

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО Специализированный Застройщик "СтандартСтрой" за 2023 год.

1. Общие сведения.

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью Специализированный Застройщик "СтандартСтрой".

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО Специализированный Застройщик "СтандартСтрой".

Адрес (место нахождения) юридического лица: 450074, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Пугачева, д. 300, офис 2.

Почтовый адрес: 450074, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Пугачева, д. 300, офис 2.

Сведения об образовании юридического лица.

Общество с ограниченной ответственностью "Кашкадан" создано путем реорганизации в форме разделения ООО "ТелекомИнвест" (Протокол Внеочередного общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью "ТелекомИнвест" от 30.09.2020г., Протокол №01 общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью "Кашкадан" от 01.10.2020г.). Общество с ограниченной ответственностью "Кашкадан" зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной Налоговой службы № 39 по Республике Башкортостан за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1210200036166 13 июля 2021г.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0277956283.

Код причины постановки на учет (КПП): 027701001.

Решением единственного участника Общества - ООО "Кашкадан" (ИНН 0274954182) № 01 от 18.03.2022г. ООО "Кашкадан" (ИНН 0277956283) переименовано в ООО Специализированный Застройщик "Кашкадан". Данные изменения зарегистрированы в ЕГРЮЛ 25.03.2022г. за государственным регистрационным номером (ГРН) 2220200270893.

Решением единственного участника Общества - ООО "Кашкадан" (ИНН 0274954182) № 1/2023 от 15.02.2023г. ООО Специализированный застройщик "Кашкадан" (ИНН 0277956283) переименовано в ООО Специализированный Застройщик "СтандартСтрой". Данные изменения зарегистрированы в ЕГРЮЛ 22.02.2023г. за государственным регистрационным номером (ГРН) 2230200124152.

Участники Общества по состоянию на 31.12.2023г.

По состоянию на 31.12.2023г. Единственным участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью "Кашкадан" (ИНН 0274954182) (100% доли в Уставном капитале, 20 000 руб.).

Конечным бенефициарным владельцем является Рахимова Фарида Рахимовна, ИНН 026108852068, доля участия в ООО "Кашкадан" (ИНН 0274954182) составляет 97 %.

Правовое положение ООО Специализированный Застройщик "СтандартСтрой", порядок реорганизации и ликвидации определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО Специализированный Застройщик "СтандартСтрой" сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал.

Уставный капитал ООО Специализированный Застройщик "СтандартСтрой" составляет 20 000 (двадцать тысяч) рублей.

Уставный капитал ООО Специализированный Застройщик "СтандартСтрой" оплачен полностью.

ООО Специализированный Застройщик "СтандартСтрой" ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленных подразделений и дочерних обществ.

Списочная численность работающих за отчетный период сотрудников ООО Специализированный Застройщик "СтандартСтрой" в 2023г. составила: один человек.

Единоличный исполнительный орган : директор.

Решением Единственного участника Общества № б/н от 14.01.2022г. полномочия директора возложены на Рахимову Фариду Рахимовну. Трудовой договор №1/2022 заключен 14.01.2022 бессрочный.

В настоящее время действующего разрешения на строительство нет, строительство не ведется.

2. Основные элементы Учетной политики

Учетная политика ООО Специализированный Застройщик "СтандартСтрой" (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № б/н от 31.07.2021г. с учетом изменений и дополнений, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с целью определения принципов ведения учета и подготовки отчетности.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО Специализированный Застройщик "СтандартСтрой".

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

При формировании бухгалтерской отчетности Общество отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности не применяло.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства.

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Амортизация объектов основных средств производится линейным методом. Срок полезного использования объекта основных средств определяется ответственными лицами в соответствие с правилами установленными локальными документами организации исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость 100 000 руб. и более. Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей включительно, учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов как малоценные основные средства и списываются в материальные расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию без начисления амортизации.

Оценка наличия признаков возможного обесценения объектов основных средств проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Затраты по созданию объекта строительства.

Затраты по строительству объекта учитываются по счету 20.01 "Затраты, связанные с возведением объектов долевого строительства".

Материально-производственные запасы.

Учет Запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 18 ноября 2018г. № 180н.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО Специализированный Застройщик "СтандартСтрой" и покупателями и заказчиками.

Резерв по сомнительным долгам.

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

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

Расчет резервов по сомнительным долгам осуществляется на основании результатов сверки расчетов с контрагентами, проводимой в рамках годовой инвентаризации имущества, обязательств и капитала Общества, по каждому сомнительному долгу на основании информации о состоянии дебиторской задолженности и оценки вероятности получения долга.

По итогам инвентаризации на 31.12.2023 года сомнительных долгов не выявлено в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

Уставный и резервный капиталы.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли его участника.

Обязательства.

В отчетности ООО Специализированный Застройщик "СтандартСтрой" обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Признание доходов.

Доходы ООО Специализированный Застройщик "СтандартСтрой" подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации оказанных услуг признается по методу начисления, то есть отражается в отчетности по мере оказания услуг.

Признание расходов.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Отчисления на социальные нужды.

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты страховых взносов, рассчитываемых ООО Специализированный Застройщик "СтандартСтрой" по ставке, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Инвентаризация имущества и обязательств.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением директора ООО Специализированный Застройщик "СтандартСтрой". Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в Обществе была проведена инвентаризация всего имущества и финансовых обязательств.

Чистые активы.

