ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЗЕЯ»

ИНН 2807013756 КПП 280701001 ОГРН 1242800006789
Юридический адрес: 676455, Амурская область, г. Свободный, ул. Новый Быт, д. 67
Реквизиты:
р/с № 40702810703000003102 БИК 040813608 к/с № 30101810600000000608
Дальневосточный Банк ПАО «Сбербанк России» г. Хабаровск

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с ограниченной ответственностью «ЗЕЯ» за 2024 года

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998г. №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

1. Основные сведения о предприятии

1	Полное наименование	**Общество с ограниченной ответственностью «Зея»**
2	Сокращенное наименование	ООО «Зея»
3	Основные виды деятельности	81.29 Деятельность по чистке и уборке прочая
4	Юридический адрес	676454, Амурская область, г. Свободный, ул. Новый Быт,67
5	ОГРН	1242800006789
6	Дата регистрации	09.10.2024
7	Уставный капитал	14111398,76 руб.
8	Код ИНН/КПП	2807013756 / 280701001
9	Идентификационный код ОКПО	50613952
10	Код территории по ОКАТО /ОКТМО	10430000000 / 10730000001
11	Код группировки по ОКОГУ	4210014
12	Код собственности (ОКФС)	14 Муниципальная собственность
13	Код организационно-правовой формы ОКОПФ	12300 Общество с ограниченной ответственностью
14	Лицензии	нет

15	Контактная информация:	Телефон: +7 (41643) 5-22-71 -mail: 59889@mail.ru
16	Руководитель (Ф.И.О., должность)	Директор Яцух Сергей Леонидович
17	Главный бухгалтер (Ф.И.О.)	Градюшко Елена Владимировна

Общество с ограниченной ответственностью «Зея» учреждено Администрацией города Свободного Амурской области 29.09.2024г. №1339. Учредителем Общества является муниципальное образование город Свободный Амурской области.

Численность работников на 31.12.2024 г. составляет 45 человека.

В 2024 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- 81.29. Деятельность по чистке и уборке прочая;
- 68.20 - сдача имущества в аренду;
- 43.34- производство малярных работ;
- 43.31- производство штукатурных работ;

.

Учетная политика предприятия

Учетная политика предприятия утверждена приказом директора № 1/1 от 09.10.2024г.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Рабочий план счетов разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н.

В работе используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ. Также Предприятием разработаны и применяются формы первичных учетных документов, используемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

Основными положениями учетной политики Предприятия являются:

К основным средствам (в соответствие с ФСБУ 6/2020) относить активы, единовременно выполняющие следующие условия:

- стоимостью свыше 100 000 рублей;
- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации;
- со сроком полезного использования свыше 12 месяцев;
-организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
-способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства отражать в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, то есть по фактическим затратам их приобретения, сооружения, изготовления и доведения до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая расходы по их доставке и установке.

Объекты основных средств стоимостью до 100 000 рублей за единицу списывать на затраты по мере их отпуска в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих предметов организовать за ними надлежащий контроль при эксплуатации.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии их к бухгалтерскому учету исходя из:

Ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

Ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количество смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

Нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

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

В бухгалтерском учете сумма начисленной амортизации по объектам основных средств отражается на счете 02 «Амортизация основных средств».

Фактические затраты на ремонт основных средств (текущий, капитальный) включать в себестоимость продукции по мере производства ремонта.

Стоимость специальных инструментов и приспособлений полностью погашать в момент их передачи в производство. В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации организовать надлежащий контроль за их движением.

Материально-производственные запасы отражать в бухгалтерском учете по их фактической себестоимости. В соответствии с п.28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Предприятие создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

По результатам проведения проверки на обесценения запасов в проверяемом периоде, резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Расходы по доставке материальных ценностей со склада продавца включать в покупную стоимость товарно-материальных ценностей.

Организация учета затрат на производство.

Расходы, отраженные на счете 20 «Основное производство» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности. Управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90 субсчет 08 в конце отчетного периода полной суммой.

К денежным эквивалентам относить депозиты и вклады на срок до трех месяцев.

Сроки и направление списания расходов будущих периодов определять условиями, в соответствии с заключенными договорами, а также действующим законодательством, а при невозможности определения сроков (отсутствия ссылки в договоре) приказом руководителя предприятия. Расходы будущих периодов списываются на затраты (либо на соответствующие источники средств организации) равномерно ежемесячно в течение срока их использования, определенным договором или приказом руководителя.

Резервы по сомнительным долгам создавать при наличии обоснований признания дебиторской задолженности сомнительной.

