Общество с ограниченной ответственностью
«Берег Строй»
123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 6, стр. 2, помещ. 29/2
ИНН 9703157026/770301001
ОГРН 1237700656225

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Берег Строй»
за 2024 год

(единица измерения: в тыс.рублей)

I. Краткие сведения об Организации

1.1 Наименование организации

Полное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Берег Строй»**

Сокращенное наименование: ООО «Берег Строй» (далее по тексту – Организация).

1.2 Местонахождение и почтовый адрес

123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 6, стр. 2, помещ. 29/2

1.3 Данные о государственной регистрации

ООО «Берег Строй» зарегистрировано 03.10.2023г. Межрайонной инспекцией ФНС №46 по г.Москве.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за ОГРН № 1237700656225 от 03.10.2023г.

С момента государственной регистрации Общество состоит на налоговом учете в ИФНС №3 по г.Москве.

Исполнительным органом Организации является Генеральный директор:

- Соловьев Виктор Викторович

1.4 Сведения об уставном капитале Организации

Уставный капитал Организации составляет 16 010 000 (Шестнадцать миллионов десять тысяч) рублей. В течение 2024года изменений величины уставного капитала не производилось. Уставный капитал на отчетную дату (31.12.2024г.) оплачен полностью.

1.5 Состав участников и доли в уставном капитале

Сведения об учредителях Организации:

- ЗАКРЫТЫЙ ПАЕВОЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФОНД КОМБИНИРОВАННЫЙ "ФАКТОР *КАПИТАЛ",* которому принадлежит 100 доли уставного капитала.

Сведения о физических лицах, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) Организации, либо имеет возможность контролировать действия Организации (бенефициар):

- Кубушка Кирилл Николаевич.

1.6 Обособленные подразделения Организации

Организация не имеет обособленных подразделений.

1.7 Информация о связанных сторонах на 31.12.2024г.:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер - в отношении иностранного юридического лица)/ Место нахождения юридического лица/ ИНН физического лица (при наличии)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)
1	2	3	4	5
. 1	Акционерное общество «Центральная трастовая компания» действующее в качестве доверительного управляющего Закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированным «Фактор Капитал	1077760573923, 115088, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЮЖНОПОРТОВЫЙ, УЛ ШАРИКОПОДШИПНИКОВСКАЯ, Д. 15, СТР. 1	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал общества	03.10.2023
2	Соловьев Виктор Валерьевич	503411874950	Лицо является единоличным исполнительным органом общества	03.10.2023
3	Кубушка Кирилл Николаевич	772812433171	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит общество	03.10.2023

1.8 **Информация о сделках со связанными сторонами**

В 2023 и 2024гг. со связанными сторонами не осуществлялись сделки/операции.

1.9. **Информация о составе основного управленческого персонала и размерах вознаграждений, выплачиваемых им**

Информация о составе основного управленческого персонала Организации за 2023-2024гг. (генеральный директор):

Должность	ФИО
Генеральный директор	Соловьев Виктор Викторович

Информация о размерах краткосрочных вознаграждений, выплачиваемых Организацией основному управленческому персоналу в 2023-2024гг.:

Вид вознаграждения / начисления	Начислено/Выплачено за 2023г.	Сальдо расчетов на 31.12.2023г. (тыс.руб.)	Начислено за 2024г. / Выплачено в 2024г. (тыс.руб.)	Сальдо расчетов на 31.12.2024г. (тыс.руб.)
Начисления, связанные с оплатой труда, включая НДФЛ	167 / 167	0	690 / 690	0
Начисления взносов во внебюджетные фонды	51 / 33	17	139 / 145	11

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты – 31.12.2024г.) отсутствуют.

II. Основные показатели деятельности

2.1 Среднесписочная численность

Среднесписочная численность персонала Организации за 2024 г. составила 0 человек.

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Организации в соответствии с Уставом является:

1) Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика;

В период с 03.10.2023-31.12.2024гг года Общество не осуществляло деятельно по данному виду.

2.2 Применяемые режимы налогообложения

Организация в 2023-2024гг. применяла Общую систему налогообложения (ОСНО) и являлась плательщиком налога на прибыль.

