

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	4 824	(666)	1 000	(2 534)	562	(687)	-	-	-	2 728	(791)
	5210	за 2023г.	739	(148)	4 824	(739)	-	(518)	-	-	-	4 824	(666)
в том числе:													
Право пользования земельным участком	5201	за 2024г.	4 634	(476)	-	(2 534)	562	(501)	-	-	-	1 538	(415)
	5211	за 2023г.	-	-	4 634	-	-	(476)	-	-	-	4 634	(476)
Здания	5202	за 2024г.	190	(190)	1 000	-	-	(186)	-	-	-	1 190	(376)
	5212	за 2023г.	739	(148)	190	-	-	(42)	-	-	-	190	(190)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

61

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Жилые дома под снос и земельные участки	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	2 728	4 824	739
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Козырев Олег Юрьевич

(расшифровка подписи)

10 февраля 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло				себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)			
Запасы - всего	5400	за 2024г.	858 798	-	858 798	427 660	(890 073)	-	-	X	396 385	-	396 385
	5420	за 2023г.	1 440 105	-	1 440 105	230 592	(811 899)	-	-	X	858 798	-	858 798
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	29 250	-	29 250	44 422	(54 230)	-	-	33 666	19 442	-	19 442
	5421	за 2023г.	19 412	-	19 412	33 614	(23 776)	-	-	8 326	29 250	-	29 250
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	373	(373)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	829 548	-	829 548	383 238	(835 843)	-	-	-	376 943	-	376 943
	5425	за 2023г.	1 420 693	-	1 420 693	196 605	787 750	-	-	-	829 548	-	829 548
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

11

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Козырев Олег Юрьевич

(расшифровка подписи)

10 февраля 2025 г.

81

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	3 807	-	-	-	(3 807)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	45 436	-	-	-	(141 629)	-	-	-	-	-	-	3 807	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	3 807	-	-	-	(3 807)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	45 436	-	-	-	(141 629)	-	-	-	-	-	-	3 807	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	77	-	-	-	(75)	-	-	-	-	-	-	2	-
	5530	за 2023г.	1	-	77	-	(1)	-	-	-	-	-	-	77	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2024г.	77	-	-	-	75	-	-	-	-	-	-	2	-
	5533	за 2023г.	1	-	77	-	(1)	-	-	-	-	-	-	77	-
	5516	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5536	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2024г.	3 884	-	-	-	(3 882)	-	-	X	-	-	-	2	-
	5520	за 2023г.	45 437	-	77	-	(141 630)	-	-	X	-	-	-	3 884	-

51

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	4 263	1 959	-	(4 771)	-	-	-	-	1 451
	5571	за 2023г.	468	6 927	-	(3 132)	-	-	-	-	4 263
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	4 263	1 959	-	(4 771)	-	-	-	-	1 451
	5574	за 2023г.	468	6 927	-	(3 132)	-	-	-	-	4 263
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	122 699	372 131	-	(98 910)	-	-	-	-	395 920
	5580	за 2023г.	7 185	122 326	-	(6 813)	-	-	-	-	122 698
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	8 853	28 783	-	(9 131)	-	-	-	-	28 505
	5581	за 2023г.	5 218	8 717	-	(5 082)	-	-	-	-	8 853
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	217	128	-	(120)	-	-	-	-	225
	5583	за 2023г.	1 693	38	-	(1 515)	-	-	-	-	216
кредиты	5564	за 2024г.	60 113	268 412	-	-	-	-	-	-	328 525
	5584	за 2023г.	-	60 113	-	-	-	-	-	-	60 113
займы	5565	за 2024г.	53 458	74 259	-	(89 601)	-	-	-	-	38 116
	5585	за 2023г.	-	53 458	-	-	-	-	-	-	53 458
прочая	5566	за 2024г.	58	549	-	(58)	-	-	-	-	549
	5586	за 2023г.	274	-	-	218	-	-	-	-	58
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	126 962	374 090	-	(103 681)	-	X	-	-	397 371
	5570	за 2023г.	7 653	129 253	-	(9 945)	-	X	-	-	126 961

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Козырев Олег Юрьевич

(расшифровка подписи)

10 февраля 2025 г.

21

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	12 842
Итого по элементам	5660	-	12 842
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	373
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	-	13 215

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель



(подпись)

Козырев Олег Юрьевич

(расшифровка подписи)

10 февраля 2025 г.

