

000



«СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «СК Ключ»

ИНН 6732197807 КПП 673201001 ОГРН 1206700010549
214000, Смоленская обл., г. Смоленск, улица Студенческая,
дом 5, офис 7, ☎ +7 (910) 762 94 84 ✉ novikov@sk-key.ru

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «Специализированный Застройщик «СК Ключ» за 2024 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2024 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Организация зарегистрирована 13.07.2020 года Управление Федеральной налоговой службы по Смоленской области, ОГРН 1206700010549. Действующая редакция Устава зарегистрирована УФНС России по Смоленской области от 23.11.2023 г.

1.2. Уставный капитал Организации на 31.12.2023 составляет 40 000 рублей.

Распределение долей участников:

Вегеро А.Н. – 50%;

Новиков Д.В. – 50 %.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 214031, Смоленская обл., г. Смоленск, проспект Строителей, дом 23, помещение 7. Фактический адрес Организации совпадает с юридическим.

1.4. Основными видами деятельности фирмы в 2024 году являлись:

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности
41.20	Строительство жилых и нежилых зданий

1.5. Средняя численность:

- за 2024 год составила 1 человек.
- за 2023 год составила 1 человек.
- за 2022 год составила 1 человек.

1.6. Дочерние и зависимые Организации - нет.

1.7. Органы управления:

- общее собрание участников (ООО «СЗ СК-Ключ»);
- Генеральный директор Новиков Д. В.

1.8. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся генеральным директором.

2. Учетная политика и её изменения

Основа составления. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике ООО "СЗ "СК-КЛЮЧ" на 2024 год.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности - отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году – отсутствовали.

Учетная политика Организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

Изменения учетной политики с 1 января 2024 года не оказывают существенного влияния на финансовое положение Организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств. Существенность указанного влияния определена Организацией самостоятельно в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г № 63н.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5%.

2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств. с учетом стоимостного критерия.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01) – 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается в составе ОС, а затраты на приобретение (создание) отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

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.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС 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 50 процентов первоначальной стоимости основного средства (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств по отдельным группам объектов ОС (п. 32 ПБУ 6/01) начисляется - линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Коэффициенты ускоренной амортизации - не применяются.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Затраты на проведение регулярных крупных ремонтов отражаются: путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Для учета инвестиционных активов используется – счет 03.

2.2. Нематериальные активы

Способы определения амортизации НМА, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка (п. 40 ПБУ 14/2007) – не применяются.

Способы оценки НМА, приобретенных не за денежные средства (п. 40 ПБУ 14/2007) – не применяются.

Срок полезного использования нематериального актива определяется как:

–ожидаемый срок использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности - не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости - не производится.

2.3. Поисковые затраты

Учет поисковых затрат осуществляется следующим образом:

- все поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности.

2.4. НИОКР

Способ списания расходов по НИОКР (п.17 ПБУ 17/02) - линейный.

Срок применения результатов НИОКР - исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация может получать экономические выгоды, но не более 5 лет.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) - ежеквартально. Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости - не осуществляется.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения в зависимости от срока их погашения отражаются как:

- долгосрочные (со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты) - в разд. I "Внеоборотные активы" по строке 1170;
- краткосрочные (со сроком погашения 12 месяцев после отчетной даты или менее) - в разд. II "Оборотные активы" по строке 1240.

Финансовые вложения, по которым создан резерв, отражаются в бухгалтерском балансе за минусом резерва.

Квалификация финансовых вложений:

- ценные бумаги третьих лиц (акции, облигации, векселя);
- вклады в уставные капиталы других организаций;
- выданные займы;
- дебиторская задолженность, приобретенная по договору цессии (уступки требования)
- вклады на депозитных счетах до востребования.

Классификация депозитных счетов: срочные и до востребования. Срочные вклады на депозитных счетах относятся к денежным средствам.

Депозитные сертификаты при составлении отчетности рассматриваются как ценные бумаги других организаций.

2.6. Незавершенное строительство

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 - перспективно (пункт 26 ФСБУ 26/202).

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект НМА или восстанавливаемый объект основных средств (п. 7 ФСБУ 26/2020).

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) при осуществлении капитальных вложений суммы, определяемые с учетом п. 11, 12 ФСБУ 26/2020;
- стоимость активов организации (в частности, материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации), списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением, созданием, улучшением объекта НМА;

- иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия, установленные п. 6, 17.3 ФСБУ 26/2020.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря (пункт 17 ФСБУ 26/2020). В бухгалтерском учете суммы накопленного обесценения по объекту капитальных вложений отражаются отдельно от суммы фактических затрат, связанных с осуществлением этих капитальных вложений, и не изменяют ее.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с их осуществлением, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

Методы учета формирования стоимости инвестиционных активов: - к инвестиционным активам относится имущество, которое числится на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" или 07 "Оборудование к установке" в течение срока, превышающего 12 месяцев.

