

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Специализированный застройщик «Клевер Плюс» за 2024г.

1. Общие сведения.

Данные о хозяйственной деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Клевер Плюс» (далее - Общество).

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «КЛЕВЕР ПЛЮС»;

Сокращенное наименование: ООО «Специализированный застройщик «КЛЕВЕР ПЛЮС»;

Юридический адрес: 295053, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Воровского, д. 24а, помещение 90Н, офис 4/4

Общество было зарегистрировано 30 января 2019г. присвоен ОГРН 1199112001923.

ООО «Специализированный застройщик «Клевер Плюс» в 2024г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

Код 71.12.2 - Деятельность заказчика – застройщика, генерального подрядчика.

Дополнительными видами деятельности Общества являются

Код 41.20 - Строительство жилых и нежилых зданий

В структуре Общества филиалов нет.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2024г. составила 2 чел.

Ключевой персонал:

Директор – Пилипенко Никита Анатольевич;

Главный бухгалтер – Герасимова Мария Николаевна.

Участниками Общества являются:

Участник	31 декабря 2024г. ,%
ООО «СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ»	100,00%
Итого:	100,00

На протяжении 2024г. Общество не осуществляло деятельность, подлежащую лицензированию.

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Настоящая отчетность была подписана: **16 января 2025г.**

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказам в 2024г. была проведена инвентаризация.

- Приказ №3/2712 от 27.12.2024г. инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.
- Приказ №4/2712 от 27.12.2024г. инвентаризация наличных денежных средств.
- Приказ №1/2712 от 27.12.2024г. инвентаризация товаров.
- Приказ №2/2712 от 27.12.2024г. инвентаризация основных средств и вложений во внеоборотные активы.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Специализированный застройщик «Клевер Плюс» за 2024г.

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечания
Основные средства, в т.ч. :		Приказы от От 27.12.2024г.
- собственные	31.12.2024	
- арендованные	31.12.2024	
Покупные товары и товары отгруженные		
Инвентарь ихозпринадлежности	31.12.2024	
Оборудование к установке		
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.		
- незавершенное строительство объектов О.С.		
Расходы будущих периодов	31.12.2024	
Нематериальные активы		
Материально-производственные запасы	31.12.2024	
Незавершенное производство	31.12.2024	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2024	
Финансовые вложения		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024	
Расчеты с бюджетом	31.12.2024	
Расчеты с внебюджетными фондами		

Результаты **инвентаризации** следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены;

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол №1 от 31.12.2024).

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. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,

- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №Б28/12 от 28.12.2021г.

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 2024г., приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) за 2024 г. и Пояснений в текстовом виде.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2024 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. Основные средства и капвложения.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Основание: пункт 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н.

Стоимостной критерий по основным средствам определен в размере 100тыс.руб. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в специальном бухгалтерском регистре. Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Общество классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

- Земля (Право пользования активом)
- Транспортные средства;
- Краны башенные;
- Комплекты опалубки;
- Леса строительные;
- Машины и оборудование.
- Офисное оборудование.
- Прочие.

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

Общество проверяет на обесценение группы основных средств на отчетную дату, если стоимость группы ОС существенна. Уровень существенности равен 15 процентам от величины показателя строки «Основные средства» баланса. По группам основных средств, стоимостью менее уровня существенности переоценка не проводится.

Основание пункт 7.4 ПБУ 1/2008, п.45 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств 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, 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.

Согласно п. 31 подп. «а», «б», «в» ФСБУ 6/2020 ликвидационную стоимость отдельных объектов основных средств признать равной 0 (ноль) руб. 00 коп., в т.ч. если стоимость получаемых материалов от ликвидации и демонтажа составит менее 5% от остаточной стоимости группы по состоянию на 31 декабря текущего года.

Основание: пп. 7, 7.1 ПБУ 1/2008, п. 18.1 ПБУ 9/99 "Доходы организации" и п. 21.1 ПБУ 10/99 "Расходы организации"

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 фактически 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 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)

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

Основание: 20 ФСБУ 26/2020.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

3.2. Учет при получении имущества в аренду

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N P-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ P-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

3.3. Материально-производственные запасы.