22

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	318	358	(408)	-	268
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	318	358	(408)	-	268



Руководитель

(подпись)

Козырев Олег Юрьевич

(расшифровка подписи)

10 февраля 2025 г.

»
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
Специализированный застройщик "Промстрой-А"

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ЗА 2024г.**

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «Промстрой-А»

Сокращенное наименование: ООО СЗ «Промстрой-А»

Местонахождение Общества: 650000 г. Кемерово ул. Дзержинского 29 оф. 49

Общество не имеет филиалов.

Основным видом деятельности Общества в 2024 году является:

Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика.

Общество работает в соответствии с федеральным законом № 214-ФЗ от 30.12.2004г. «Об участии в долевом строительстве многоквартирных жилых домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ»

В течение 2024 года Общество осуществляло строительство многоквартирных домов по ДДУ в строительстве на основании разрешений на строительство полученных после 1 июля 2018 г.

Полная среднесписочная численность персонала Общества:

за 2023 год составила 2 чел., включая совместителей.

за 2024 год составила 2 чел., включая совместителей.

Аудитор ООО СЗ «Промстрой-А» - АО КГ «Баланс», член СРО ААС, ОРНЗ – 11606046546.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Состав исполнительного и контрольного органов.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор.

С 1 февраля 2018 года Решением единственного участника общества б/н от 31.01.2018 директором назначен Козырев Олег Юрьевич. Решением единственного участника Общества б/н от 24.01.2023г. Козырев Олег Юрьевич был переизбран директором Общества на новый срок (пять лет).

Создание ревизионной комиссии Уставом Общества не предусмотрено.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1 Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность общества за 2024 год подготовлена с учетом требований

- Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положений по бухгалтерскому учету, действующих на территории Российской Федерации
- Федеральных стандартов бухгалтерского учета
- Приказа Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 02.07.2010 № 66н (в действующей редакции) и иных норм и правил бухгалтерского учета и отчетности, действующими в РФ.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2024 год Общество последовательно придерживалось принятых им ранее способов и методов бухгалтерского учета, форм и содержания бухгалтерской отчетности, отраженных в Учетной политике Общества, которая утверждена - Приказом № 3-бух от 26.12.2021г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета».

2.2 Основа ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет Общество ведет в соответствии с:

- Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным законом РФ от «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.1999 г. № 39-ФЗ;
- Федеральным законом от 30.12.2004г. № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н;

- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н;
- Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998г. № 56н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина от 13.12.2010г. № 167н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н;
- Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010г. № 63н;
- Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным Письмом Минфина России от 30.12.1993г. № 160;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5), утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. № 180н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6), утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14), утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022г. № 86н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25), утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2018г. № 208н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26), утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н (в редакции приказа МФ РФ от 30.05.2022г. № 87н);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (ФСБУ 27), утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.04.2021г. № 62н
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.01.2023г. № 4н.

2.3 Методологические аспекты учетной политики

- Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности отсутствуют, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);

Показатели отчетности Общества, включая показатели настоящих пояснений, формируются в тысячах рублей.

2.4 Раскрытие применяемых способов ведения учета

»
Учетной политикой Общества закреплено:

- Списание материалов производится по себестоимости каждой единицы. Спецпредметы (спецодежда, специальные инструменты, приспособления, оборудование) учитываются в следующем порядке:

- если спецпредметы используются более 12 месяцев (или более одного операционного цикла продолжительностью более 12 месяцев), они отражаются в учете в составе основных средств;

- если спецпредметы используются менее 12 месяцев, то их стоимость относится на расходы в момент передачи в эксплуатацию.

- К основным средствам относятся активы, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей Общества, для ее управленческих нужд, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6, стоимостью более 100 000 рублей.

Затраты на приобретение, создание основных средств, стоимостью менее 100 000 рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль за движением, сохранностью таких объектов производится на забалансовых счетах.

