

**ПОЯСНЕНИЯ**  
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «АПБ» за 2024г.

**1. Общие сведения.**

**1.1. Данные о хозяйственной деятельности ООО «Архитектурно-планировочное бюро» (далее – Общество).**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Архитектурно-планировочное бюро»;

Сокращенное наименование: ООО «АПБ»;

Юридический адрес: Россия, Республика Крым, г. Ялта, пер. Карла Либкнехта, 1;

Общество было зарегистрировано 11.12.2023г. путем реорганизации в форме преобразования (приватизации) из муниципального унитарного предприятия «Проектно-производственное архитектурно-планировочное бюро» муниципального образования городской округ Ялта Республики Крым на основании постановления Администрации города Ялта от 31.10.2023 № 6669-п

ООО «АПБ» в 2024г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

**1. Деятельность в области архитектуры (код ОКВЭД 71.11):**

- все виды деятельности, имеющие целью создание архитектурного объекта;
- создание архитектурного проекта;
- координацию разработки всех разделов проектной документации для строительства или реконструкции;
- авторский надзор за строительством архитектурного объекта, организацию профессиональной деятельности архитекторов.

**2. Землеустройство (код ОКВЭД 71.12.9):**

- деятельность, связанная с демаркацией и межеванием границ, с разработкой схем использования и охраны земельных ресурсов и схем землеустройства, установление границ территорий с особыми природоохранными, рекреационными и заповедными режимами.

**3. Деятельность топографо-геодезическая (код ОКВЭД 71.12.41):**

- геодезические работы по определению координат и (или) высот точек земной поверхности, пространственных объектов, изменений во времени указанных координат и высот, по определению параметров фигуры Земли, ее гравитационного поля в этих целях.

В Обществе филиалы и обособленные подразделения отсутствуют.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2024 г. составила: 6 чел.

*Ключевой персонал:*

Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор) – Караберов Игорь Васильевич

Ревизор – Круглова Оксана Анатольевна

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

Участником Общества является:

Участник	на 31 декабря 2024г.,%	на 31 декабря 2023г.,%
Муниципальное образование городской округ Ялта Республики Крым	100	100

Общество имеет следующие банковские счета:

- 40702810440010000707 в ПАО РНКБ БАНК;

- 40702810740010000708 в ПАО РНКБ БАНК .

На протяжении 2024г. Общество не вело лицензируемых видов деятельности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведет ИП Митяева Надежда Васильевна согласно договору № 2 от 09.01.2024г.

## 2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Первоначальная отчетность была подписана: 22.03.2025г.

Пересмотренная отчетность подписана 21.04.2025г. в связи с внесением корректировок по состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2024г. согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и раскрытием необходимой информации в соответствии ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Изменения в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023г. представлены в таблице №1:

Таблица №1, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки в Первоначальной отчетности	Сумма после корректировки в Пересмотренной отчетности	Корректировка, +/-
<b>АКТИВ</b>				
<b>II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	23	26	+3
Дебиторская задолженность	1230	-	201	+201
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	83	433	+350
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>371</b>	<b>925</b>	<b>+554</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал	1310	299	469	+170
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	1370		(300)	-300
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Кредиторская задолженность	1520	71	756	+685
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>371</b>	<b>925</b>	<b>+554</b>
<b>ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b>				
Выручка	2110	5506	-	-5506
Себестоимость продаж	2120	(5321)	(129)	+5192
Прочие доходы	2340	218	-	-218
Прочие расходы	2350	(395)	(2)	+393
Налог на прибыль	2410	(102)	(131)	-29
Чистая прибыль(убыток)	2400	(94)	(131)	-37

Изменения в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024г. представлены в таблице №2:

Таблица №2, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки в Первоначальной отчетности	Сумма после корректировки в Пересмотренной отчетности	Корректировка, +/-
<b>АКТИВ</b>				
<b>I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	483	1 993	+1 510
<b>II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	336	62	-274
Дебиторская задолженность	1230	454	433	-21