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно. Основание: п. 47 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Аналитический учет материалов в Обществе ведется по следующим видам (однородным группам):

- горюче-смазочные материалы;
- специальные инструменты, специальные приспособления (далее - специальная оснастка);

- специальная одежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев;
- строительные материалы;
- активы стоимостью до 100 000,00 (Ста тысяч) рублей включительно, учитываемые в составе МПЗ;
- запасные части;
- металлолом;
- отходы, содержащие драгоценные металлы;
- прочие материальные запасы.

Общество на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика не существенными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком. Основание: пункт 6 ПБУ 1/2008.

Авансы под приобретение и создание запасов раскрываются в соответствующей строке указанного вида запасов. Основание: п. 45, 46 ФСБУ 5/2019.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019.

ФСБУ 5/2019 не распространяется на материальные ценности других лиц, находящиеся у Общества в связи с оказанием им этим лицам услуг:

- по хранению;
- по продаже по агентским договорам;
- по договорам комиссии;
- складского хранения;
- транспортной экспедиции;

В целях обеспечения сохранности этих запасов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете 001.

Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

В целях обеспечения сохранности:

- инструментов;
 - инвентаря;
 - специальной одежды;
 - специальной оснастки (специальных приспособлений, специальных инструментов, специального оборудования);
 - других аналогичных объектов;
- используемых при:
- производстве продукции;
 - выполнении работ;
 - оказании услуг;

и надлежащего контроля за их наличием и движением, после передачи в производство, их учет осуществляется обособленно на соответствующих счетах забалансового учета в соответствии с рабочим планом счетов. Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

МПЗ учитываются на счетах бухгалтерского учета по их фактической себестоимости, которая включает все фактические затраты на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ.

Спецоснастка со СПИ более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей учитывается в составе ОС. Спецоснастка со СПИ менее 12 месяцев, учитывается в составе МПЗ, независимо от ее стоимости.

Спецодежда учитывается в составе МПЗ. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в момент ее передачи (отпуска) в эксплуатацию. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой более 12 месяцев, погашается линейным способом. При получении МПЗ и постановке их на бухгалтерский учет счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» Обществом не применяется.

Транспортно-заготовительные расходы и прочие расходы, возникающие при приобретении МПЗ, непосредственно относящиеся к конкретной номенклатуре МПЗ, их величина напрямую включается в фактическую себестоимость МПЗ, учитываемую на соответствующем субсчете к счету 10 «Материалы».

Резерв под обесценение запасов создается по отдельным группам (видам) аналогичных или связанных запасов.

Общество создаёт резерв под обесценение в случае заключения договора на продажу товаров или готовой продукции по цене ниже их балансовой стоимости, выручка по которому ещё не признана. Резерв создается на разницу в размере превышения фактической себестоимости запасов и ценой их продажи.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов.

Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости, которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

Списание материалов и отнесение их стоимости на расходы производится следующим образом: с кредита счета 10 соответствующего субсчета в зависимости от вида материала в дебет счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 08.03 «Строительство объектов основных средств», 20.01 «Основное производство» соответствующих субсчетов, в зависимости от направления деятельности и цели понесенного расхода.

Списание материалов в связи с их продажей отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 91 субсчет «Расходы, связанные с реализацией материалов» в корреспонденции с кредитом счета 10 соответствующего субсчета в зависимости от вида материала. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

3.4. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность по реализованному имуществу, работам, услугам, выданным авансам, срок погашения которой более 12 месяцев со дня возникновения, признается в составе долгосрочной дебиторской задолженности, а дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев, признается в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

Долгосрочная дебиторская задолженность должна быть переведена в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до момента погашения суммы долга или части долга остается не более 365 дней.

Перевод долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную задолженность не осуществляется по следующим видам дебиторской задолженности:

- задолженность по расчетам с персоналом (в том числе с подотчетными лицами);
- задолженность по налогам и сборам бюджета и внебюджетных фондов.

Бухгалтерские записи по переводу задолженности не составляются.

Величина дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных компанией согласно договору скидок (наценок). При предоставлении скидки в момент выполнения работ, оказания услуг, дебиторская задолженность отражается в учете с учетом предоставленной скидки. В случае, когда в момент реализации работ, услуг условия предоставления скидки еще не выполнены, дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете без скидок. В момент возникновения права на скидки, скидки отражаются в учете как уменьшение выручки и уменьшение дебиторской задолженности (СТОПНО на сумму предоставленной скидки).

Дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, в том числе подлежащая оплате в рублях, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Пересчет стоимости в рубли производится по курсу ЦБ РФ на дату принятия к учету. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте дебиторской задолженности, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Пересчет дебиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В случае частичной предоплаты, полученной от покупателя, а также, частичной предоплаты, уплаченной поставщику, действует следующий порядок учета курсовых разниц.

Пересчет авансов выданных покупателям и заказчикам, выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, на дату оказания услуг и на отчетную дату не производится.

Создание резерва по сомнительным долгам

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.

Основание 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, 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 компании 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.

Списание задолженности неплатежеспособных дебиторов

Признание долгов убытком не влечет аннулирования задолженности. Сумма задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников, учитывается за балансом по дебету счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

Задолженность неплатежеспособного должника списывается со счета 007 до истечения пяти лет в следующих случаях:

- должник погасил свою задолженность;
- фирма-должник ликвидирована.

Одновременно на указанные суммы кредитуется счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Списание безнадежной задолженности до истечения пяти лет со счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в результате ликвидации фирмы должника происходит на основании выписки из ЕГРЮЛ о ликвидации юридического лица.

3.5. Доходы, в т.ч.

Общие правила признания доходов от обычных видов деятельности

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с принципом начисления, то есть «по отгрузке».

В частности, выручка от продажи недвижимого имущества (в том числе квартир) по договорам купли-продажи признается на дату перехода права собственности от Общества к покупателю.

Методика признания прочих доходов

Прочие доходы учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы».

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации».

3.6. Расходы, в т.ч.

Общие правила признания расходов от обычных видов деятельности

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Признание расходов должно производиться в том же периоде, когда признаются доходы, для достижения которых расходы были понесены, либо когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов.

Формирование расходов от обычных видов деятельности по видам деятельности

Все затраты, связанные со строительством объектов, Заказчик-Застройщик подразделяет на следующие группы:

- затраты на содержание Заказчика-Застройщика;
- затраты на строительство,
- затраты на строительство объектов жилой, нежилой недвижимости, учитываемых в составе готовой продукции после получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию.

3.7. Учет расходов по займам и кредитам, в т.ч.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность Обществом - заемщиком производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Анализ срока, оставшегося до полного погашения основной суммы долга и процентов, производится ежемесячно.

Капитализации подлежат только проценты по кредитам и займам (дисконт по векселям и облигациям), привлекаемые для финансирования инвестиционного актива.

В отношении заемных средств Общество придерживается принципа использования таких средств в первую очередь на строительство объектов.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов (информационные и консультационные услуги, экспертиза договора, иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов)), Общество списывает единовременно в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Сумма начисленных, но не выплаченных процентов по кредитам и займам в бухгалтерской отчетности отражаются в составе задолженности по кредитам и займам.

Учет процентов по кредитам и займам, относящихся к строительной деятельности

С целью формирования достоверной и полной информации о финансовых результатах деятельности проценты, начисленные компанией по заемным средствам, использованным для финансирования объектов строительства для дольщиков в течение всего срока строительства учитываются обособленно на счете учета затрат на строительство в составе статьи затрат «Проценты по займу». При определении финансового результата по заключенным договорам с дольщиками, инвесторами (на момент получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию) либо при переводе построенных объектов в состав готовой продукции проценты, учтенные на счете учета затрат на строительство, относятся в соответствующей части в состав расходов по обычным видам деятельности (счет 90 «Продажи») либо в стоимость готовой продукции (счет 43 «Готовая продукция»). Распределение суммы процентов между объектами долевого строительства и готовой продукцией осуществляется на основании данных об их фактической площади.

3.8. 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.

3.8.1. 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.

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

После окончания строительства и определения фактических сумм прочих капитальных затрат перерасчет инвентарной стоимости введенных в действие объектов не

производится. Расходы, понесенные после формирования окончательной стоимости объекта (например, на доделки, благоустройство и т.п.), относятся в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» (в случае, если данные затраты не отражены в составе резерва на ожидаемые расходы).