Выручка от реализации

В 2023-2024 годах выручка не начислялась в связи с отсутствием деятельности.

Финансовым результатом деятельности Организации в 2023-2024 г.г. стала чистая прибыль в размере 432 тыс. руб.

III. Финансовый анализ показателей

3.1 Структура имущества и источники его формирования

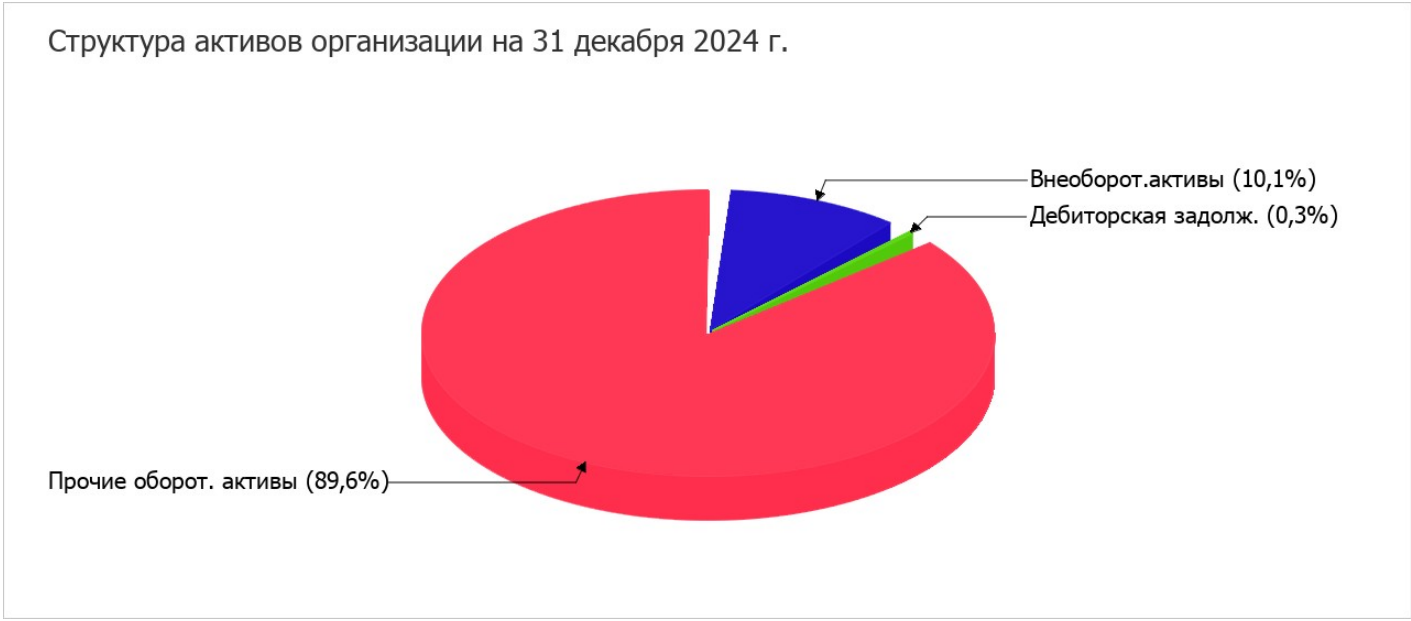
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	–	1 667	–	10,1	+1 667	–
в том числе: основные средства	–	1 667	–	10,1	+1 667	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	–	14 835	–	89,9	+14 835	–
в том числе: запасы	–	–	–	–	–	–
дебиторская задолженность	–	43	–	0,3	+43	–
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	–	14 324	–	86,8	+14 324	–
Пассив						
1. Собственный капитал	–	16 441	–	99,6	+16 441	–
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	–	61	–	0,4	+61	–

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	–	16 502	100	100	+16 502	–

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2024 характеризуется соотношением: 10,1% внеоборотных активов и 89,9% текущих.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



