Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «РАДОНЕЖ»

298648, Респ. Ялта, пгт Восход, ул. Авроры, зд 77, к. 2, помещ. 1
ИНН 2301088108 КПП 910301001 ОГРН 1152301000477

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Специализированный застройщик «Радонеж» (далее - Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации и исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г., а также с иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

В отчетном периоде Организацией не допускалось фактов неприменения правил бухгалтерского учета, действующих в Российской Федерации.

Отчетный период – с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

Единица измерения показателей годовой бухгалтерской отчетности - тысячи рублей.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Радонеж»

Сокращенное наименование – ООО «СЗ «Радонеж».

1.2. Юридический адрес:

С 01.01.2024 по 12.12.2024: Краснодарский край, город Анапа, ул. Ленина, 136, помещ. 34

С 12.12.2024: Республика Крым, г.о. Ялта, пгт Восход, ул Авроры, зд. 77, к. 2, помещ. 1

1.3. Дата государственной регистрации – 06.03.2015 г.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 1 человек, среднесписочная численность за 2024 год – 1 человек, по состоянию на 31 декабря 2023 года – 1 человек.

1.5. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств:

С 05.08.2024 – Филиал Общества с ограниченной ответственностью «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «РАДОНЕЖ» по адресу: 298648, Респ. Ялта, пгт Восход, ул. Авроры, зд 77, к. 2, помещ. 1 КПП 910343001

12.12.2024 – филиал закрыт в связи с изменением юридического адреса и совпадением юридического адреса и адреса филиала.

Наличие дочерних и зависимых обществ – нет.

1.6. Уставный капитал Общества на 31.12.2022, на 31.12.2023, на 31.12.2024 г составляет 10 000 рублей;

1.7. Состав участников общества:

– с долей 100 процентов - Батурин Сергей Альбертович

Директором организации является – Батурин Сергей Альбертович.

1.8. Перечень видов деятельности:

–Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта.

В 2024 г действующих разрешений на строительство не имеется.

2. Учетная политика и организация бухгалтерского учета

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», утверждена приказом по Организации от 29.12.2023 г. № б/н.

В 2024 году Организация применяла в период с 01.01.2024 г по 30.06.2024 г. - упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

С 01.07.2024 г. в связи с регистрацией филиала в г. Ялта (05 августа 2024 г.) Организация утратила право на применение УСН и перешла на общую систему налогообложения.

2.2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, отраженной в учетной политике:

1) Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизации не применяются.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс руб. Установленный лимит по оценке Организации не приводит к значительному влиянию на показатели отчетности в совокупности относимых объектов по данному критерию в течении отчетного года. Если его стоимость не превышает 40 тыс. руб., то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (в периоде их осуществления).

Для обеспечения сохранности и контроля использования малоценных ОС, выданных в эксплуатацию, учет ведется на счете 10.21 и МЦ.04.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

2) Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество проверяет объекты капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта капитального вложения до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

3) Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Амортизация по всем объектам нематериальных активов начисляется линейным способом. Актив, удовлетворяющий условиям п. 7 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 – альтернативный.

4) Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по ФИФО.

5) Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

6) Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы».

7) К прочим доходам относятся:
- доходы от продажи основных средств, ТМЦ;
- доходы от передачи в аренду собственного имущества
К прочим расходам относятся:
- суммы госпошлин и сборов.
- расходы на услуги банков.

8) Так как организация применяла упрощенную систему налогообложения, ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в 2022, 2023 не применялась.

В связи с переходом на общую систему налогообложения с 01 июля 2024 года Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» по балансовому методу. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

9) В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н, организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

10) В Учетную политику на 2024 год изменения, требующие ретроспективного пересчета показателей отчетности Организацией, не вносились, за исключением положений новых ФСБУ, вступивших в силу с 01 января 2024 года. Корректировка сравнительных показателей отчетности в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 не производилась, так как отсутствуют предпосылки.

3. Основные средства (собственные и арендованные)

Балансовая стоимость основных средств: на 31.12.2022 –11 тыс. руб., на 31.12.2023 = 2 тыс. руб., на 31.12.2024 = 26 тыс. руб.

Наличие и движение основных средств и доходных вложений в материальные ценности и накопленная амортизация представлены в Таблице № 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием внеоборотных активов, с осуществлением капитальных вложений на 31.12.2022 г. -0 руб., на 31.12.2023 г. – 0 руб., на 31.12.2024 г. – 0 руб.

Резерв под обесценение основных средств на 31.12.2022, на 31.12.2023, на 31.12.2024 г. не формировался, так как отсутствуют предпосылки.