Существенными признаются затраты на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) в сумме превышающей 500 000 руб.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда (далее специальные средства производства), которые используются в течение периода более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей, при этом не потребляются и не продаются в рамках обычного операционного цикла организации, то есть не отвечают признакам запасов, установленным ФСБУ 5/2019 Общество учитывает в порядке, предусмотренном для учета основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя при их принятии к бухгалтерскому учету, исходя из Постановления Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не предусмотрена. В конце каждого отчетного года, а также при получении новой информации, свидетельствующей о возможности изменений элементов амортизации основных средств проводить уточнение срок их полезного использования и ликвидационной стоимости и проверять на соответствие их условиям использования ОС. Проверка на обесценение основных средств проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

- Выручка от реализации отражается на дату передачи прав на заверщенное строительство и равна превышению целевых средств дольщиков над суммой затрат на строительство;
- Определение величины текущего налога на прибыль производится на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с разделом IV ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль». При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;
- Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, применяя упрощенный порядок его расчета в целом по организации на промежуточные отчетные даты с последующим уточнением обязательства по каждому работнику при проведении инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года.
- Производится формирование резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете. Его размер определяется отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом финансового положения (платежеспособности) должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). Неиспользованная на конец отчетного года сумма резерва по сомнительным долгам, скорректированная по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного периода, переносится на следующий

отчетный период. В бухгалтерском балансе величина дебиторской задолженности корректируется на сумму резерва по сомнительным долгам;

- При составлении отчета о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости. При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся депозиты до востребования и векселя банков со сроком погашения до трех месяцев;

- Учет имущества полученного в аренду ведется Обществом в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет Аренды» (утв. Приказом МФ РФ от 16.10.2018г. №208н).

В течение 2024г. отступлений от правил ведения бухгалтерского учета при отражении хозяйственных операций допущено не было.

2.4 Изменения учетной политики

В течение 2024 года в Положение по учетной политике Общества внесены следующие изменения:

- в связи с вступлением в силу с 01.04.2025г. Федерального стандарта бухгалтерского учета № 28 «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023), утвержденного приказом МФ РФ от 13.01.2023г. № 4н.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности.

3.1 Основные средства (строка баланса 1150).

Учет основных средств Общество осуществляет в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6), утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 180н.

В течение 2024 года и предшествующие годы переоценка основных средств не производилась.

В течение 2024 года были расторгнуты договоры на аренду земельного участка под строительство жилого дома в г. Новокузнецк (квартал В) и увеличен срок действия договора аренды офисного помещения. Это привело к Изменению общей оценочной стоимости ППА. По состоянию на 31.12.2024г. в бухгалтерском балансе по строке 1150 отражена стоимость арендованных основных средств (ППА: земельный участок и офисное помещение) по приведенной остаточной стоимости в размере 1 937 тыс. руб.

3.2 Запасы (строка баланса 1210).

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» и Положением по учетной политике Общества.

В составе запасов Общества (строка 1210 бухгалтерского баланса) отражены расходы, связанные со строительством жилых и нежилых зданий и помещений, производимых за счет средств по договорам долевого участия в строительстве (ДДУ); сумма «входного» НДС по затратам на строительство; авансы, выданные на выполнение работ подрядным организациям и поставку материалов поставщикам и стоимость материалов.

На 31.12.2024г. величина запасов составила 396 385 тыс. руб., в том числе затраты на строительство в сумме 326 343 тыс. руб., величина «входного» НДС по работам и услугам в сумме 13 494 тыс. руб., авансы выданные – 37 105 тыс. руб., материалы – 19 443 тыс. руб.

3.3 Дебиторская задолженность (строка баланса 1230).

По состоянию на 31.12.2024г. дебиторская задолженность составляет 2 тыс. руб. (в том числе задолженность прочих дебиторов 2 тыс. руб.).

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка баланса 1250)

По состоянию на 31.12.2024г. общая величина денежных средств и денежных эквивалентов составляет 30 523 тыс.руб., в том числе: денежные средства на расчетном счете - 223 тыс. руб., денежные средства на срочном депозитном счете составляют 30 300 тыс. руб.

3.5 Уставный капитал (строка баланса 1310).

В течение 2024 года уставный капитал Общества не изменялся и по состоянию на 31.12.2024г. составляет 30 000 тыс. руб.

3.6 Нераспределенная прибыль (строка баланса 1370).

Сумма нераспределенной прибыли по состоянию на 01.01.2024г. составляла 9 300 тыс. рублей. В течение 2024 года Обществом получена прибыль в сумме 3 004 тыс. рублей. В 2024 году в соответствии с решением Единственного участника Общества (ООО «Промстрой») от 24.09.2024г. ему были выплачены дивиденды в сумме 11 096 тыс. руб.