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «АПБ» за 2024г.**

БАЛАНС	1600	2 445	3 660	+1 215
ПАССИВ				
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	1370	1 267	526	-741
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	-	866	+866
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	709	705	-4
Оценочные обязательства	1540	-	509	+509
Прочие обязательства	1550	-	586	+586
БАЛАНС	1700	2 445	3660	+1215
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ				
Себестоимость продаж	2120	(13403)	(13 158)	+245
Управленческие расходы	2220	-	(717)	-717
Прибыль(убыток)от продаж	2200	1 964	1 492	-472
Прочие расходы	2350	(202)	(341)	-139
Чистая прибыль(убыток)	2400	1 436	825	-611

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказу № 1 от 27.12.2024 в 2024 году была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечания
Основные средства, в т.ч. :	31.12.2024 г.	Приказ №1 от 27.12.2024г.
- собственные	31.12.2024 г.	
- арендованные	31.12.2024 г.	
Покупные товары и товары отгруженные	31.12.2024 г.	
Инвентарь ихозпринадлежности	31.12.2024 г.	
Оборудование к установке	31.12.2024 г.	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	31.12.2024 г.	
- незавершенное строительство объектов О.С.	31.12.2024 г.	
Расходы будущих периодов		
Нематериальные активы		
Материально-производственные запасы	31.12.2024 г.	
Незавершенное производство	31.12.2024 г.	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отч-ти	31.12.2024 г.	
Финансовые вложения		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024 г.	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024 г.	
Расчеты с бюджетом	31.12.2024 г.	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2024 г.	
	31.12.2024 г.	

Результаты инвентаризации следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены;
- сумма непригодных к использованию МПЗ и оборудования составила 0 тыс.руб.

**3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2024г.**

***Основы составления отчетности***

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66 н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об утверждении учетной политики» №08-ОД от 29.12.2023.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024г., отчета о финансовых результатах за период 2024г., приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) за период 2024 г. и Пояснений в текстовом виде.

Отчетным годом является период – с 01.01.2024г. по 31.12.2024.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

***3.1. Нематериальные активы.***

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

***3.2. Основные средства и капвложения. Аренда.***

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Основание: пункт 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре по форме, утвержденной в приложении 1.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Общество классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

- недвижимость, которая используется в производственной деятельности;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

Общество признает активы, стоимостью менее 40 000,00руб., которые составляют имущество Общества, как объекты основных средств с выделением отдельных групп учета с целью контроля за сохранностью объектов основных средств.

Объекты основных средств по группам «недвижимость», «оборудование» и «транспорт» оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 в полном объеме, за исключением пункта 7 ФСБУ 6/2020 В качестве арендодателя Общество отражает предмет аренды как инвестиционную недвижимость на счете 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Основание: пункт 48 ФСБУ 6/2020.

Общество учитывает инвестиционную недвижимость по первоначальной стоимости.

Основание: пункт 21 ФСБУ 6/2020.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

По группам основных средств, указанным в приложении 4, амортизация начисляется линейным способом.

Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования в следующих случаях:

- по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- в случае устаревания объекта, которое более чем на 10 процентов сокращает первоначальный срок его полезного использования;
- при обстоятельствах, которые увеличивают или уменьшают его ликвидационную стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

Общество учитывает капитальные вложения только в сумме, которая уплачена или подлежит уплате поставщику, продавцу или подрядчику. При этом другие расходы признаются в отчетном периоде. Это касается амортизации активов, которые используются при осуществлении капвложений, зарплаты сотрудников и т. д.;

Основание: подп. «а» п. 10 ФСБУ 26/2020

Общество определяет суммы, уплаченные или подлежащие уплате при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий и т. д.