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н. Чистые активы по состоянию на 31.12.2023г. составили -39204 тыс.руб.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.**3.1. 1150 строка "Основные средства".****Наличие и движение основных средств (в тыс.руб)**

По состоянию на 31.12.2023 года основных средств на балансе нет, земельных участков на балансе нет.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации, за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. нет.

В течение отчетного периода основных средств, полученных по договорам лизинга, ООО Специализированный Застройщик "СтандартСтрой" не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

В отчетный период активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

3.2. 1210 строка "Запасы"

По строке 1210 "Запасы" отражены затраты по счету 20 "Основное производство" в размере 44968 тыс.руб.

3.3. 1230 строка "Дебиторская задолженность" (в тыс.руб)

Наименование показателя	на 31.12.2023
Покупатели и заказчики	31 000
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	540
Всего по строке баланса 1230	31 540

3.4. 1250 строка "Денежные средства" (в тыс.руб)

Денежные средства	на 31.12.2023
На расчетном счете	99
Всего по строке баланса 1250	99

3.5. 1410 строка "Наличие и движение заемных средств" (в тыс.руб)

Величина заемных обязательств на начало периода			за отчетный период				Величина заемных обязательств на конец периода		
			займ полученный	погашено заемных обязательств	начислено %	погашено %			
сумма займа	%	Всего					сумма займа	%	Всего
14 129	1 096	15 225			456		14 129	1 552	15 681

3.6. 1510 строка "Наличие и движение заемных средств" (в тыс.руб)

Величина заемных обязательств на начало периода			за отчетный период				Величина заемных обязательств на конец периода		
сумма займа	%	Всего	займ полученный	погашено заемных обязательств	начислено %	погашено %	сумма займа	%	Всего
232		6 238	70 717	750	1 730		70 199	1 736	71 935

3.7. 1520 строка "Кредиторская задолженность" (в тыс.руб)

Наименование показателя	на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	28 321
Задолженность перед персоналом по оплате труда	0
Расчеты по налогам и сборам	305
Расчеты по страховым взносам	0
Всего по строке Баланса 1520 (1521)	28 626

3.8. 1540 строка "Оценочные обязательства" (в тыс.руб)

Наименование показателя	на 31.12.2023
Резерв ежегодных отпусков (оценочные обязательства по вознаграждениям)	18
Резерв ежегодных отпусков (оценочные обязательства по страховым взносам)	5
Всего по строке Баланса 1540	23

Арендованные основные средства.

Нежилое офисное помещение по адресу: 450074, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Пугачева, д.300, офис 2 учитывается на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" в размере арендной платы за 11 месяцев в сумме 49500,00 руб. (Сорок девять тысяч пятьсот рублей 00 копеек). Арендодатель: Дворникова Алла Владимировна (ИНН 027607304809). Договор аренды коммерческой недвижимости №б/н от 16.02.2022г.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.**Первичная информация.**

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции Общество получило либо получит в оплату актив;
- право собственности на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность (авансы полученные).

4.1. 2330 строка "Проценты к уплате" (в тыс.руб)

Наименование показателя	на 31.12.2023
Начисление процентов по договору займа	1 769
Всего по строке 2330 Отчета о финансовых результатах	1 769

4.2. 2350 строка "Прочие расходы" (в тыс.руб)

Наименование показателя	на 31.12.2023
Расходы на услуги банков	27
Пени, неустойки	508
Стоимость реализованного имущества	30 518
Прочие расходы	402
Списанные расходы (неприниаемые в налоговом учете)	85 098
Всего по строке 2350 Отчета о финансовых результатах	116 553

5. Информация о связанных сторонах.

Под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность ООО Специализированный Застройщик "СтандартСтрой", или на деятельность которых способно оказывать влияние ООО Специализированный Застройщик "СтандартСтрой".

В отчетном году ООО Специализированный Застройщик "СтандартСтрой" продажи и закупки со связанными сторонами не осуществляло.

Дебиторская и кредиторская задолженность со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2023 отсутствует.

Сведения о выплатах управленческому персоналу.

Размер выплат директору определен трудовым договором.

Вознаграждение директору, начисленное в 2023г. составило:

132 тыс.руб.

Сумма начисленных страховых взносов:

40 тыс.руб.

6. Информация о совершенных Обществом крупных сделках.

В сентябре 2023 года Обществом куплен земельный участок с кадастровым №02:55:020513:409. В ноябре 2023 года Обществом продан земельный участок с кадастровым №02:55:020513:409.

7. Критерий для определения уровня существенности.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5% от среднего значения пяти показателей отчетности за отчетный год, в котором допущена ошибка.

1. Баланс:

- по строке 1210 "Запасы";

- по строке 1230 "Дебиторская задолженность";

- по строке 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";

2. Отчет о финансовых результатах:

- по строке 2110 "Выручка";

- по строке 2400 "Чистая прибыль (убыток)".

8. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО Специализированный Застройщик "СтандартСтрой", состоявшихся до отчетной даты, но не завершающихся на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

9. Риски хозяйственной деятельности. «Непрерывность» деятельности.

Руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего ухудшения экономической ситуации в стране и мире, а также изменение геополитической обстановки в связи с проведением специальной военной операции на Украине и введенных против РФ экономических санкций на его будущее финансовое положение. Руководство компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся обстоятельствах.

Руководство считает, что Общество способно продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

10. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не происходили. Решение о выплате дивидендов за 2023г. не принималось.

Директор



Рахимова Ф.Р.