4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В учетную политику в течение 2024 года 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 двоякое 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 2024г. 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 отчетном периоде Общество находилось на общей системе налогообложения. Общество является участником свободной экономической зоны в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2014г. № 377-ФЗ «О развитии республики Крым и города федерального значения Севастополя и свободной экономической зоне на территориях республики Крым и города федерального значения Севастополя» (далее ФЗ от 29.11.2014 г. №377-ФЗ). Общество включено в единый реестр участников свободной экономической зоны (Договор №1481/20 от 18.09.2020г.)

В связи с этим пользуемся пониженными ставками налогов к заявленной в инвестиционной декларации деятельности:

- ставка по налогу на прибыль организаций -13,5%;
- ставка взносов в ПФР -6%
- ставка взносов в ФСС – 1,5%
- ставка взносов в ФОМС-0,1%
- Общество не является плательщиком налога на имущество

Учет постоянного налогового обязательства (постоянного налогового актива).

Общество осуществляет расчет постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств по состоянию на последний календарный день каждого отчетного месяца с учетом данных налогового учета на основании информации о постоянных разницах, формируемых в отдельных регистрах бухгалтерского учета.

Общество признает постоянное налоговое обязательство (актив) в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ и действующую на отчетную дату.

Учет отложенного налогового обязательства (отложенного налогового актива). Расчет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов производится по состоянию на последний календарный день каждого отчетного месяца с учетом данных налогового учета на основании информации о временных разнице, формируемых в отдельных регистрах бухгалтерского учета.

Учет отложенного налогового обязательства. Общество признает отложенные налоговые обязательства в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ и действующую на отчетную дату.

Уменьшение или полное погашение отложенного налогового обязательства происходит в случае использования соответствующей налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства при выбытии объекта актива или вида обязательства, по которому они были начислены, списываются со счета отложенных налоговых обязательств в корреспонденции со счетом прибылей и убытков в сумме, на которую не будет увеличена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

Учет отложенного налогового актива. Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что оно получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

В случае если существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах, Общество признает постоянное налоговое обязательство в отношении данной разницы.

Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ и действующую на отчетную дату.

Уменьшение или полное погашение отложенного налогового актива происходит в случае использования соответствующей вычитаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы при выбытии объекта актива или вида обязательства, по которому они были начислены, списываются со счета отложенных налоговых активов в корреспонденции со счетов прибылей и убытков в сумме, на которую не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

Учет условного расхода (дохода) по налогу на прибыль. Условный расход (доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) за отчетный период на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ и действующую на отчетную дату.

Учет текущего налога на прибыль. По состоянию на последний календарный день каждого отчетного месяца на основании результатов расчетов отложенных и постоянных налоговых обязательств и активов, а также исчисленного условного расхода (дохода) по налогу на прибыль определяется сумма текущего налога на прибыль

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Специализированный застройщик «Клевер Плюс» за 2024г.

Общество признает текущий налог на прибыль в качестве обязательства по налогу на прибыль, равного неоплаченной сумме, в составе кредиторской задолженности. В случае если оплаченная сумма налога на прибыль превышает сумму, подлежащую уплате за отчетный период, Общество признает величину превышения в составе дебиторской задолженности.

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

6.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

6.2. Основные средства.

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

строка Баланса 1150 в размере 10 814 тыс. руб., которая состоит из остаточной стоимости:

- 8 855 тыс. руб. – право пользования активом по договорам аренды земельных участков, заключенных с городом Феодосии Республики Крым. Общество признало пользования активом с целью применения ФСБУ 25/2019 по состоянию на 01.01.2022г.

- 1 959 тыс. руб. – машины и оборудование

Тыс.руб.

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Приспособления И мебель	Незавершенное строительство	Авансы на незавершенное строительство	Право пользования активом	всего
Первоначальная Стоимость на 31.12.2023г.		4 570					10 941	15 511
Поступление в 2024г.							731	731
Перемещение в 2024г.								
Выбытие в 2024г.							1 115	1115
Первоначальная стоимость на 31.12.2024г.		4 570					10 557	15 127
Накопленная амортизация на 31.12.2023г.		1 959					1 105	3 064
Начислено за 2024г.		653					862	1 515
Выбытие в 2024г.							265	265
Амортизация на 31.12.2024г.		2 612					1702	4 314
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2023г.		2 611					9 836	12 447
На 31.12.2024г.		1 959					8 855	10 814

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств (по основным видам):

- 360 месяцев инвестиционная недвижимость;
- 60 месяцев инвентарь и оборудование;
- 84 месяцев машины и оборудование;

Общество предоставляет в операционную аренду основные средства. Арендаторами Общества являются ООО «Крымстройгарант», ООО «Норд-Сервис-Шиппинг», с которыми заключены следующие договоры аренды:

- Договор аренды движимого имущества №КПЛ/23 от 01.12.2022г.;
- Договор аренды движимого имущества №КПЛ/НСШ/25 от 01.10.2024г.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Основные средства Общества не находятся в залоге.