4. Нематериальные активы

На 31.12.2022, на 31.12.23, на 31.12.2024 объекты НМА, в т.ч. квалифицированные в качестве НМА согласно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отсутствуют.

5. Запасы

Учет запасов отражается в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Резерв под обесценение запасов на 31.12.2022, на 31.12.2023, на 31.12.2024 г. не формировался, так как отсутствуют предпосылки.

Стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 0 руб., на 31.12.2023 = 0 руб., на 31.12.2022 = 0 руб. (п. 27 ПБУ 5/01).

6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают (строка 1250 Бухгалтерского баланса), тыс.руб.:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024 г	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г
Денежные средства в рублях в кассе	1250		82	87

Денежные средства в рублях на счетах в банках		17	46	91
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		-	-	-
Денежные эквиваленты		-	-	-
Краткосрочные банковские депозиты		-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса		17	128	178

Пояснением к строке 1250 Бухгалтерского баланса является Отчет о движении денежных средств

7. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице № 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина № 34н от 29.07.1998, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

На 31.12.2022 г., 31.12.2023 г., 31.12.2024 г. резерв не создался, так как для этого отсутствуют предпосылки.

8. Кредиты и займы

В бухгалтерской отчетности отражены краткосрочные займы (тыс. руб):

Наименование	**Остаток задолженности на 31.12.2023 г.**	**Остаток задолженности на 31.12.2024**	**Годовая процентная ставка, %**	**Срок погашения**	**Предоставленные обеспечения**
Договор займа от 17.10.2024 от учредителя Батурина С.А.		50	беспроцентный	30.09.2025	нет
Договор займа от 21.12.2021 от учредителя Батурина С.А.	1000	504	беспроцентный	30.06.2025	нет
Договор займа от 25.04.2024 от учредителя Батурина С.А.	0	1 800	беспроцентный	31.03.2025	нет
Договор займа от 11.04.2022 от учредителя Батурина С.А.	150	0	беспроцентный	-	нет
итого	**1150**	**2354**			

	За 2024 г	**За 2023 г**
Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы	-	390

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в стоимость инвестиционного актива	-	-

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на 31.12.2022, 31.12.2023 и 31.12.2024 отсутствуют.

9. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице № 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, события после отчетной даты

Условные обязательства и условные активы по состоянию на 31.12.2024 г отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не выдало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

11. Уставный капитал

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31.12.2024 г. составил: 100%.

% долей, не оплаченных/оплаченных частично по состоянию на 31.12.2024 г составил: 0%.

12. Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются развернуто.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» при формировании отложенных налогов применяется: балансовый метод

Ставка по налогу на прибыль – 20 %

На 31.12.2024 отложенные налоговые активы и обязательства пересчитаны с учетом ставки по налогу на прибыль, действующей с 01.01.2025 г. – 25%.

Показатель	2024 г.	2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(102)	-
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(20)	-
Постоянный налоговый расход (доход)	13	-
Изменение отложенных налоговых активов	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	7	-
В т.ч. эффект изменения ставки будущего налога (изменения ставки налога на прибыль с 2025 года): В части отложенных налоговых активов В части отложенных налоговых обязательств	 - 2	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	-	-
Ставка налога на прибыль	20%	Применялся УСН 6%
Налог на прибыль	-	-

13. Доходы и расходы за 2023 и 2024 год (тыс. руб) :

Показатель	2024 год	2023 год
Выручка	-	-
Расходы по обычной деятельности	(67)	(79)
Прочие доходы, в т.ч.	66	29 412
- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году (корректировка амортизации)	66	-
- списание задолженности	-	29 412
Прочие расходы, в т.ч.	(40)	(410)
- проценты по договору займа	-	(390)
- списание задолженности	(32)	-
- расходы на услуги банка	(8)	(17)
Чистая прибыль (убыток)	(173)	27 158

14. Информация о бенефициарах и об операциях со связанными сторонами

Бенефициарным владельцем ООО «СЗ «Радонеж» является: Батурин Сергей Альбертович

В 2024 году Организацией произведены следующие операции со связанными сторонами

Вид операции	Наименование связанной стороны и доля участия в Организации или доля Организации в контрагенте	Задолженность на 31.12.2023	Приняты работы, товары, услуги (тыс. руб)	Оплачены работы, товары, услуги	Задолженность на 31.12.24	величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода
Договор аренды помещения б/н от 06.08.2024	ООО «СЗ «Славянский»	-	45,5	5,5	40	0
Договор займа (беспроцентного) от 17.10.2024 г.	Батурин С.А.	-	50		50	0
Договор займа (беспроцентного) от 21.12.2021 г.	Батурин С.А.	1 000	-	496	504	0
Договор займа от 11.04.2022 от учредителя Батурина С.А.	Батурин С.А.	150	-	150	0	0
Договор займа (беспроцентного) от 25.04.2024 г.	Батурин С.А.	-	1 800		1 800	0