Основание: подп. «б» п. 11 ФСБУ 26/2020;

Общество не дисконтирует платежи поставщикам и подрядчикам при отсрочке платежа свыше 12 месяцев

Основание: подп. 12 ФСБУ 26/2020;

Общество при оплате капитальных вложений неденежными средствами фактические затраты считает в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, выполненных работ или оказанных услуг, то есть не рассчитывает их справедливую стоимость;

Основание: подп. 13 ФСБУ 26/2020;

Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение.

Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020;

Материалы, запасные части и иные ТМЦ, которые Общество приобрело для создания, улучшения или восстановления основных средств, учитываются как капитальные вложения с момента их приобретения. Данные активы учитываются обособленно на счете 10 «Материалы» в разрезе аналитического учета по подразделениям (склад для строительства). В бухгалтерском балансе материалы, запчасти и прочие ТМЦ для капитальных вложений отражаются в составе внеоборотных активов.

Основание: подп. «а» п. 5, подп. «б» п. 10 ФСБУ 26/2020, Инструкция к плану счетов).

### ***Аренда***

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018.

В случае, указанном в подпункте «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018, Общество применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды.

В случаях, указанных в подпунктах «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018, Общество применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении каждого предмета аренды. Перечень договоров и предметов аренды в приложении к учетной политике.

При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Основание: пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

### ***3.3. Материально-производственные запасы.***

Общество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд.

В бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов принимаются активы потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Общества;

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Основание: п.3 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Основание: п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Для целей настоящего бухгалтерского учета затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

Основание: п.10 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 Учетной политики Общества;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Основание: п.11 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые Общество получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Общество при ведении учета упрощенным способом вправе считать себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без применения положений подпункта "б" пункта 12 и пункта 13 Учетной политики Общества. В случае определения себестоимости запасов указанным способом затраты, указанные в подпунктах "б" - "е" пункта 11 Учетной политики Общества, признаются расходом периода, в котором были понесены.

Резерв под обесценение запасов создается.

Основание: пункт 32 ФСБУ 5/2019.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается следующим способом:

в) по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

#### **3.4. Дебиторская задолженность.**

Общество создает резерв по сомнительным долгам ежеквартально по состоянию на отчетную дату. Общество создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности в т.ч. по авансам выданным.

С целью правильности формирования резерва по сомнительным долгам, Общество формирует постоянно действующую комиссию по оценке сомнительных долгов.

Основанием для создания резерва по сомнительным долгам служит соблюдение принципа осмотрительности в суждениях и оценках (требование осмотрительности) таким образом, чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы не были занижены.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Решение о признании дебиторской задолженности сомнительной и необходимости формирования в отношении такой задолженности резерва по сомнительным долгам принимается уполномоченной комиссией и оформляется документально.

Резервы по сомнительным долгам используются в качестве источника, за счет которого производится списание с баланса общества безнадежных долгов, ранее признанных сомнительными.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) признаются те долги перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

В случае, если резерв по задолженности, признанной безнадежной, не создавался, ее величина при списании подлежит включению в состав прочих расходов.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном месяце на покрытие безнадежных долгов, переносится на следующий отчетный месяц.

В бухгалтерском учете величина созданного резерва отражается на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам», в бухгалтерском балансе величина дебиторской задолженности представляется за минусом резерва по сомнительным долгам.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов не создается.

### **3.5. Финансовые инвестиции**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

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 бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения. (Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

Выданные займы контрагентам, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58 "Финансовые вложения", субсчет "Предоставленные займы".

### **3.6. Доходы, в т.ч.**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

-организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждение иным соответствующим образом;

-сумма выручки может быть определена;

-имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

-право собственности (владения и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

-расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от прочих обычных видов деятельности признаются по мере выполнения работ (оказания услуг), отгрузки товаров.

Для доходов от предоставления в аренду объектов основных средств, если договором не предусмотрено подписание акта оказанных услуг, днем начисления данных доходов признается последний день месяца, в течение которого соответствующий объект находился в аренде.