Резерв под обесценение основных средств не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения. Авансы под капитальные вложения отсутствуют на 31.12.2024г.

6.2.1. Арендованные основные средства.

Наряду с собственными объектами Общество использует арендованные объекты основных средств, по которым отсутствуют основания для признания ППА.

Полученные в аренду основные средства по договору в аренду:

- нежилое помещение (кабинет) №1 общей площадью 20 кв. м., расположенное по адресу г.Симферополь, ул. Воровского, 24а, помещение 90Н, офис 4/4.

Взятые в аренду объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Объекты финлизинга не числятся.

Затраты на содержание, ремонт и обслуживание арендованных объектов осуществляются на основании договоров аренды.

6.3. Капвложения

По состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2024г. в Обществе отсутствует, и в течение года не осуществлялись.

6.4. Расходы будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2024г. расходы будущих периодов в Обществе отсутствуют -

6.5. Финансовые вложения.

6.5.1. Долгосрочные финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2024г. долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

6.5.2. Краткосрочные финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2024г. краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

6.6. Запасы.

(тыс.руб)

Наименование	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2023	ПРИХОД	РАСХОД	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2024
Сырье				
Упаковочные материалы				
Тара				
Запасные части				
Готовая продукция				
Основное производство	66 666			68 438

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Специализированный застройщик «Клевер Плюс» за 2024г.

Товары	302		27 583
Вспомогательные материалы			
POS (рекламные материалы)			
Итого	66 968		96 021

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

- находящиеся в пути на отчетную дату – отсутствуют;
- бесплатно полученные и приобретенные с условием оплаты не денежными средствами в отчетном периоде - отсутствуют;
- переданные на ответственное хранение – отсутствуют;
- в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасов, находящихся в залоге – отсутствуют;

Резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался ввиду отсутствия выявления превышения фактической (балансовой) стоимости запасов над чистой стоимостью продажи, согласно Учетной политики Общества.

6.7. Дебиторская задолженность.

Тыс.руб.

	По состоянию на 31.12.2023г.	По состоянию на 31.12.2024г.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	600	72
Дебиторская задолженность по выданным авансам		155
Дебиторская задолженность с бюджетом		199
Другая текущая дебиторская задолженность	205	147
Векселя полученные	17 860	17 360
Всего:	18 665	17 933

В течение 2024 г. не было списано сомнительной и безнадежной.

Для определения наиболее крупных дебиторов по состоянию на 31.12.2024г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 10 000 тыс. руб.

Тыс.руб.

Дебитор	сумма
ООО «Флигель» (задолженность по простым векселям полученным со сроком погашения до 31.12.2026г., 13 шт.)	17 360

6.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Тыс. Руб.

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	174	1 921	275
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках			
Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства и их эквиваленты	174	1 921	275
Сумма депозитных вкладов, числящихся в кредитных учреждениях на 31 декабря		10 000	
- размер процента по депозиту в соответствии с договором		7,8	

6.9. Капитал и резервы.

6.9.1. Уставный капитал.

По состоянию на 31.12.2024г. зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил 66 530 тыс. руб. и соответствует размеру, утвержденному в Уставе.

6.9.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).

Добавочный капитал на конец 2024 года отсутствует. Добавочный капитал в сумме 3100 тыс. сформированный путем внесения денежных средств для использования в оперативной хозяйственной деятельности, был возвращен в 2024г. единственному участнику ООО «Строймонтажкомплект» на основании Решения № 9/1 от 07.08.2024г.

6.9.3. Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса) Общества на конец 2024 года отсутствует, начисления в резервный фонд не производились.

6.9.4. Чистая прибыль(убыток) отчетного периода.