Учет использования чистой прибыли в течение года вести на счете 84 «Нераспределенная прибыль».

Учет доходов и расходов вести по методу начисления.

В составе собственного капитала учитывается уставной фонд, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль.

Предприятие самостоятельно формирует в бухгалтерском учете информацию об УСН Определение величины платежа по УСН осуществляется на основании данных бухгалтерского учета, применяется метод начисления. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Расходы, понесенные при оказании услуг, предприятие в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства. Применять объект налогообложения в виде разницы между доходами и расходами организации. Основание: статья 346.14 НК.

Бухгалтерский баланс

3.1. Основные средства

На балансе Предприятия по состоянию на отчетную дату числятся объекты основных средств, на общую сумму (по балансовой стоимости) 12026 тыс. руб., в том числе:

- основные средства – 5607 тыс. руб.
- земельные участки. - 6419 тыс.руб.

В отчетном периоде объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не имелось.

Информация о движении основных средств:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация ***	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации***	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***
					первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***			
1	*2*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2024г.			12199	-	-	(173)	12199	(173)
	2023								
в том числе: здания, сооружения и передаточные устройства	2024г.			13	-	-	(9)	13	(9)
	2023								
машины и оборудование	2024г.			5766	-	-	(163)	5766	(163)
	2023								
производственный и хозяйственный инвентарь земельный участок	.2024г.			1	-	-	(1)	1	(1)
	2023			6419				6419	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования реконструкции отсутствует.

Информация о незавершенных капитальных вложениях отсутствует.

Информация об ином использовании основных средств отсутствует.

В учете основные средства подразделяются на группы:

Наименование	Срок полезного использования (лет)
Здания	С 5 до 30 и выше
Сооружения	С 5 до 30 и выше
Машины и оборудование	С 2 до 30
Инвентарь производственный и хозяйственный	С 2 до 20
Прочие Основные средства	Свыше 30

Переоценка основных средств не производилась. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

Правила учета аренды отражены в Учетной политике Предприятия.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Амортизация считается исходя из срока полезного использования объекта.

Предприятием применяется линейный способ начисления амортизации ППА.

Право пользования активом в бухгалтерском балансе отражается по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении ППА.

3.2. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы, приобретенные от поставщиков, учитываются по фактической себестоимости без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их приобретения. Товары, принятые к бухгалтерскому учету предприятием, оцениваются при выбытии по средней себестоимости. Аналогичный порядок учета применяется предприятием в налоговом учете.

Информация о движении запасов:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости			
1	*2*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*
Запасы - всего	2024г		-	1398	(1366)			32	-
	2023		-	-					-
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2024г		-						-
	2023		-	1 398	(1366)			32	-
товары	2024г	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-

Резерв под обесценение по данной группе не создавался, поскольку проведенный анализ стоимости ТМЦ показал, что рыночная стоимость запасов выше, чем фактическая.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Предприятием и покупателями (заказчиками).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Предприятием той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный

резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается). Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Данные о дебиторской задолженности:

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г	
	Сумма дебиторской задолженности	Резерв по сомнительным долгам	Сумма дебиторской задолженности	Резерв по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность, в том числе:	2905	-		-
Авансы выданные	206	-		-
Прочая задолженность	411	-		-
Расчеты с покупателями и заказчиками	2288	-		-
Расчеты с бюджетом и по социальному страхованию и обеспечению		-		-

Резерв сомнительных долгов по результатам проведенной инвентаризации, по задолженности, которая признана сомнительной на 31.12.2024г., составляет 0 тыс. руб., в связи с отсутствием дебиторской задолженности, обусловленной спецификой деятельности Предприятия.

Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа директора и относятся на финансовые результаты Предприятия.

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г
	Сумма кредиторской задолженности	Сумма кредиторской задолженности
Кредиторская задолженность, в том числе:	2373	
Авансы полученные	18	
Прочая задолженность	924	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	203	
Расчеты с бюджетом	1 228	

Просроченная задолженность по заработной плате, налогам и сборам, во внебюджетные фонды отсутствует.

3.4. Денежные средства и их эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах.

По статье «Денежные средства» отражены средства Предприятия на счетах в банках. Для целей составления Отчета о движении денежных средств (форма №4) денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011.

тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Денежные средства, в том числе	6498	
Расчетные счета	6498	
Касса	-	-
Денежные средства в пути	-	-

3.5. Собственный капитал

Величина уставного фонда соответствует величине, установленной Уставом Предприятия – 14111.4 тыс.руб. Резервный капитал – 0 тыс. руб., добавочный капитал – 0 тыс. руб..