Выручка Общества формируется методом начисления в момент реализации (отгрузки) товара, выполнения работ/услуг покупателям, т.е. по товарам признание выручки прямо связано с переходом права собственности (владения, пользования и распоряжения), а по работам, услугам работа принята заказчиком или услуга оказана.

### **3.7. Расходы, в т.ч.**

Бухгалтерский учет расходов, понесенных при осуществлении деятельности, ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Под расходами понимаются фактически понесенные затраты, приведшие к уменьшению экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств за счет уменьшения капитала Общества.

Не признается расходами выбытие активов, связанное с осуществлением капитальных вложений (приобретение, создание, реконструкция, модернизация, техническое перевооружение объектов внеоборотных активов), в порядке предварительной оплаты (авансов, задатков) материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, погашением кредитов, займов, по посредническим договорам в пользу комитента, принципала и т.д.

Признание расходов в бухгалтерском учете осуществляется при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место исходя из условий сделок, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности - метод начисления).

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерений получить доход или средства целевого финансирования, а также независимо от формы их осуществления (денежной или способ передачи иного имущества).

Признание расходов производится исходя из фактического размера понесенных затрат за отчетный период.

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности, составляющим основу себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, произведенной продукции и проданных товаров и прочие расходы.

Расходы признаются в Отчете о финансовых результатах Бухгалтерской отчетности исходя из следующих принципов:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены.

Под косвенными (накладными) затратами понимаются расходы, связанные с организацией и управлением производством, относящиеся к деятельности Общества в целом, которые включаются в себестоимость объектов учета с помощью специальных методов. Данные расходы в отдельных случаях могут относиться, минуя затраты, на счет учета реализации работ.

Формирование затрат на производство, включаемых в себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг), осуществляется по следующим элементам, предусмотренным [ПБУ 10/99 "Расходы организации"](#):

- Материальные затраты;
- Затраты на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;
- Амортизация;
- Прочие затраты.

### **3.8. Учет расходов по займам и кредитам, в т.ч.**

Раскрытие информации в отношении учета хозяйственных операций, осуществляемых Обществом в связи с исполнением обязательств, возникших из кредитных договоров, договоров займа осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Общество производит начисление процентов равномерно, согласно условиям предоставления займа.

### **3.9. Способы оценки имущества.**

В соответствии с п.1 ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов.

В случае если в каком-либо периоде объект расхода будущих периодов не может приносить экономические выгоды и не предполагается его дальнейшее использование, такой объект подлежит списанию с баланса и признается расходом отчетного периода.

### ***3.10. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.***

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

#### ***3.10.1. Денежные средства и их эквиваленты.***

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

#### ***3.10.2. Свернутое отражение денежных потоков.***

Денежные потоки отражаются в отчете движения денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

### ***3.11. Оценочные обязательства***

Общество создает оценочные обязательства на оплату отпусков.

## **4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета**

В учетную политику на 2024 год изменения не вносились.

В 2024 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

## **5. Налогообложение.**

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двойное толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

В течение 2024 г. Общество находилось на упрощенной системе налогообложения и не являлось плательщиком налога на прибыль, НДС, налога на имущество и применяло следующие ставки:

-Налог на УСН - 4 % (доходы) (льготная 4% согласно п.п.1 п1 ст. 2 Закон Республики Крым от 29.12.2014 № 59-ЗРК/2014 (ред. от 25.01.2021).

## **6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.**

**6.1. Нематериальные активы.**

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2024г. не числятся.

**6.2. Основные средства.**

Основные средства на 31 декабря 2024г. представлены следующим образом:

Тыс.руб.

