

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Синглет» за 2024 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Синглет»

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «Синглет»

Адрес юридического лица: 630027, г. Новосибирск, ул. Богдана Хмельницкого, 75/1

Основные виды деятельности - сдача в аренду недвижимого нежилого имущества

Участник Общества: Global Trust Invest AG (Глобал Траст Инвест АГ) с размером доли собственности 100 %.

Исполнительный орган Общества: директор – Филатова Екатерина Петровна;

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 6 чел., численность работающих на 31.12.2024 - 6 чел.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде вносились в раздел нематериальные активы в соответствии с новым ФСБУ 14/2022

Основные положения учетной политики

Основные средства

Применяется альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности переход на применение ФСБУ 6/2020. К основным средствам относятся активы, в соответствии с п.4 и п.5 ФСБУ 6/2020 и стоимость которых составляет более 100 000 рублей. Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. включаются в состав материально-производственных запасов и учитываются на счёте 10. Арендованные основные средства, стоимостью более 100000 руб., учитываются на сч.001.

Первоначальная стоимость определяется по сумме фактических затрат с учетом государственных пошлин; процентов по заемным средствам, начисленных до принятия инвестиционного объекта

ОС к учету или до начала эксплуатации инвестиционного актива (общехозяйственные расходы, непосредственно связанные с приобретением и сооружением ОС, включаются в первоначальную стоимость объекта).

Формирование первоначальной стоимости основных средств производить по видам расходов (по сметной документации), в т.ч. расходов на:

- модернизацию;
- реконструкцию и техническое перевооружение;
- достройку, дооборудование;
- частичную ликвидацию в части расходов, увеличивающих стоимость ОС.

Срок полезного использования признается в соответствии Классификацией, утвержденной Постановлением правительства РФ 01.01.2002 №1.

Способ амортизации: линейный способ, коэффициент ускоренной амортизации не применяется.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС.

Амортизация прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС.

Начисление амортизации ОС на консервации и длительном ремонте не приостанавливается.

Нематериальные активы.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов.

Исходя из срока полезного использования (действия) объекта (из договора и тд. в соответствии с п. 31 ФСБУ 14/2022).

Если же надежно определить срок полезного использования невозможно, то к учету принимают НМА с неопределенным сроком. Возможность определить срок полезного использования проверяют ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении обстоятельств, которые свидетельствуют о такой возможности (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Способ начисления амортизации: Линейный метод.

Отражение в учете с использованием счета 05 «Амортизация не материальных активов».

Амортизация начисляется ежемесячно с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в учете, прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА

Переоценка:

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Обесценение: Проверка НМА на обесценение не производится.

Учет запасов.

В качестве МПЗ принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации МПЗ использовать сч. 10 "Материалы", 41 «Товары», 45 «Товары отгруженные».

Признаются запасами:

- 1) Сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- 2) инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг. Исключение - объекты, которые являются основными средствами;
- 3) готовая продукция для продажи;
- 4) товары, приобретенные у других лиц для продажи;
- 5) объекты незавершенного производства;
- 6) недвижимость, приобретенная или созданная для продажи;
- 7) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи

Приобретенные материалы признаются по фактической себестоимости без учета косвенных налогов.

Себестоимостью приобретенных запасов считается уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета:

- скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления (подпункт "б" пункта 12 ФСБУ);
- условий рассрочки платежа (пункта 13 ФСБУ).

Признаются расходом периода, в котором были понесены следующие затраты:

- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В фактическую себестоимость включаются фактические затраты - на приобретение (создание) запасов.

При оплате запасов неденежными средствами определять затраты, включаемые в себестоимость запасов, по балансовой стоимости передаваемых активов (фактических затрат на работы и услуги).

Запасы оцениваются на отчетную дату по:

- по фактической себестоимости.

Расходы по доукомплектации товаров включаются в стоимость товаров (Дт 41.01 «Товары» Кт 41.04 «Запчасти»).

Резерв под обесценение запасов не создается.

Списание МПЗ с баланса производится при отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов.

Товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации:

- счет 41.01 (Автомобили товарные, Тест-драйв, Трейд-ин) - по себестоимости каждой единицы;
- счет 41.04 (запасные части) - по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способом ФИФО).

Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг:

- материалы, учитываемые на счете 10 (за исключением счета 10.05)
- по средней себестоимости;
- счет 10.05 (запасные части для использования при оказании работ).
- по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способом ФИФО).