По состоянию на 31.12.2024 года стоимость чистых активов предприятия составила 21094 тыс. руб.

3.6. Сведения об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах (пункты 24-28 ПБУ 8/2010)

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Оценочное обязательство на Предприятии в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца по мере возникновения у сотрудников права на будущие оплачиваемые отпуска либо на компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении. Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, увеличенная на обязательные страховые взносы

Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Избыточно признанные оценочные обязательства, отнесены на счета прочих доходов.

По результатам проведенной инвентаризации на 31.12.2024 года определено количество дней отпуска, которые работники Предприятия имеют право использовать. Исходя из этого числа и средней заработной платы по каждому работнику определено обязательство Предприятия на выплату отпускных выплат в суммовом выражении.

За отчётный период на Предприятии отсутствовали события, подлежащие раскрытию в качестве условных активов и условных обязательств.

3.7. Государственная помощь

В 2024 году Общество получило субсидии в виде возмещения расходов по обслуживанию общественных территорий города и контейнерных площадок в размере 10387,7 тыс. руб.

3.8. Доходы будущих периодов

По строке 1530 бухгалтерского баланса отражено сумма излишне перечисленной субсидии, в сумме 147,0 тыс. руб.

4. Отчет о финансовых результатах

4.1.Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов. По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией (п. 18 ПБУ 9/99). По строке 2120 «Себестоимость продаж» и строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость выполненных работ и оказанных услуг (п. п. 9, 21 ПБУ 10/99).

тыс. руб.

Статья доходов	На 31.12.2024 года	За 31.12. 2023 года
Выручка		
Доходы от сдачи имущества в аренду	169	
Доходы от оказания услуг и выполнения работ	1591	
Итого (строка 2110)	**1760**	
Себестоимость продаж		
Расходы по содержанию имущества, сдаваемого в аренду	146	
Расходы на благоустройство и содержание контейнерных площадок	2954	
Расходы на благоустройство и содержание общественных территорий (скверы, парки)	5520	
Прочие расходы	1820	
Итого (строка 2120)	**10440**	
Управленческие расходы (строка 2220), в том числе:	**1788**	
Материальные расходы	171	-
Расходы на оплату труда и страховые взносы	1481	-
Прочие расходы	136	-

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) на сумму 10250**тыс. руб.**, в том числе:

№ п/п	Расшифровка доходов	Сумма, тыс. руб.	
		на 31.12.2024 года	**На 31.12.2023года**
1	Субсидия	10241	
2	Возмещение убытков	9	

Состав прочих расходов - 212 **тыс. руб.:**

№ п/п	Расшифровка расходов	Сумма, тыс. руб.	
		На 31.12.2024 года	**На 31.12.2023 года**
1	Расходы на банковское обслуживание	31	
2	Налог на имущество	34	
3	Прочие	147	-

4.2. Расчеты по УСН

Предприятие находится на УСН, поэтому расчетов по налогу на прибыль не производит.

5. События, произошедшие после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

6. Информация о непрерывности деятельности

В течение 2024 года на финансово-хозяйственную деятельность общества санкции Евросоюза, непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют, разрыв логистических цепочек, запрет внешнеэкономической деятельности, санкции ряда стран не оказали существенного влияния. Предприятие не прекращало свою деятельность: уровень доходов и объем платежей не снижался, объем заказов в 2024 году был достаточен для дальнейшего осуществления деятельности.

Руководство общества намерено продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

7.Информация о выданных и полученных обеспечениях

По состоянию на 31.12.2024 года выданные обеспечения отсутствуют, полученные обеспечения отсутствуют.

8.Информация о затратах на энергетические ресурсы

Оплата услуг по отоплению и электроэнергии, водоснабжению и водоотведению осуществляется на основании выставляемых поставщиками счетов.

Показатели	Ед. изм.	Период	
		2024 год	2023г.
Затраты на электроэнергию, в т.ч.	тыс. руб.	**423.1**	
Объем в натуральном выражении	квт.	49661.835	
Средняя цена (тариф)	руб.	8.50	
Затраты на теплоэнергию, в т.ч.	тыс. руб.	**162.6**	
Объем в натуральном выражении	г/кал.	38.752	
Средний тариф	руб.	4195.61	
Затраты на воду, в т.ч.	тыс. руб.		
Объем в натуральном выражении	Куб.м		
Средний тариф	руб.		

Директор /Яцух С.Л./

Главный бухгалтер /Градюшко Е.В./