	Здания и сооружения	Офисное оборудование	Транспортные средства	Приспособления и мебель	Незавершенное строительство	Аренда нежилых помещений	прочие	всего
<b>Первоначальная Стоимость на 31.12.2023г.</b>	206	482						<b>688</b>
Поступление в 2024г.		301				1 841		2142
Перемещение в 2024г.								
Выбытие в 2024г.		319						319
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2024г.</b>	<b>206</b>	<b>464</b>				<b>1 841</b>		<b>2 511</b>
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2023г.</b>	33	390						<b>423</b>
Начислено за 2024г.	8	74				332		413
Выбытие в 2024г.		319						319
<b>Амортизация на 31.12.2024г.</b>	<b>41</b>	<b>146</b>				<b>332</b>		<b>518</b>
<b>Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2023г.</b>	173	92						<b>265</b>
<b>На 31.12.2024г.</b>	<b>165</b>	<b>318</b>				<b>1 509</b>		<b>1 993</b>

В отчетном периоде переоценка основных средств не осуществлялась, в залоге основные средства не состояли, находящихся в процессе госрегистрации объектов недвижимости нет. Объекты фин. лизинга в учете не числятся

**6.2.1. Арендованные основные средства.**

Общество использует арендованные объекты недвижимости. Затраты на содержание, ремонт и обслуживание арендованных объектов осуществляется на основании договоров аренды:

1. Договор аренды нежилого помещения №3/24 от 01.03.2024 г.;
2. Договор аренды нежилого помещения №8/24 от 15.05.2024 г.;
3. Договор аренды нежилого помещения 7/24 от 01.11.2024г.

**6.3. Капвложения (в т.ч. незавершенное строительство).**

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно на 31.12.2024г. отсутствует.

**6.4. Расходы будущих периодов.**

По состоянию на 31.12.2024 г. в строке 1190 баланса «Прочие внеоборотные активы» или в строке 1260 «Прочие оборотные активы» расходы будущих периодов отсутствуют.

**6.5. Финансовые вложения.**

По состоянию на 31.12.2024 г. в строке 1170 баланса «Финансовые вложения» и в строке 1240 «Финансовые вложения(за исключением денежных эквивалентов)» финансовые вложения отсутствуют.

**6.6. Запасы.**

(тыс.руб)				
Наименование	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2023г.	ПРИХОД	РАСХОД	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2024
Сырье	3,00	146,00	84,0	62,00
Упаковочные материалы				
Тара				
Запасные части				
Готовая продукция				
Основное производство				
Прочее	23,00	315,00	315,00	
Вспомогательные материалы				
POS (рекламные материалы)				
<b>Итого</b>	<b>26,00</b>	<b>461,00</b>	<b>399,00</b>	<b>62,00</b>

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу и по состоянию на 31.12.2024г.:

- находящиеся в пути отсутствуют;
- переданные на хранение отсутствуют.

**6.7. Дебиторская задолженность.**

Тыс.руб.		
	По состоянию на 31.12.2023г.	По состоянию на 31.12.2024г.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги		75
Дебиторская задолженность по выданным авансам	128	7
Дебиторская задолженность с бюджетом	73	351
Другая текущая дебиторская задолженность		0
Резерв сомнительных долгов		0
<b>Всего:</b>	<b>201</b>	<b>433</b>

За отчетный период резерв сомнительной задолженности не создавался.

Для определения наиболее крупных дебиторов по состоянию на 31.12.2024г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 50 тыс.руб.

Тыс.руб.	
Дебитор	сумма
Санаторий Сосновая роща ООО, основной договор	75

**6.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2024 года:

Тыс. Руб.		
	2024 г.	2023г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	177	433
Денежные средства в кассе предприятия	996	

Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		
Денежные эквиваленты		
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>1 173</b>	<b>433</b>
Сумма депозитных вкладов, числящихся в кредитных учреждениях на 31 декабря		
- размер процента по депозиту в соответствии с договором		

Депозитные вклады - отсутствуют.

## 6.9. Капитал и резервы.

### 6.9.1. Уставный капитал.

По состоянию на 31.12.2024г. зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил: 469 тыс.руб. и соответствовал размеру, утвержденному в Уставе.