Все операции со связанными с Организацией сторонами осуществлялись на общих рыночных условиях, цены и условия данных операций не отличались от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Все операции со связанными с Организацией сторонами осуществлялись на тех же условиях, что и операции с независимыми сторонами, не оказали существенного влияния на финансовую устойчивость Организации и не характеризуются повышенным риском или прочими неблагоприятными условиями.
Списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, по операциям со связанными сторонами Организацией не производились.

15. Информация о вознаграждениях, выплаченных основному управленческому персоналу в отчетном периоде.

Краткосрочные вознаграждения исполнительному органу (директору) Общества за отчетный период не производились

Вознаграждения членам ревизионной комиссии в 2024 году не выплачивалось.

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

16. В течении 2024 года Обществ не принимало участия в совместной деятельности.

17. Информация о дивидендах, выплаченных участникам общества за отчетный период

Решения по итогам года о распределении чистой прибыли и выплате дивидендов не принимались.

18. Фонды и резервы

На 31.12.2022 г., на 31.12.2023 г., на 31.12.2024 г. резерв отпусков не формировался, т.к. отсутствовали предпосылки.

19. Государственная помощь

В 2022, 2023, 2024 году государственная помощь Обществу не предоставлялась.

20. Чистые активы (ЧА):

Чистые активы компании составили:
по состоянию на 31.12.2022 – (29 380) тыс. руб.
по состоянию на 31.12.2023 – (2 222) тыс руб.
по состоянию на 31.12.2024 – (2 395) тыс. руб.
Основным видом деятельности Организации является деятельность –деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта.
В 2024 году выручка отсутствует. Убыток организации за отчетный период составил 173 тыс. руб. в связи с временным отсутствием деятельности. В обозримом будущем Общество планирует продолжать свою деятельность, намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности нет.
У руководства ООО «СЗ «Радонеж» отсутствуют какие-либо объективные причины сократить масштабы основного бизнеса или прекратить деятельность. Также руководством Организации дана оценка способности продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 48 месяцев, следующих за окончанием отчетного года, а отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации. Не установлены факторы, которые обусловливают значительные сомнения в способности общества продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствует существенная неопределенность, связанная с условиями и событиями, которые по отдельности или в совокупности обусловили бы значительные сомнения в способности общества продолжать свою деятельность непрерывно.

21. Судебные дела

Судебные дела на 31.12.2022, на 31.12.2023, на 31.12.2024г. отсутствуют.

22. Раскрытие и информации о рисках хозяйственной деятельности общества

Рыночные риски

Учитывая международную обстановку на момент составления отчетности, нельзя исключать рыночный риск, который может возникнуть в условиях международных (экономических и т.п.) санкций для организации. 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.

Риск ликвидности

Риски ликвидности минимальны, т.к. отсутствует просроченная кредиторская задолженность перед поставщиками, отсутствуют банковские кредиты.

Правовые риски

Деятельность Общества подвержена рискам изменения режима нормативно-правового регулирования в налоговом законодательстве (в части изменения порядка налогообложения и ставок налогов).

Для минимизации риска Общество отслеживает все изменения, вносимые в законодательные и нормативно-правовые акты в гражданской и налоговых сферах, и оперативно реагирует на изменяющиеся требования законодательства с целью их соблюдения и исполнения. В настоящее время вероятность кардинального изменения законодательства, ухудшающего положение Общества, оценивается как низкая. Риски ликвидации очень незначительные, так организация выполняет свои обязательства по расчетам с кредиторами, по расчету заработной плате и уплаты налогов.

Налоговые риски

Общество контролирует возникновение рисков, связанных с изменением налогового законодательства, поскольку Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов.

Репутационные риски

Для снижения рисков Общество предпринимает следующие действия:

- соблюдает сроки, исполняет свои обязательства перед покупателями в полном объеме.

К Пояснениям прилагаются табличные сведения об отдельных активах и обязательствах Организации за 2024 год.

Директор
ООО «СЗ «Радонеж» Батурин С.А.

«10» апреля 2025 г.