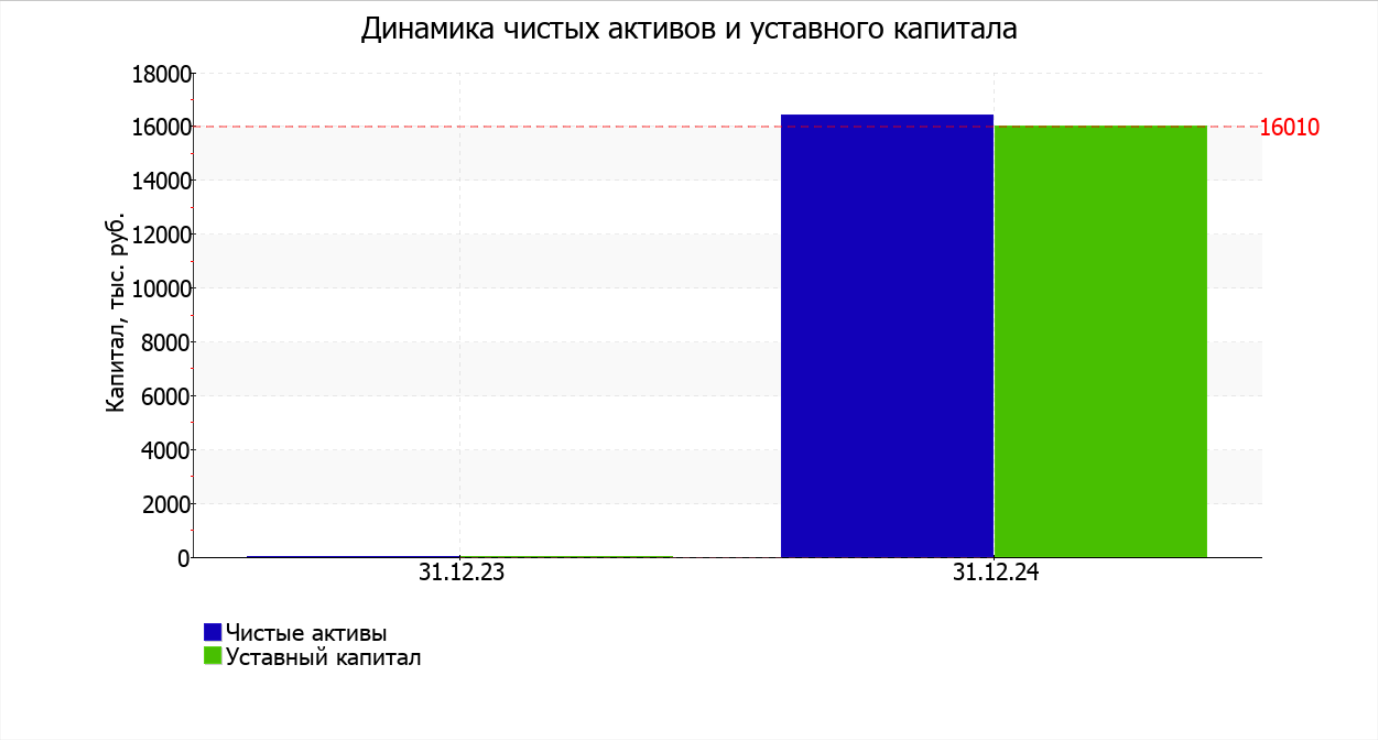
по состоянию на 31.12.2024 собственный капитал организации равнялся 16 441,0 тыс. руб. собственный капиталорганизации в течение анализируемого периода увеличился на 16 441,0 тыс. руб.

3.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	0	16 441	–	99,6	+16 441	–
2. Уставный капитал	–	16 010	–	97	+16 010	–

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	0	431	–	2,6	+431	–

Чистые активы организации на 31 декабря 2024 г. лишь немного (на 2,7%) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