### 6.9.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).

Добавочный капитал на конец 2024 года составил 0 тыс. руб.

### 6.9.3. Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

Согласно Устава Общества п.9.6 создает резервный фонд в размере 5% уставного капитала Общества, который формируется за счет ежегодных отчислений в размере 5 % от чистой прибыли Общества до достижения указанной суммы резервного фонда. Если после достижения указанного размера резервный фонд будет израсходован, отчисления в него возобновить вплоть до полного восстановления.

За 2024г начисления в резервный фонд не производились

### 6.9.4. Чистая прибыль(убыток) отчетного периода.

В 2024 году Обществом получена прибыль в размере: 825 тыс. руб.

Распределение прибыли будет принято Комиссией по обеспечению взаимодействия при решении отдельных вопросов, возникающих при осуществлении деятельности обществ с ограниченной ответственностью и акционерных обществ с долей участия муниципального образования городской округ Ялта Республики Крым более 50% в соответствии с постановлением Администрации города Ялта Республики Крым от 20.11.2024 № 6924-п после получения аудиторского заключения по подтверждению годовой отчетности Общества и суммы полученной прибыли.

В отчетном периоде за 2024г. распределение прибыли не производилось.

## 6.10. Оценочные обязательства.

Наименование показателя	Период		Остаток на начало года	признано	погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
	01.01.2024г	31.12.2024г					
<b>Оценочные обязательства-всего-</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>509</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>509</b>
В т.ч.	0	0	0	0	0	0	0
- на выплату ежегодного вознаграждения	0	0	0	0	0	0	0
- резерв на оплату отпусков	0	0	0	509	0	0	509
- прочие	0	0	0	0	0	0	0

## 6.11. Заемные средства

Общество не привлекало в 2024г. заемные средства

## 6.12. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде по состоянию на 31 декабря раскрывается в Таблице:

Тыс.руб.

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «АПБ» за 2024г.**

Вид задолженности	2024 г.	2023г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	11,00	20,00
По авансам полученным	280,00	718,00
Прочая *	414,00	18,00
<b>Итого задолженность</b>	<b>705,00</b>	<b>756,00</b>

*в т.ч. Задолженность по налогам и сборам*

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Вид налога	2024 г.	2023г.	тыс.руб.
Налог на имущество			
Налог на доходы физических лиц			
Штрафы и пени			
Прочие (УСН)	131	18	
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>131</b>	<b>18</b>	

*Задолженность перед государственными внебюджетными фондами*

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2024 г.	2023г.	тыс.руб.
Страховые взносы-всего			
в том числе:			
-Фонд социального страхования	282		
-пенсионный фонд			
-Фонд обязательного медицинского страхования			
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)			
<b>Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами</b>	<b>282</b>	<b>0</b>	

Для определения наиболее крупных кредиторов (\*включая прочую кредиторскую задолженность) по состоянию на 31.12.2024г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 50 тыс.руб.

Кредитор	Сумма	тыс.руб.
Зодиак-Альфа ООО, Основной договор	280,0	

**6.13.Прочие обязательства (стр.1450 +1550 Баланса).**

На 31 декабря 2024 г.прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2024 г.		2023г.		тыс.руб.
	Долгосрочные	Краткосрочные			
Арендные обязательства ППА	886	586			
<b>Итого</b>	<b>886</b>	<b>586</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

По состоянию на 31.12.2024г. в составе прочих обязательств числилось:

- В долгосрочных: начисленные арендные обязательства по договорам аренды недвижимого имущества от 01.03.2024г. №3/24, от 15.05.2024г. №8/24, от 01.11.2024г. №7/24;

- В краткосрочных: начисленные арендные обязательства по договорам аренды недвижимого имущества от 01.03.2024г. №3/24, от 15.05.2024г. №8/24, от 01.11.2024г. №7/24 на 12 месяцев периода, следующего за отчетным.