Спецодежда принимается к бухгалтерскому учету в составе запасов по фактической себестоимости. До передачи в эксплуатацию приобретенная спецодежда учитывается на счете 10.10. В момент передачи спецодежды в эксплуатацию, ее стоимость одновременно списывается в дебет соответствующих счетов затрат.

Для контроля за сохранностью переданной работникам спецодежды, стоимость которой отнесена на затраты, учет ведется на забалансовом счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации».

Порядок учет финансовых вложений (акций, долей, паев, ценных бумаг)

По фактическим затратам на приобретение (п.9 ПБУ 19/02).

По первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений (п.26 ПБУ 19/02).

Учитываются в составе прочих доходов и отражаются на счете 91.1 «Прочие доходы» (п.34 ПБУ19/02).

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

Порядок признания доходов

Момент перехода права собственности на реализованную продукцию, (товары, имущество, выполненные работы, оказанные услуги) ПБУ 9/99. Датой признания является дата, установленная ПБУ 9/99. Доходы от аренды учитываются в составе доходов от обычных видов деятельности. Прочие доходы учитываются в соответствии с п.7 ПБУ 9/99.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов Экономическое обоснование расходов с целью получения доходов в соответствии с принципом рациональности, делового оборота и требованием законодательства РФ.

Документальное подтверждение произведенных расходов в соответствии с законодательством.

В том отчетном периоде, к которому они относятся независимо от времени их фактической оплаты.

Исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного периода).

Датой признания является дата установленная ПБУ 10/99.

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном периоде, относится на уменьшение доходов от реализации отчетного периода с распределением по объектам ОС (помещениям).

Прямыми расходами считать:

1. Расходы по аренде земельных участков по помещениям (объектам);
2. Себестоимость сырья и материалов, отпущенных непосредственно на производство;
3. Расходы по страхованию помещений (объектов) и оборудования, относящихся к конкретному объекту;
4. Расходы по услугам сторонних организаций, непосредственно относящиеся к конкретному помещению (объекту, производству);
5. Суммы начисленной амортизации по ОС, используемой в основной деятельности.

Учитываются на счете 20 «Основное производство»

Общехозяйственные и общепроизводственные расходы, связанные с управлением и реализацией, списываются на затраты ежемесячно.

К данным расходам относятся:

1. Расходы на оплату труда управленческого персонала;
2. Расходы на обязательное пенсионное страхование, идущее на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на сумму расходов на оплату труда и другие составляющие части внебюджетных фондов;
3. Прочие общехозяйственные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены к конкретному объекту ОС.

Общепроизводственные расходы собираются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство».

Общехозяйственные расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 90 «Продажи».

Прочие расходы учитываются на счете 91.2 в соответствии с п.11 ПБУ 10/99.

Учет процентов по кредитам и займам.

В зависимости от целевого назначения кредита (займа), исходя из условий договора:

- а) по инвестиционным активам – на увеличение стоимости с учетом п.13 ПБУ15/2008;
- б) на пополнение оборотных активов (на производственные цели и т.п.) – на счет 91.2 прочих расходов.

После ввода в эксплуатацию активов, в т.ч. при их последующей оплате – на счет прочих расходов 91.02.

Резервы

Формируются в отчетном периоде по приказу руководителя исходя из производственной необходимости.

Экономические сведения

Нематериальные активы в Обществе на начало 2024 года и на конец 2024 года отсутствовали.

Основные средства Общества на начало 2024 года составляли – 17 459 тыс. руб., на конец 2024 года составили – 12 613 тыс. руб. Движение основных средств в течение отчетного периода – 4 846 тыс. руб.

Общество не арендовало основные средства в течение 2024 года.

Способ начисления амортизации: линейный способ;

Сумма начисленной амортизации за отчетный год: 7 638 тыс. руб.

Учет МПЗ:

- способы оценки МПЗ по их группам (видам): в соответствии с Учетной политикой.
- стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог: отсутствуют.
- величина и движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей: резерв под обесценение ТМЦ не создавался.

Финансовые вложения Общества: долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения Общества (статья 1170) в 2024 году отсутствовали.

Дебиторская задолженность на начало 2024 года составляла 30 809 тыс. руб., а на конец 2024 года 40 582 тыс. руб., т.е. увеличилась на 24 %.

Кредиторская задолженность на начало 2024 года составляла 1 986 тыс. р., а на конец 2024 года 2 940 тыс. руб., т.е. увеличилась на 32 %.