3.3. Анализ финансовой устойчивости организации

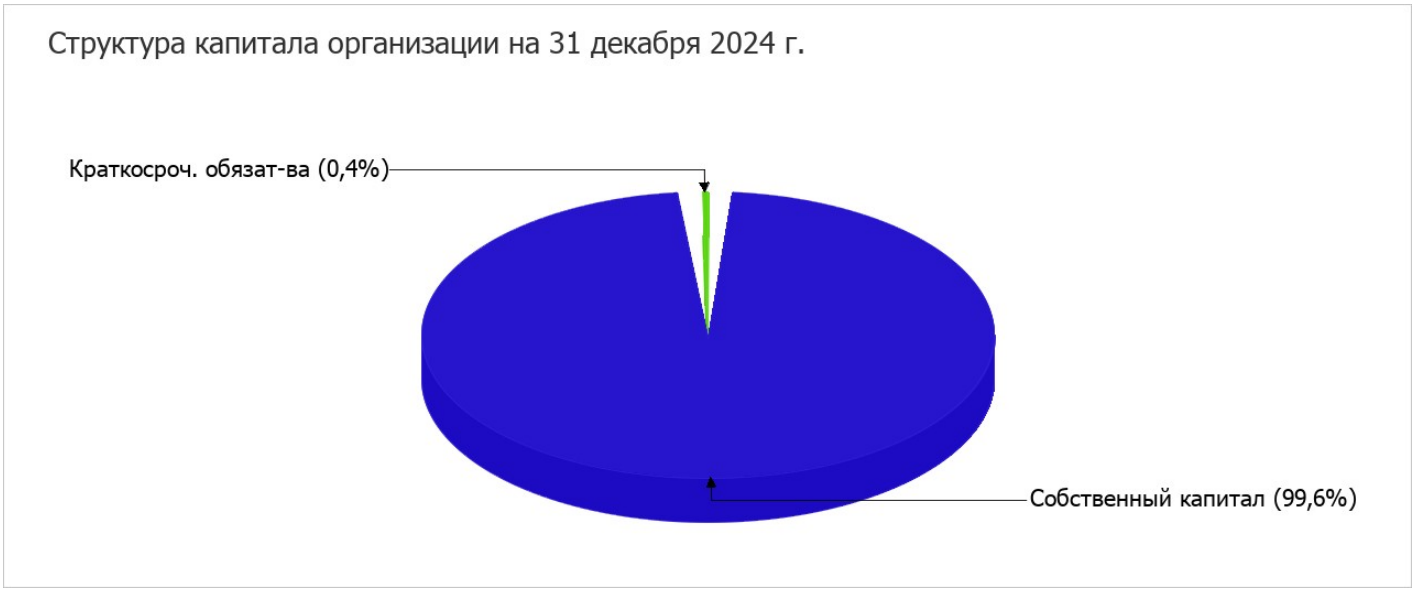
3.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	–	1	+1	Отношение собственного капитала к общей суммекапитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	–	1	+1	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент покрытия инвестиций	–	1	+1	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	–	0,9	+0,9	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственномкапитале)
Коэффициент обеспеченностизапасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 иболее.
Коэффициент краткосрочной задолженности	–	1	+1	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 1. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении Общество с ограниченной ответственностью "Берег Строй" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 100% в общем капитале организации). коэффициент автономии в течение анализируемого периода повысился на 1.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.



на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило 1, что на 1 больше значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2023 г. на 31.12.2024 значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

коэффициент покрытия инвестиций за год увеличился на 1 и составил 1. Значение коэффициента на 31.12.2024 вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 100%).

Коэффициент краткосрочной задолженности Общество с ограниченной ответственностью "Берег Строй" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

3.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	–	243,2	+243,2	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	–	235,52	+235,52	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальноезначение для данной отрасли: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	–	234,82	+234,82	Отношение высоколиквидных активов к кратко-срочным обязательствам. нормальноезначение для данной отрасли: 0,25 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (243,2 при нормативном значении 1,8). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на 243,2.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – 235,52 при норме 1. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (234,82 при норме 0,25). При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 234,82.

4. Анализ эффективности деятельности организации

4.3. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Берег Строй" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила убыток от продаж в размере 1 641 тыс. руб.