В 2023 году Обществом получена прибыль в размере 881 тыс. руб., по итогам работы за 2024 г. Общество получило убыток в размере 6 485 тыс. руб.

Распределение прибыли не производилось.

6.10. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства отражены в строке 1540 Бухгалтерского баланса и по состоянию на 31.12.2024г в размере 285 тыс. руб. представлены:

Наименование показателя	Период 2024	Остаток на начало года	признано	погашено	Тыс.руб.	
					Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства-всего-		64	415	189	5	285
В т.ч.						
- на выплату ежегодного вознаграждения						
- резерв на оплату отпусков		64	415	189	5	285
- прочие						

6.11. Заемные средства

Заемные средства в тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2024г. не числятся

6.12. Кредиторская задолженность

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

Вид задолженности	Тыс.руб.		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Специализированный застройщик «Клевер Плюс» за 2024г.

Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	39 595	14 218	25 093
По авансам полученным			
Прочая *	227	100	44
Итого задолженность	39 822	14 318	25 142

В том числе задолженность по налогам и сборам

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

Вид налога	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Налог на имущество			
Налог на доходы физических лиц			
Штрафы и пени			
НДС	20	49	44
Итого задолженность по налогам и сборам	20	49	44

тыс.руб.

В том числе задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Страховые взносы-всего			
в том числе:			
-Фонд социального страхования	6		
-пенсионный фонд			
-Фонд обязательного медицинского страхования			
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)			
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	6		

тыс.руб.

Для определения наиболее крупных кредиторов (*включая прочую кредиторскую задолженность) по состоянию на 31.12.2024г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 10 000 тыс.руб.

Кредитор	Сума
ООО «ВЕКТОР ИНЖИНИРИНГ»	12 418

тыс.руб.

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

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Арендные обязательства	7606	1835	8894	1353	9968	294

тыс.руб.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Специализированный застройщик «Клевер Плюс» за 2024г.

Итого	7606	1835	8894	1353	9968	294
--------------	------	------	------	------	------	-----

В строке Баланса 1450, 1550 на 31 декабря «Прочие обязательства» отражены сальдо обязательств по аренде земельных участков в размере 9 441 тыс. руб. Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

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

сумма признанного отложенного налогового актива 3 285 тыс.руб (строка 1180) и отложенного налогового обязательства 2 534 тыс. руб. (строка 1420).

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:

	2024 год, тыс.руб.	2023 год, тыс.руб.
Доход от реализации продукции		9 701
Доход от реализации услуг	997	
Доход от реализации товаров		
Всего доходы от реализации	997	9 701

Себестоимость реализации

Статьи	2024 год, тыс.руб.	2023 год, тыс.руб.
Амортизация	653	653
Прочие		3 229
Всего	653	3 882

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

Статья доходов	За 2024 год	За 2023 год
Курсовые разницы		
Доходы от продажи ТМЦ		
Компенсация потерь готовой продукции		
Доходы от продажи основных средств		
Прочие	540	7
Субсидии		
Премии от поставщиков		
Корректировка суммы резерва на оплату отпусков		
Итого	540	7

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

Статья расходов	За 2024 год	За 2023 год
Прочие налоги		17
Курсовые разницы		
Расходы от выбытия ТМЦ		

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Специализированный застройщик «Клевер Плюс» за 2024г.

Расходы от выбытия ОС, НМА		57
Списание дебиторской задолженности		140
Резерв по сомнительным долгам		
Прочие	29	37
Корректировка суммы резерва на оплату бонусов		
Итого	29	251

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

	тыс.руб.	
Управленческие расходы (статьи затрат)	2024 г.	2023 г.
Заработная плата	5 515	1 406
Арендная плата	302	266
Услуги	2 444	2 760
Прочие	338	242
Итого	8 599	4 674

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

	тыс.руб.	
Коммерческие расходы (статьи расходов)	2024 г.	2023 г.
Амортизация		653
		653

Финансовые доходы и расходы

Финансовые затраты в отчетном периоде в основном состояли из процентов по полученным кредитам. Финансовые доходы - это проценты за банковское обслуживание и по депозитам

	тыс.руб.	
Статьи доходов и расходов	2024 год	2023 год
Доход от полученных процентов	889	454
Расходы по банковским кредитам и овердрафтом		
Расходы по финансовому лизингу		
Всего:	889	454

7. Связанные и аффилированные стороны.