#### **6.14. Текущий налог на прибыль (строки 1180 и 1420 Баланса)**

Общество применяет упрощенную систему налогообложения –доходы.

#### **6.15. Активы и обязательства в иностранных валютах.**

Хозяйственные операции, выраженные в иностранных валютах, в отчетном периоде не проводились и на 31.12.2024г. сальдовые остатки по таким операциям в учете отсутствуют.

#### **6.16. Доходы и расходы Общества**

##### **Выручка от реализации:**

	За период 01.01.2024г.- 31.12.2024 год, тыс.руб.	За период 01.01.2023г.- 31.12.2023 год, тыс.руб.
Доход от реализации продукции	0	
Доход от реализации услуг	15367	
Доход от реализации товаров	0	
<b>Всего доходы от реализации</b>	15367	0

##### **Себестоимость реализации**

Статьи	За период 01.01.2024г.- 31.12.2024 год, тыс.руб.	За период 01.01.2023г.- 31.12.2023 год, тыс.руб.
Сырье	0	
Расходы на зарплату и социальные отчисления	(6 144)	
Амортизация	(413)	
Общепроизводственные расходы	(225)	(129)
Материалы	(398)	
Прочие	(5761)	
<b>Всего</b>	(12 941)	(129)

##### **Прочие доходы и прочие расходы**

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» не числятся.

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

(тыс.руб)

Статья расходов	За период 01.01.2024г.- 31.12.2024 год, тыс.руб.	За период 01.01.2023г.- 31.12.2023 год, тыс.руб.
Услуги банка	(43,0)	(2)
Госпошлина	(20,0)	
Прочие расходы	(278,0)	
<b>Итого</b>	(341)	(2)

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены управленческие расходы, структура которых была следующей:

тыс.руб.

Управленческие расходы (статьи затрат)	За период 01.01.2024г.-	За период 01.01.2023г.-

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «АПБ» за 2024г.**

	31.12.2024 год, тыс.руб.	31.12.2023 год, тыс.руб.
Заработная плата управленческого персонала	934	
<b>Итого</b>	<b>934</b>	<b>0</b>

Коммерческие расходы отсутствуют за период 01.01.2024г.-31.12.2024г. отсутствуют.

**7. Связанные и аффилированные стороны.**

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной и аффилированной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной
	Караберов Игорь Васильевич	Г. Ялта	Генеральный директор

**7.1. Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним.**

(руб.)

ФИО/должность	Сумма начисленных вознаграждений			
	<i>Краткосрочные вознаграждения</i> – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе		<i>Долгосрочные вознаграждения</i> – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	
	2024г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Караберов Игорь Васильевич, генеральный директор	716 754,20	0	0	0

**8. Существующие и потенциальные иски против Общества.**

Общество в 2024 году возместило денежные средства по неисполненному договору 2021 года (по решению Арбитражного суда РК, Дело №А83-21217/2023) в пользу ООО «Миллениум» в размере 137 тыс. руб., за МУП «ПП АПБ» как правопреемник.

**9. Политика управления финансовыми рисками**

***Кредитный риск.***

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

***Риск по финансовым обязательствам.***

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

***Риск ликвидности.***

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

***Процентный риск.***

Общество не привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. В основном это кредиты с фиксированной процентной ставкой. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

**10. Прекращаемая деятельность.**

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

**11. Государственная помощь.**

В отчетном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась.

**12. Обеспечение обязательств и платежей.**

В отчетном периоде Общество не получало и не выдавало обеспечения обязательств и платежей.

**13. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.**

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

В течение 2022-2024 г. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство

оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

**14. Отчетность по сегментам.**

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

**15. Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности.**

В отчетном периоде чрезвычайные события и условные факты не происходили.

**16. События после отчетной даты.**

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор

Дата: «21» апреля 2025 г.



И.В. Караберов