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 2 181 тыс. руб.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.
	2024 г.
1. Выручка	–
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 641
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-1 641
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	2 181
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	540
6. Проценты к уплате	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-108
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	432
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	432

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.
	2024 г.
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	431

4.4. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)
	2024 г.
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рублевыручки). нормальное значение для данной отрасли: 12% и более.	_
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплатыпроцентов и налогов в каждом рубле выручки).	_
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	_

Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	5,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственногокапитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	5,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов.нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал(ROCE)	6,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) ксобственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Берег Строй" обеспечил 0,052 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов (5,2%) соответствует норме.

4.5. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значениев днях	Коэфф.2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 196 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	0	–
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторскойзадолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 106 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	–	–
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 228 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственногокапитала к среднедневной выручке)	–	–

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

5. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Берег Строй".Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (1) можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности; ко-
- эффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значе-
- нию; коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 100% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных
- средств;прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составила 432 тыс. руб.

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – коэффициент автономии неоправданно высок (1).

Показателем, негативно характеризующим результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Берег Строй", является следующий – недостаточная рентабельность активов (5,2% запоследний год).

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – за 2024 год получен убыток от продаж (-1 641 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1 641 тыс. руб.).

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии Общество с ограниченной ответственностью "Берег Строй", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.

6. Некоторые положения учетной политики

6.1 Капвложения и основные средства

Общество применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые характеризуются одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Общество выделяет следующие группы основных средств:

- неинвестиционная недвижимость;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- хозяйственный инвентарь;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

Общество учитывает в составе основных средств активы не зависимо от их стоимости. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится (п. 13 и 14 ФСБУ 6/2020).

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% первоначальной стоимости основного средства (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (п. 8 ФСБУ 6/2020).

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 30% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (п. 38 ФСБУ 6/2020).

При этом величина обесценения капитальных вложений и основных средств признается в случае ее существенности, а именно, обесценение превышает 30% первоначальной стоимости капитальных вложений или объекта основных средств, но не менее 100 тыс. руб.

Основные средства со сроком фактического использования менее 5 лет (приобретенные менее 5 лет назад), по которым нет информации о существенном изменении рынка этих товаров в случае их продажи, на обесценение не проверяются.

При этом отдельно могут проверяться на обесценение объекты основных средств с первоначальной стоимостью более 400 тыс. руб.

В связи с отсутствием активного рынка по объектам основных средств в виде неотделимых улучшений такие объекты не проверяются на обесценение.

Неотделимые улучшения, некомпенсируемые арендодателем, признаются отдельными объектами основных средств (п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018).

Общество начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

Основание: пункты 32, 35 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.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 15 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 30 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

Основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020.

Общество учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Основание: пункт 3 ФСБУ 5/2019, пункт 5 ФСБУ 26/2020, Инструкция по применению Плана счетов.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020.

6.2 Способ амортизации амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли

Для целей налогообложения прибыли применяется линейный метод начисления амортизации амортизируемого имущества.

Для целей налогообложения прибыли амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся в Общества на праве собственности, используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признавалось имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

6.3 Финансовые вложения

Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений (акции, доли, предоставленные займы). Аналитический учет финансовых вложений осуществляется по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам).

Дополнительные расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, относящиеся сразу к нескольким объектам учёта финансовых вложений, распределяются по объектам учёта следующим образом:

• расходы, относящиеся к нескольким объектам учёта, распределяются по объектам учёта пропорционально покупной стоимости финансового вложения.

Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, признаются прочими расходами, если их сумма не превышает 5 процентов суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу (пункт 11 ПБУ 19/02).

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, корректируется ежеквартально (пункт 20 ПБУ 19/02).

Все группы финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при списании оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) (пункт 26 ПБУ 19/02). Проверка на обесценение финансовых вложений в целях создания резерва под обесценение финансовых вложений проводится раз в год по состоянию на 31 декабря (пункт 38 ПБУ 19/02).

4.4 Прочие положения учетной политики

Документы

В качестве форм первичных учетных документов используются:

- доработанные или самостоятельно разработанные формы;

- формы, рекомендованные официальными органами, в том числе формы из альбомов унифицированных форм, – по остальным операциям.

Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, подпункт «г» пункта 9 ФСБУ 27/2021.