Размер нераспределенной прибыли Общества по состоянию на 31.12.2024г. составляет 1 208 тыс. рублей.

3.7 Заемные средства (строка баланса 1410).

По состоянию на 31.12.24г. у Общества отсутствуют долгосрочные кредиты и займы.

3.8. Прочие обязательства (строка баланса 1450).

В составе прочих обязательств (строка 1450 бухгалтерского баланса) отражены долгосрочные арендные обязательства по договорам аренды офиса и земельного участка, величина которых по состоянию на 31.12.2024г. составляет 1 451 тыс. руб. Сумма начисленных процентов по договорам аренды, включается в состав расходов по строительству объектов по ДДУ. Начисление процентов предусмотрено по ставке ЦБ РФ на дату заключения договора аренды. Переменные платежи по аренде в течение 2024г. отсутствовали. В связи с увеличением срока аренды офиса произведен пересчет фактической стоимости арендных обязательств по аренде офиса. Краткосрочные арендные обязательства отражены в составе кредиторской задолженности (строка 1520 бухгалтерского баланса). По состоянию на 31.12.2024г. сумма краткосрочных арендных обязательств составила 549 тыс. руб.

3.9 Заемные средства (строка баланса 1510).

По состоянию на 31.12.2024г. у Общества в составе строки 1510 бухгалтерского баланса отражена задолженность по краткосрочным кредитам и займам, полученным на строительство объектов по ДДУ в общей сумме 366 641 тыс. руб., в том числе:

- Задолженность перед Газпромбанк (ПАО) по кредитному договору № 3623-018-Л от 25.10.2023г. в сумме 328 525 тыс. руб. (срок погашения – 31.12.2026г.)
- Задолженность перед ООО «Промстрой» по договору займа от 20.06.2023г. в сумме 38 097 тыс. руб.(срок погашения - 31.12.2026г.)

Сумма процентов, начисленных по долговым обязательствам за 2024 год составила 19 тыс. руб.

Срок погашения кредитов и займов наступит в соответствии с условиями договоров 31 декабря 2026 года.

3.10 Кредиторская задолженность (строка баланса 1520).

В составе кредиторской задолженности на 31.12.2024г. отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками за выполненные СМР, поставленные ТМЦ, оказанные услуги, а также задолженность перед бюджетом по налогам и сборам и прочая задолженность (краткосрочные арендные обязательства). Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024г. составляет 29 279 тыс. руб., в том числе задолженность перед поставщиками и подрядчиками - 28 505 тыс. руб., задолженность по налогам и сборам - 225 тыс. руб., прочая – 549 тыс. руб.

3.11. Оценочные обязательства (строка баланса 1540).

Учет оценочных обязательств Общество осуществляет в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 ,утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н и норм закрепленных в учетной политике Общества. Оценочное обязательство возникло вследствие обязанности Общества по выплате своим сотрудникам компенсации (отпускных) за ежегодно оплачиваемый отпуск (либо выплаты денежной компенсации за все неиспользованные отпуска при увольнении работника), на основании Трудового Кодекса РФ (ст.115, 127). Расчет величины оценочного обязательства произведен в соответствии с периодичностью предоставления отпусков сотрудникам по Графику отпусков, который обязателен как для работодателя, так и для работника. Величина оценочного обязательства (резерв на оплату отпусков) по состоянию на 31.12.2024г. составляет 268 тыс. руб.

4. Расшифровка забалансовых статей учета.

На забалансовом учете Общества по состоянию на 31.12.2024г. учтены денежные средства участников долевого строительства на эскроу-счетах (по ДДУ) в сумме 658 451 тыс. руб.

5. Информация по судебным искам.

По состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют иски к Обществу, находящиеся на рассмотрении судов, по которым судебные решения могут быть приняты не в пользу Общества.

6. Доходы, расходы Общества.