Сведения о полученных и погашенных Обществом краткосрочных займах и целевых поступлений денежных средств за 2024 год в тыс. руб. – краткосрочные займы и целевые поступления денежных средств в 2024 году у Общества отсутствовали.

Информация по отчетным сегментам

Информация по сегментам приводится в соответствии с ПБУ "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010, утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н.

Обществом не выделяются отдельные отчетные сегменты.

Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет – в 2024 г. не были выявлены ошибки прошлых лет.

Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства

Оценочные обязательства

По данной статье бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства компании, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, сформированные в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство - это предстоящие расходы компании, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательного акта, вступления в силу судебного решения, исполнения договора.

По состоянию на 31.12.2024 г. резерв на оплату отпусков не создавался.

- по выплате вознаграждений работникам по итогам работы за год резерв не создавался.

Условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" условное обязательство возникает в результате прошлых событий хозяйственной деятельности компании, когда "существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (либо ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией". Условные обязательства в бухгалтерском учете не признаются, информация о них отражается в пояснительной записке.

Судебные разбирательства ООО «Синглет» указаны в таблице:

Но ме р п/п	Дата иска	Контраг ент	Цена иска/ сумма увеличен ия стоимост и ТС на размер предоста вленной скидки	Оплаче но/ взыскан о	Увеличен ие цены ТС признано судом незаконн ым	Уменьшен а скидка, подлежащ ая взысканию , по согласован ию Сторон договора	Дебиторс кая задолжен ность	Примечание
1	15.04. 2024	Дудко Д.А. Олезаро вский А.О.	74608,97 руб.				Отсутств ует	Судом присуждено взыскание скидки не в полном размере, а только в сумме 21 788,95 с Дудко Д.А. и 20 640,86 руб. с Олезаровског о А. О.

Обеспечения выданные: отсутствуют;

Обеспечения полученные: отсутствуют.

События после отчетной даты: В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024г. не было существенного события, которое оказало бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Резервы предстоящих расходов и платежей, оценочные резервы Общества

Резерв под будущие отпуска не создавался.

Порядок признания выручки, установленный Учетной политикой Общества, - по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Показатель выручки за 2024 составляет 34 011 тыс. руб., в том числе показатель выручки по направлениям деятельности за 2024 год:

1) Сдача в аренду недвижимого нежилого имущества – 34 011 тыс. руб;

Себестоимость продаж за 2024 год составляет 12 926 тыс. руб.

Состав прочих доходов и расходов Общества в 2024 году:

	2024
Прочие доходы	
В том числе:	
-Проценты к получению	
-От реализации МПЗ	
-От реализации основных средств	
-Пени, штрафы, неустойки признанные или по которым получены решения суда	19
-Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам	
-Другие доходы	
Прочие расходы	
В том числе:	
-Проценты к уплате	
-От реализации МПЗ	
-От реализации основных средств	
-Списание дебиторской задолженности	
-Судебные издержки	
-Оценочные обязательства	
-Другие расходы	(4494)

Чистые активы Общества составляют 124 579 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль текущего года 15 236 тыс. руб.

Уставный капитал составляет 290 716 тыс. руб. Размер уставного капитала в течение отчетного периода не изменялся.

Общество не выступало получателем государственной помощи в течение 2024 года, не выступало поручителем, не выдавало и не получало обеспечение обязательств и платежей.

Связанные стороны — это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую (финансовую) отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние.

Связанными лицами являются:

1. Руководители ООО «Синглет» - Филатова Екатерина Петровна
2. Участник Global Trust Invest AG (Глобал Траст Инвест АГ)

Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу

- заработная плата - 40 тыс. руб.;
- страховые взносы - 12 тыс. руб.;
- краткосрочные вознаграждения – не выплачивались.
- долгосрочные вознаграждения – не выплачивались.

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую (финансовую) отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности): не выплачивались.

- иные долгосрочные вознаграждения: не выплачивались

Информация о конечных бенефициарах - под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Бенефициаром общества является: отсутствует информация.

Информация о прекращении/не прекращении деятельности – Сведения о прогнозировании ведения хозяйственной деятельности Общества в следующем (после отчетного) налоговом периоде.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Риски хозяйственной деятельности.

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величину рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества анализируется руководством Общества на постоянной основе.

Директор ООО «Синглет»

28.03.2025



Филатова Е. П.

Козлов М. С.
ПО ДОВЕРЕННОСТИ № 1
ОТ 01.01.2025