.

Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

В период с 01.01.24 по 31.12.24 у Общества выручка от реализации работ и услуг облагаемая НДС составила 87 360 тыс.руб., необлагаемая НДС – 0 тыс.руб.

В результате переоценки земельного участка на 31 декабря 2024 года его стоимость по отношению к 31 декабря 2023 года снизилась до 166 025 тыс. руб.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составил 77 534 тыс. руб. и был полностью оплачен на отчетную дату.

Дивиденды не начислялись и выплачивались.

Перечень связанных сторон по группам

Наименование группы	По какому признаку является связанной стороной
Акционерное общество «ДЕСНА ГАЙРИМЕНКУЛЬ ЯТЫРЫМ»	Участник Общества, владеет 100% доли в уставном капитале ООО «Десна Премьер»
Сизов Юрий Иванович	генеральный директор ООО «Десна Премьер»

Информация о связанных сторонах по сделкам на сумму свыше 1 000 тыс.руб.

Связанные стороны (наименование контрагента)	Статус контрагента	Характер взаимоотношений	Сумма операций за год, тыс.руб.
ООО «Икон Проперти Менеджмент»	исполнитель	Договор № ДГЯ-2012 от 01.11.2011	33 530
ООО «Икон Проперти Менеджмент»	исполнитель	Договор № 201023-ДПЕ от 23.10.2023г.	2 259
ООО «Десна Недвижимость»	исполнитель	Договор № 160822А_ДНД-ДПЕ от 16.08.2022	5 159
ООО «Десна Бизнес сервис»	исполнитель	Договор № 150722А-ДПЕ от 15.07.2022	42 788

С бенефициарными владельцами операции не осуществлялись.

Размер краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу:

- за 2024г. – 60 тыс.руб.

- за 2023г. – 60 тыс.руб.

Формирование резервов.

Сомнительная дебиторская задолженность отсутствовала, оснований для создания резерва не было. Организация не создает резервов на предстоящую оплату отпусков работникам, в связи с недостаточным уровнем существенности. Резерв на капитальный ремонт основных средств не создается, т.к. отсутствуют условия создания.

Информация по налогу на прибыль.

Условный расход по налогу на прибыль составляет: 0 тыс.рублей

Условный доход по налогу на прибыль составляет 1 756 тыс.рублей

Отложенный налоговый актив составляет 2 435 тыс. рублей погашен

Отложенное налоговое обязательство составляет 0 тыс. рублей к уменьшению

Постоянный налоговый расход, возникший в отчетном периоде и повлекший за собой корректирование условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль составляет 28 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль составляет 0 тыс.руб.

Пояснения к строке 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах (п.25 ПБУ 18/02)

По строке 2410 отражена сумма текущего и отложенного налога (строки 2411 и 2412), за исключением суммы отложенного налога, относящегося к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток).

В расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. применена налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%, подлежащая применению с 01.01.2025г.

Отложенный налог (строка 2412)

Показатель	За 2024 год	За 2023 год
Результат возникновения (погашения) временных разниц в отчетном периоде	1 728	1 102

Результат пересчета в связи с изменением применяемой налоговой ставки с 01.01.2025 (с 20 до 25%)	707	X
Итого	2 435	1 102

Информация о сегментах.

ООО «Десна Премьер» не выделены сегменты части деятельности организации, т.к. Общество имеет единую хозяйственную структуру, и не распределяет финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.

Раскрытие информации при формировании Формы «Отчета о движении денежных средств» бухгалтерской отчетности.

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 выплаты» в сумме 1375 тыс.руб.

25 марта 2025 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Сизов Ю.И.

Кондакова О.А.