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего Общества, включая результаты деятельности обособленных подразделений.

Информация с перечнем связанных и аффилированных сторон и об операциях со связанными и аффилированными сторонами, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008, представлена в таблице:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной
1	ООО «КРЫМСТРОЙГАРАНТ»	295050, Крым Респ, Симферополь, Камская, дом № 27, оф.7	ООО «СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ» является участником с долей 100%

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Специализированный застройщик «Клевер Плюс» за 2024г.

2	ООО «Специализированный застройщик «НБЮ»	295034, Крым Респ., г. Симферополь, ул. Менделеева, дом 7/2, пом. 5	ООО «СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ» является участником с долей 52%
3	ООО «Специализированный застройщик «МАГНУМ»	295017, Крым Респ, Симферополь г, Воровского ул, дом № 24, оф. 3	ООО «СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ» является участником с долей 99%
4	ООО «Терра Омега»	295017, Крым Респ, Симферополь г, Воровского ул, дом № 24а, помещ. 90Н, офис 4/3	ООО «СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ» является участником с долей 96%
5	Пилипенко Н.А.	295034, Крым Респ., г. Симферополь,	Директор Общества
6	ООО «Лидер»	295050, Крым Респ, Симферополь, Камская, дом № 29, оф.5	ООО «СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ» является участником 24%
7	ООО «Строймонтажкомплект»	г. Краснодар	Является участником Общества с долей 100%
8	ООО «Флигель»	Крым, г. Симферополь, ул.Воровского,24А	ООО «СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ» является участником с долей 23%
9	ООО «Специализированный застройщик «АТМА»	295053, Крым Респ., г Симферополь, ул Воровского, д. 24а, помещ. 75	ООО «СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ» является участником с долей 100%
10	ООО «Абитерно», до 14.11.2024г.	350075, Краснодарский край, г. Краснодар, ул.. Старокубанская, д. 129, литер ПОД/А, помещ. 50	ООО «СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ» является участником с долей 45,31 %
11	ООО «Специализированный застройщик «ЯРД»	295053, Крым Респ., г Симферополь, ул Воровского, д. 24а, помещ. 75	ООО «СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ» является участником с долей 100%
12	ООО «СЗ «Омега Салгир»	295050, Республика Крым, г. Симферополь	Директор Пилипенко Н.А.
13	ООО «СЗ «Бастион»	295053, Крым Респ., г Симферополь, ул Воровского, д. 24а, помещ. 75	ООО «СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ» является участником с долей 100%
14	ООО «СЗ «Восток»	350059, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, Г.О. ГОРОД КРАСНОДАР, Г КРАСНОДАР, УЛ	ООО «СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ» является участником с долей 100%

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Специализированный застройщик «Клевер Плюс» за 2024г.

		УРАЛЬСКАЯ, Д. 71, ПОМЕЩ. 14	
--	--	--------------------------------	--

Бенефициарным владельцем Общества является участник ООО «СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ» Рыбцов Виктор Николаевич (доля участия составляет 99,97% в УК ООО «Строймонтажкомплект»).

Операции со связанными и аффилированными сторонами в 2024г.

№ п/п	Наименование юрлица	Характер операций	Объем и виды операций за год, тыс. руб.	Форма расчетов	Сумма по незавершенным операциям, тыс. руб.
1	ООО «Крымстройгарант»	Договор аренды	1 140	Безнал.	0
2	ООО «Строймонтажкомплект»	Договор купли продажи	27 017	Безнал.	27 017
3	Пилипенко Н.А.	з/п	4 280	Безнал.	0
4	ООО «Флигель»	вексельная задолженность	500	Вексель	17 360

По состоянию на 31.12.2024г по задолженности со связанными и аффилированными лицами резерв по сомнительным долгам не начислялся.

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

Тыс. 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 оплата труда за отчетный период, включая премирование, начисленные налоги на оплату труда и иные обязательные платежи, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, оплата медицинского обслуживания и прочие выплаты социального характера		<i>Долгосрочные вознаграждения</i> – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Пилипенко Н.А. директор	4 280	1 053		
Герасимова М.Н. главный бухгалтер	708	172		

8.Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество не участвует в ряде судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

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.

Директор

Н.А. Пилипенко

Дата: «16» января 2025 г.