Едиными документами за период оформляются связанные, длящиеся и повторяющиеся факты хозяйственной жизни. В частности, единый документ составляется:

- по нескольким отгрузкам в адрес одного покупателя, которые произведены в течение месяца, – не позднее 10-го дня после последней отгрузки или отчетной даты;

- ежемесячно по состоянию на последнее число – по процентам по договорам кредита и займа. В случае прекращения начисления процентов до истечения месяца – на дату последнего начисления процентов.

Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, подпункты «а», «б» пункта 9 ФСБУ 27/2021, Инструкция к Плану счетов.

Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях или в электронном виде. В электронном виде составляются документы при одновременном выполнении условий:

- законодательство не требует оформления таких документов на бумажном носителе;

- есть возможность электронного документооборота с контрагентами.

Общество осуществляет электронный обмен документами в форматах, утвержденных для применения отдельных видов документов. Если формат документа не утвержден, Общество применяет самостоятельно разработанные форматы, которые утверждает приказом руководителя.

Электронные первичные учетные документы подписываются усиленной квалифицированной подписью ответственного лица.

Ответственные лица назначаются распоряжением руководителя, назначение оформляется доверенностью, выданной в соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 17.2 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ. Общество ведет учет распоряжений и доверенностей, оформленных на право подписи документов личной подписью сотрудника, в журнале доверенностей.

Электронные первичные документы, не относящиеся к учетным, подписываются электронной подписью, вид которой определяется по соглашению с контрагентом. Внутренние электронные документы, не относящиеся к учетным, могут подписываться простой электронной подписью.

Обмен первичными учетными документами происходит через оператора информационных систем. Выбор оператора осуществляется из перечня, представленного на официальном портале ФНС.

Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 17 ФСБУ 27/2021.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах бухгалтерского учета, перечень и форма которых определяются программой бухгалтерского учета «1С: Предприятие ЕРП». Программные регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся в электронной форме на магнитных носителях информации. Регистры бухгалтерского учета, составленные на бумажных носителях, ведутся и хранятся в бумажной форме.

Основание: статья 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 19 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности, пункты 23, 24 ФСБУ 27/2021.

Право подписи документов, кроме руководителя организации, предоставляется ответственным лицам на основании доверенности. Общество ведет учет доверенностей, оформленных на право подписи документов личной подписью сотрудника, в журнале доверенностей.

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 16 ФСБУ 27/2021.

Документы, которые обязаны составляться в электронной форме в соответствии с законодательством, требованиями банка или разработчика программы бухгалтерского учета:

- подписываются усиленной квалифицированной подписью ответственного лица, назначенного распоряжением руководителя. Назначение оформляется доверенностью, выданной в соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 17.2 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ. Общество ведет учет таких распоряжений и доверенностей в журнале доверенностей;
- составляются в утвержденных форматах. Если формат документа не утвержден, Общество применяет самостоятельно разработанные форматы, которые утверждает приказом руководителя;
- обмениваются через операторов информационных систем.

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункты 16, 17 ФСБУ 27/2021.

Общество определяет в положении о документообороте (приложение № 4 к настоящей учетной политике) порядок и принципы организации и контроля документооборота, а также ответственных лиц. В частности, устанавливает порядок:

- приема и обработки документов;
- перевода на русский язык документов на иностранных языках;
- исполнения;
- хранения;
- доступа;
- изготовления копий документов, в том числе документов в электронной форме, и иные правила.

Основание: пункты 16, 28 ФСБУ 27/2021.

Аренда

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (пункт 51 ФСБУ 25/2018).

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. (пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018).

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом (пункт 10 ФСБУ 25/2018).

Запасы

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи,канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. Затраты списываются в отчетном периоде на затратные счета.

Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019.

Общество признает единицей запаса номенклатурный номер.

Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости по методу скользящей оценки.

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

Калькуляция себестоимости услуг ведется позаказным методом.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров (работ, услуг) полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы отражаются в отчетности в составе себестоимости продаж.

Незавершенное производство и стоимость оказанных услуг оцениваются по фактическим затратам. К прямым затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников, занятых непосредственно на оказании услуг;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация основных средств, используемых для оказания услуг;
- аренда производственных помещений;
- иные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Основание: пункты 9, 23, 24, 25 ФСБУ 5/2019, пункт 9 ПБУ 10/99.

