

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Юность» (ООО «Юность»)

ИНН 7456040813, КПП 745601001, ОГРН 1187456039121

Адрес: 455037, Челябинская область, г.о. Магнитогорский, г. Магнитогорск, пр-т Карла Маркса, д. 121

1. Общая информация об организации

ООО «Юность» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. ООО «Юность» является управляющей организацией, работающей в сфере ЖКХ.

Основной вид деятельности Общества по ОКВЭД:

68.32 — Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Упрощенная бухгалтерская отчетность за 2025 г. включает бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.1. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

2.2. Аренда

По договору аренды № 9Д от 02.05.2024 г., заключенному с ООО «КАЛИПСО» (ИНН 7203520985), а также договору № 01/25-О от 01.01.2025 г., заключенному с ООО «Орион» (ИНН 7448116177) Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение №7, расположенное по адресу: Челябинская область, г. Магнитогорск, пр-т Карла Маркса, д. 121, а также нежилое помещение №13, расположенное по адресу: Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Грязнова, д. 42/2. Объекты аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

2.3. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Запасы оцениваются по фактической себестоимости. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат, суммам прямых материальных затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО). Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

2.4. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

В Организации открыты специальные счета в банках, связанные с операциями с денежными средствами населения за капитальный ремонт, при условии принятия решения собственниками многоквартирных домов формирования фонда капитального ремонта на специальном счете банка. Данные операции с денежными средствами отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках».

2.5. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в Отчете о финансовых результатах (ОФР) по строкам 2460 («Прочие доходы») и 2465 («Прочие расходы») ретроспективно с 2024 г. доходы и расходы, возникшие от аналогичных фактов хозяйственной жизни, отражены свернуто. К аналогичным операциям отнесены следующие статьи прочих доходов и расходов: госпошлина, резервы по сомнительным долгам, пени по налогам и сборам, штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате).

2.6. Обязательства

Взносы собственников на капитальный ремонт учитываются как целевые поступления на счете 86 «Целевое финансирование». Кредитовое сальдо счета 86 «Целевое финансирование» (взносы на капремонт) в бухгалтерском балансе отражается в разделе V «Краткосрочные обязательства» (строка 1550 «Прочие обязательства»).

2.7. Резервы по сомнительным долгам

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

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

2.8. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Зайнулин Искандер Мухтарович, доля участия — 100 процентов.

Выплата дивидендов в 2025 году не производилась.

2.10. Органы управления

Едиличный исполнительный орган — директор Ушакова Анжелика Яковлевна (Решение единственного участника № 1/21 от 05.10.2021, сроком на 5 лет). Главный бухгалтер — Разорёнова Яна Олеговна.

Директор ООО «Юность»

Ушакова А.Я.

«27» марта 2026 г.

Главный бухгалтер ООО «Юность»

Разорёнова Я.О.

«27» марта 2026 г.

