

Пояснения к заключительной бухгалтерской отчетности
ООО «СТК «Медвежонок» за период с 1 января по 31 декабря 2024 года
Корректировка №1 от 09.04.2025

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью заключительной бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СТК «Медвежонок»» (далее - «Общество») по состоянию на 31 декабря 2024г. и за период с 1 января по 31 декабря 2024г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб.

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

ИНН 4205238178, КПП 421401001, ОГРН 1124205002503.

Дата регистрации 15.02.2012 г.

Юридический и почтовый адрес: 652993, Кемеровская область - Кузбасс, м.р-н Таштагольский, г.п. Шерегешское, пгт Шерегеш, ул Фурманова, зд. 4/3, стр. 1, офис 1

Контактный телефон – _____, сот. тел. +8-903-907-34-22

Адрес электронной почты – i.golovanov@mpkgr.ru

Ф.И.О., должность руководителя организации: Генеральный директор Голованов Иван Михайлович.

Ф.И.О., главного бухгалтера организации: Смагина Юлия Юрьевна.

Размер уставного капитала организации: 10 000 -- рублей.

Участники общества:

- Подгорный Алексей Викторович - с долей 1- процент;
- Общество с ограниченной ответственностью «МПК ГРУПП» - с долей 99-процентов.

Основные виды деятельности организации: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20)

Организация не имеет филиалов и подразделений.

Активы и обязательства, результаты хозяйственной деятельности и движение денежных средств включены в прилагаемую бухгалтерскую отчетность за 2024 год на основе принципов учетной политики Общества.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества за период с 1 января по 31 декабря 2024 года составила 1,3 человека.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Развитие туристической отрасли является одной из экономических важных задач развития Кемеровской области - Кузбасса. Реновируемая база отдыха «Медвежонок» находится в Кемеровской области вблизи города Новокузнецк и поселка Шерегеш. Она имеет высокую транспортную доступность и высокий рекреационный потенциал.

Руководство Общества ответственно подходит к вопросу поддержания стабильности его функционирования. Одним из ключевых решений, принятых для достижения этой цели, стало спасение туристической базы "Медвежонок", которая с 2018 года находилась на грани банкротства. Ситуация требовала незамедлительных и решительных действий. В настоящее время проводится комплексная работа по восстановлению прав собственности на недвижимость и земельные участки, принадлежащие базе. Это сложный и многоэтапный процесс, включающий в себя юридические

процедуры, взаимодействие с государственными органами и решение множества организационных вопросов. Параллельно с этим осуществляется реновация и модернизация уже возвращенных в собственность Общества объектов. Речь идёт не просто о косметическом ремонте, а о полной технической и функциональной модернизации, направленной на повышение привлекательности базы для туристов и, как следствие, повышение её доходности. Вложения в "Медвежонок" рассматриваются руководством как стратегически важные для обеспечения долгосрочной финансовой устойчивости Общества. Однако, деятельность Общества, как и любой другой коммерческой организации, сопряжена с разнообразными рисками.

Необходимо отметить, что текущая экономическая ситуация характеризуется высокой степенью неопределенности. Глобальные экономические процессы и геополитическая нестабильность создают дополнительные сложности в планировании и прогнозировании деятельности. Поэтому руководство Общества признает, что текущие ожидания и прогнозы могут не совпадать с реальными результатами в будущем.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками. Эта информация предоставляется в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового законодательства и направлена на обеспечение прозрачности и достоверности финансовой отчетности Общества. Руководство Общества постоянно работает над улучшением системы управления рисками, стремясь минимизировать возможные убытки и обеспечить стабильное развитие организации.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность не включая задолженность по займам отнесены к краткосрочным, а кредиторская задолженность по займам полученным отнесена к долгосрочной т.к. срок обращения (погашения) их превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2. Основные средства

В связи с тем, что Обществу при смене руководства и собственника не были переданы финансовые и бухгалтерские документы на основные средства, все имущество было принято к учету через добавочный капитал по кадастровой стоимости.

В составе основных средств отражены машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Вновь принятые к учету основные средства отражены по стоимости приобретения, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 18.11.2022)

При списании оценка материалов и товаров производится по средней стоимости.

Учет расходов организации по видам деятельности формируется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно на счет 91.2 «Прочие расходы». Так как у Общества полностью отсутствует деятельность, а ПБУ 10/99 обязывает их признавать в том периоде в котором они произведены.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

3. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение материальных запасов в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Сырье и материалы

При отпуске материалов в строительство и модернизацию их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Спецодежда

Стоимость спецодежды со сроком эксплуатации не более 12 месяцев списывается на общехозяйственные расходы на дату передачи специальной одежды в эксплуатацию.

4. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом НДС.

В случае наличия информации, с высокой степенью не надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникающая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие

обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

5. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему.

6. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2024 уставный капитал Общества оплачен полностью.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н с 01.01.2022г.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым методом на основе рекомендации БМЦ.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 листа 02).

8. Доходы

Организация признает доходы и расходы по методу начисления. При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются организацией в состав основных доходов как выручка от реализации.

9. Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Обществом было принято к учету в 2024 году основных средств на сумму 240 475 тыс.руб. из них:

- приобретено за плату на сумму 4 365 тыс.руб.
- ввод остатков основных средств (добавочный капитал) – 236 110 тыс.руб.

Начисленная амортизация за отчетный год составила 1 976 тыс.руб.

Срок полезного использования ОС установлены согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1. (ред. от 18.11.2022)

2. Запасы

Стоимость сырья и материалов, израсходованных на текущий ремонт и реконструкцию объектов основных средств за 2024 год составляет 7 611 тыс.руб.

3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества возникла в результате выплаты аванса подрядным организациям на ремонтные работы и разработку проектной документации для объектов основных средств в сумме 2 823 тыс. рублей.

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2024 г остаток на расчетном счете составил 63 тыс.руб.

5. Уставный капитал

Уставной капитал по состоянию на 01.01.2025 г. составляет 10 тыс.руб.

6. Кредиты и займы

Обществом получены долгосрочные займы за 2024 год на сумму 93 443 тыс руб., начислены проценты по ним в размере 414 тыс.руб (которые учтены в составе краткосрочной кредиторской задолженности в строке 5565 в пояснении 5 к Бухгалтерскому балансу за 2024 год). Остаток долгосрочной кредиторской задолженности по займам на конец 2024 гоставил 93 443 тыс.руб.

7. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность общества на 31.12.2024 года составляет 8 036 тыс. руб., в ее состав входят:

1. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками на сумму 5 680 тыс.руб
2. Кредиторская задолженность по налогам и сборам на сумму 1 829 тыс.руб.
3. Причитающиеся проценты по займам полученным 414 тыс.руб.
4. Прочая кредиторская задолженность на сумму 113 тыс.руб.

8. Налоги

Налог на добавленную стоимость

В 2024 году не было востребовано возмещение входящего налога на добавленную стоимость

по приобретенным сырью, материалам и услугам. Сумма этого налога составила 1 647 тыс. рублей.

Налог на прибыль организации

В 2024 году Общество не осуществляло коммерческую деятельность и находилось в процессе банкротства с 2018 по 2024 год, что привело к образованию убытков. Были погашены обязательства перед кредиторами, которые числились в реестре должника ООО «СТК Медвежонок» в соответствии с определением АС Кемеровской области от 29.11.2023 по делу № А45-3983/2018 на сумму 74 094 тыс.руб. С июля 2024 года Общество начало реконструкцию и капитальный ремонт нежилых помещений, что увеличило расходы и оказало влияние на финансовые результаты. На 31 декабря 2024 года непокрытый убыток составил 94 568 тыс. рублей.

Просроченные обязательства по налогам и сборам на 31.12.2024 года составляют 293 тыс.руб. – земельный налог за 3 квартал 2024 года, в связи с чем и была подана корректировка. (Принятие к учету земельного участка с кадастровым номером 42:12:0102014:1 с кадастровой стоимостью объекта 78 259 тыс.руб.).

9. Связанные стороны

ООО «МПК ГРУПП» ИНН 4252006368 – является держателем 99% уставного капитала, поэтому в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество получает процентные займы от связанной стороны.

10. Условные обязательства

Судебные разбирательства

На момент составления отчетности, отсутствуют какие-либо судебные разбирательства, инициированные третьими лицами в отношении Общества.

11. Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность за период с 01 января по 31 декабря 2024 года подготовлен на основе общепринятых принципов бухгалтерского учета. В частности, при составлении отчета предполагалось продолжение деятельности компании в обозримом будущем (принцип непрерывности деятельности). Это означает, что руководство компании не планирует ликвидацию или прекращение работы. Также отчет составлен с соблюдением принципа неизменности учетной политики (принцип последовательности) – способы учета оставались неизменными в течение всего года. Наконец, все хозяйственные операции отражены в отчетности в соответствии с датой их совершения (принцип временной определенности).

Учитывая предположение о непрерывности деятельности, активы и обязательства компании отражены в отчете исходя из того, что компания сможет реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе обычной операционной деятельности. Другими словами, стоимость активов и обязательств оценивалась, исходя из предположения, что компания продолжит свою работу и сможет использовать активы по назначению и исполнять обязательства без каких-либо существенных проблем.

Генеральный директор

Голованов И.М.