Состав доходов и прочих расходов, указанных в Отчете о финансовых результатах Общества за 2024 г отражен в таблице (в разрезе наиболее существенных видов доходов и расходов)

Наименование показателя	2023 год	2024 год
Выручка, в том числе	1 679	1 208
Выручка от реализации готовой продукции	583	-
Экономия застройщика при вводе объекта в эксплуатацию	1 096	1 208

Проценты к получению	198	3 845
Себестоимость продаж, в том числе	373	-
Себестоимость готовой продукции	373	-
Прочие доходы, в том числе	12 533	-
Доходы от реализации материалов	12 533	-
Прочие расходы, в том числе	12 842	1 077
Себестоимость реализованных материалов	12 168	-
Прочие, в том числе:	674	1 077
Госпошлина	-	198
Услуги банка	-	13
Возмещение претензий	-	866

7. Отчет о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств раскрыта информация о денежных потоках Общества, а также об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Общая сумма поступлений по текущим операциям (строка 4110) составляет 46 383 тыс. руб. Она включает в себя только прочие поступления денежных средств, в том числе: сумма процентов, полученных по краткосрочным депозитам (овернайт) в размере 3 845 тыс. руб. и сумма денежных средств, полученных по соглашению о компенсации затрат (42 538 тыс. руб.) По строке 4129 «Прочие платежи» отражен свернутый поток платежей в бюджет по НДС (20 427 тыс. руб.).

8. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Решений о прекращении части деятельности и реорганизации в 2024 году единственным участником Общества не принимались.

9. Информация о связанных сторонах

В соответствии с п. 4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом МФ РФ от 29.04.2008 № 48н) связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

В состав связанных сторон Общества входит основной управленческий персонал Общества, и юридические лица, контролируемые одними и теми же физическими лицами: ООО «Промстрой» ИНН 4205085404, АО «Трест Кемеровопромстрой» ИНН 4210000533, ООО СЗ «Промстрой-РП» ИНН 4205244566, ООО «Промстрой-Каравелла-ЦП» ИНН 4205114038, ООО СЗ «Промстрой-Центр» ИНН 4205207268, ООО СЗ «Промстрой-Каравелла» ИНН 4205090958, ООО СЗ «Промстрой-Мегаполис» ИНН 4205090997.

По состоянию на 31.12.2024г. Общество имеет прямые финансово-хозяйственные отношения с АО «Трест Кемеровопромстрой», ООО «Промстрой», ООО СЗ «Промстрой-Центр»..

Количественные параметры операций со связанными сторонами.

Тыс. руб.

Наименование организации	Вид договорных отношений	Оборот за период 2024 год		Задолженность на 31.12.2024г.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО «Промстрой»	Договор займа	89 601	74 240		38 097
ООО СЗ «Промстрой-Центр»	Соглашение о компенсации затрат	128 140	128 140	-	-
АО «Трест Кемеровопромстрой»	Договор на оказание услуг	9 605	9 605,00	-	-

Под управленческим персоналом Общество понимает:

Директор	Козырев Олег Юрьевич
----------	----------------------

Козырев Олег Юрьевич является директором Общества с 01.02.2018г. в связи с исполнением полномочий его единоличного исполнительного органа.

Вознаграждение ключевого персонала:

Номер п/п	Виды операций	Краткосрочные вознаграждение за 2023 г. (тыс. руб.)	Краткосрочные вознаграждение за 2024 г. (тыс. руб.)
1	Заработная плата	240,01	454,28
2	Страховые взносы по заработной плате	65,72	101,57

Долгосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала не предусмотрено.

Конечным бенефициаром признано физическое лицо, которое прямо или через третьих лиц владеет клиентом – юридическим лицом, либо контролирует действия этого юридического лица. Конечными бенефициарами Общества в 2024 году являются Глушков Владимир Михайлович, Козырев Олег Юрьевич.

При исполнении договорных обязательств со связанными сторонами применялась безналичная форма расчетов.

Сомнительные долги, списанная дебиторская задолженность, долги, нереальные для взыскания по контрагентам- связанным сторонам у Общества отсутствуют.

10. Государственная помощь.

В 2024 году Государственная помощь Обществу не оказывалась.

11. Товарообменные операции.

В 2024 году товарообменные операции Обществом не производились.

12. Информация по географическим сегментам.

Общество не имеет филиалов.

13. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год у Общества отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности.

14. Чрезвычайные обстоятельства

В 2024 г. Общество не понесло расходов и не получило доходов от чрезвычайных обстоятельств.