Общество проверяет запасы на обесценение по состоянию на 31 декабря каждого года, а также при наличии признаков обесценения:

- морального устаревания запасов;
- потери ими своих первоначальных качеств;
- снижения их рыночной стоимости и др.

Общество не проверяет на обесценение незавершенное производство.

Основание: пункты 28, 30 ФСБУ 5/2019, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99.

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется затратным методом – на основе данных бухучета, сформированных в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом временные разницы учитываются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет 68.04.2 «Расчет налога на прибыль») (пункт 22 ПБУ 18/02).

4.5 Критерий существенности при формировании бухгалтерской отчетности

В целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности и исправления ошибок существенной признается информация, которая превышает 5 процентов в общем итоге оборотов или валюте баланса (пункт 6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, пункт 7.4 ПБУ 1/2008, пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99).

Изменения в Учетную политику, связанные с применением с 2022 новых ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот" не вносились и не влияют на показатели отчетности Организации на 31.12.2024 год.

V. Пояснения к статьям бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2024 год сформирована Организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, по формам бухгалтерской отчетности, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

5.1 Расшифровка отдельных статей Формы «Бухгалтерский баланс»:

Финансовые вложения (долгосрочные) (стр. 1170) не предоставляется в силу отсутствия

Отложенные налоговые активы (стр. 1180) не предоставляется в силу отсутствия

Дебиторская задолженность (стр. 1230):

Заемщик, дебитор	На 31.12.2024г, (тыс. руб.)
ООО "СЛОВО-НЕДВИЖИМОСТЬ"	18
Прочие дебиторы	25
ИТОГО:	**43**
Резервы по сомнительным долгам	**-**
ИТОГО:	**43**

Центральный банк Российской Федерации установил на 31.12.2023 / 31.12.2024 следующие курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации:

Цифр. код	Букв. код	Единиц	Валюта	Курс
840	USD	1	Доллар США	89,6883/ 101,6797
978	EUR	1	Евро	99,1919/ 106,1028

VI Непрерывность деятельности и риски финансово-хозяйственной деятельности

Организация имеет намерения продолжать свою деятельность. Основным видом деятельности Организации на ближайшие 12 месяцев будет:

- Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика.

Применение руководством принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, является правомерным при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

В 2024 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Организации:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Организации;

- существенного снижения доходов Организации не наблюдается;

- существенного обесценения активов не произошло.

При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО и последствий пандемии. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО и пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, курсов иностранных валют, изменения рыночной стоимости ценных бумаг.

Основными направлениями для минимизации рыночных рисков Организация видит в заключении договоров в рублях или фиксация курса в условных единицах.

Кредитные риски

Кредитный риск - это возможность финансовых потерь Организации вследствие неспособности контрагентов выполнить свои контрактные обязательства.

При заключении договоров займа, Организация будет проводить работу в части снижения кредитного риска, а именно, выдача займа не связанной стороне возможна при обеспечении залогами или поручительствами третьих лиц.

Риски ликвидности

Риск ликвидности - это риск, при котором у Организации возникают трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами.

Недавние политические и экономические потрясения в России, оказали и продолжают оказывать негативное влияние на экономику РФ, включая ослабление российского рубля, снижение ликвидности и ограничение доступа к зарубежным финансовым рынкам. Эти события, включая текущие и возможные будущие взаимные международные санкции, и связанная с ними неопределенность могут оказать влияние на операционную деятельность и финансовое состояние Организации. Эффект этой неопределенности предсказать невозможно. Будущая экономическая и правовая ситуация может существенно отличаться от текущих ожиданий руководства Организации.

Организация намерена продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

VI. Вступительные и сравнительные данные

Включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный год сравнительные данные за период, предшествующий отчетному году, для обеспечения сопоставимости не корректировались.

VII. События после отчетной даты

События, подлежащие раскрытию, отсутствуют.

Генеральный директор
Общество с ограниченной ответственностью
"БЕРЕГ СТРОЙ" / В.В.Соловьев /