

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

Общество с ограниченной ответственностью "ЮНИОН" за 2024 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью ЮНИОН"
зарегистрировано Инспекция Федеральной налоговой службы по Верх-
Исетскому району г. Екатеринбурга 10.06.2013

Адрес регистрации:

*620146, Свердловская обл, Екатеринбург г, Московская ул, дом 198,
этаж 1, помещение 1а*

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в
РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности

Уставный капитал: 10 000 (Десять тысяч рублей) руб.

Основной вид деятельности: 41.20 - Строительство жилых и нежилых
зданий

Состав учредителей:

Лужецкий Евгений Игоревич - Директор;

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора в 2021
году (*основные положения*):

*Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на
главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011
№ 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется с
использованием специализированной бухгалтерской компьютерной
программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.
Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к
данному приказу.*

*Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров,
предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:
Бухгалтерия 8", ред. 3.0.
Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые
организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.*

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного) - офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

3. Оценка стоимости чистых активов на 31.12.2024 (величина чистых активов соотносится с уставным капиталом).

11305 тыс. рублей стоимость чистых активов.

4. Состав основных средств на складе (руб.):

Наименование	Балансовая стоимость на 31.12.2024
Основные средства	24 588 156,84

5. Оценочные обязательства и резервы

Резервы по сомнительным долгам не формируются.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

6. Труд и заработная плата.

Кредиторская задолженность в отношении заработной платы отсутствует

Среднесписочная численность 10 человек

Директор Общество с ограниченной ответственностью
"ЮНИОН" Лужецкий Е.И.