15. Информация о финансово-хозяйственных рисках

15.1 Политика ООО СЗ «Промстрой-А» в области управления рисками:

Политика Общества в области развития и совершенствования системы управления рисками направлена на своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации финансовых и иных потерь.

С целью предупреждения реализации и минимизации рисков, выработки единого подхода к реализации стоящих задач систематически проводится работа по оценке и выявлению рисков, которые могут существенно повлиять на цели Общества. Ответственность за своевременное выявление, оценку рисков, разработку и выполнение мероприятий, мониторинг рисков несет руководитель. На результаты деятельности Общества оказывают влияние также и внешние факторы, которые Общество не в состоянии контролировать.

Приведенный ниже перечень рисков не является исчерпывающим, могут возникнуть другие факторы, негативно влияющие на деятельность Общества, и отражающиеся на его финансовых показателях.

15.2 Отраслевые риски

Основные виды деятельности Общества: осуществление функций застройщика при строительстве объектов с привлечением долевых средств.

В целях минимизации указанных факторов риска Общество проводит сбалансированную политику по повышению эффективности инвестиционной и операционной деятельности, направленную на сокращение расходов и оптимальное планирование структуры источников финансирования.

Для снижения данного риска Обществом продолжается работа по мониторингу заявок и формированию на их основании спроса на жилье.

15.3 Финансовые риски.

Риск влияния инфляции затрагивает колебания рыночной конъюнктуры, в частности, рост стоимости материалов, услуг подрядных организаций и т.д., что может привести к увеличению себестоимости услуг, оказываемых предприятием и, как следствие, к снижению всех основных финансовых показателей.

Основным показателем, наиболее подверженным изменению в результате влияния финансовых рисков, является прибыль Общества.

За счет увеличения сроков оборачиваемости, уменьшения свободных денежных средств, снижения прибыльности наиболее подвержены влиянию следующие показатели финансовой отчетности:

- кредиторская задолженность;
- денежные средства;
- прибыль от основного вида деятельности.

15.4 Правовые риски

Общество осуществляет свою деятельность при соблюдении норм действующего законодательства Российской Федерации, в том числе отраслевого и налогового, осуществляет постоянный мониторинг их изменений.

Правовые риски могут быть обусловлены спецификой действующего законодательства и судебной системы, выражающейся в различной судебной практике по одним и тем же вопросам, и интерпретации законодательства вообще, коллизии правовых норм, относительно недавнем введении в действие многочисленных законов и нормативных актов, и двусмысленности и непоследовательности в их толковании и применении.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

ООО СЗ «Промстрой-А» в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальные риски привлечения его к налоговой ответственности в случае изменений в государственной фискальной политике в отношении отдельных налогов и сборов, а также изменения (не в пользу налогоплательщика) судебной практики по отдельным категориям налоговых дел.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует Общество.

Возможность изменения судебной практики, связанной с деятельностью Общества, рассматривается как незначительная и не окажет существенного влияния на его деятельность. ООО СЗ «Промстрой-А» намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом изменений законодательства Российской Федерации. Для минимизации различного рода правовых рисков Общество в обязательном порядке осуществляет предварительный правовой анализ планируемых сделок, прочих аспектов финансово-хозяйственной деятельности, предусмотренных действующим законодательством и уставом Общества.

15.5 Страновые и региональные риски.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность. В частности, данные риски связаны с проведением специальной военной операции в Украине, возможным введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий и т.п.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. Однако российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время – риску продолжающегося негативного влияния специальной военной операции на Украину. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации в течение последних лет, привело к увеличению экономической неопределенности.

Существующий политический кризис влияет на возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и ее контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала

»
может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковской секторе и ужесточению условий кредитования в России.

Продолжающаяся нестабильность цен на нефть, а также специальная военная операция, проводимая в Украине, провоцирует ослабление рубля и рост инфляции, вследствие чего Банк России ужесточает монетарную политику.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране в целом. Характер и частота событий и явлений, связанных со страновыми рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, являются трудно прогнозируемыми. Однако, в целях обеспечения непрерывности деятельности в будущем, Общество принимает все возможные меры по снижению отрицательных последствий страновых рисков на его финансовое положение, финансовые результаты деятельности и непрерывность его деятельности в будущем.

Директор
ООО СЗ «Промстрой-А»
10 февраля 2025 года



Козырев О.Ю.