2.7. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся (пункт 2 ФСБУ 5/2019):

- офисная бумага;
- канцелярские принадлежности;
- картриджи для принтера;
- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется - по фактической себестоимости.

Оценка продукции сельского, лесного и рыбного хозяйства собственного производства, а также товары, торгуемые на организованных торгах (п.19 ФСБУ 5/2019) - по фактической себестоимости.

Расходы по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) - включаются в себестоимость товаров.

Способ расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019):

- по средней себестоимости.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99);

– по фактической цене реализации, действующей на момент передачи для идентичной продукции.

2.8. Резерв под снижение стоимости МПЗ

Резерв создается по результатам инвентаризации и выводам инвентаризационной комиссии:

- по отдельным видам (группам) МПЗ.

2.9. Незавершенное производство

ТЗР по доставке товара при ежемесячном списании распределяются между проданными товарами и оставшимися на складе.

2.10. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость. Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы:

- реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определяется как разница между выручкой без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с доходами.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

2.11. Порядок признания расходов

Коммерческими расходами (п. 20 ПБУ 10/99) признаются расходы по приемке, обработке и хранению растительной продукции, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность». списание расходов осуществляется ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются - прочими расходами.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов признается - единовременно.

Порядок списания расходов будущих периодов - отражаются в учете отдельно на счете 97 и списываются на счета затрат равномерно в течение того периода, к которому они относятся.

2.12. Порядок определения величины оценочных резервов

Организация создает оценочное обязательство:

– в связи с предстоящей оплатой отпусков работников.

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010) - принимается средневзвешенная величина, которая определяется как среднее из произведений каждого значения на его вероятность в связи с предстоящей оплатой отпусков работников.

2.13. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично на конец года, в размере величины возможных потерь (убытков) вследствие неоплаты дебиторской задолженности на отчетную дату.

В соответствии с ПБУ 21/2008 и принципом рациональности, в учете отражается изменение оценочного значения, а не восстановление неизрасходованного резерва в конце года и создание нового резерва в следующем году.

2.14. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств - по мере фактического получения средств.

Способ представления в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах доходов, признанных в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат (п. п. 21, 22 ПБУ 13/2000):

- в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств (по строке 1530). При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов

Способ представления в Отчете о финансовых результатах доходов, признанных в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов (п. п. 21, 22 ПБУ 13/2000) - в качестве отдельной статьи прочих расходов.

2.15. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.16. Учет договоров строительного подряда

Организация согласно п. 3 ПБУ 2/2008 бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов ведет отдельно по каждому договору. При этом если на строительство одного объекта заключено несколько идентичных договоров, которые фактически относятся к единому проекту с нормой прибыли, определенной в целом по договорам, исполняются одновременно или последовательно (непрерывно следуя один за другим), такие договоры рассматриваются как один (п. 5 ПБУ 2/2008)..

2.17. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02 в части отражения сумм постоянных и временных разниц. Данные величины в Балансе отражаются свернуто. Величина постоянных разниц определяется:

- на основании четырех регистров налогового учета при расчете налога на прибыль, как разница между доходами и расходами в бухгалтерском и налоговом учете.

Временные разницы показываются в учете один раз в год, на 31.12. отчетного года. Организация использует вариант (тут нужно выбрать):

- балансовым методом с расчетом временных разниц по каждой операции и соответственно отражаемых на счетах 09 и 77.

- балансовым методом без постоянного отражения в учете временных разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма отложенного налога на прибыль определяется - как суммарное изменение ОНА и ОНО за отчетный период.

Расход по налогу на прибыль в форме № 2 определяется как сумма текущего и отложенного налога.

2.18. Учет специальных фондов

В составе нераспределенной прибыли на субсчетах счета 84 «Нераспределенная прибыль» специальные фонды - не выделяются.

2.19. Связанные стороны

Связанными сторонами для Организации признаются:

- учредители, участники;
- дочерние хозяйственные общества;
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества;
- зависимые хозяйственные общества;

- участники совместной деятельности;
- основной управленческий персонал организации.

Под основным управленческим персоналом Организации понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008):

- руководители (директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации);
- их заместители.

Бенефициарными владельцами Организации признаются физические лица, которые, в конечном счете, прямо или косвенно, через третьих лиц, владеют (имеют преобладающее участие более 25 % в капитале) Организацией, либо имеет возможность контролировать действия Организации.

2.20. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок: согласно п.2 ПБУ 20/2010 ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухучете или бухгалтерской отчетности - не более чем 5 %.

Метод исправления ошибок:

- красное сторно.

Исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год - без ретроспективного пересчета (п. 9 ПБУ 22/2010).

2.21. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты:

- существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 25 %.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99) - принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией.

Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

2.22. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

- включается в показатель "Нематериальные активы" и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы».

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

- отражается в разд. I "Внеоборотные активы" по отдельной самостоятельно введенной организацией строке "Незавершенные капитальные вложения", а в случае несущественности показателя - по строке "Прочие внеоборотные активы" (по вопросу раскрытия данных о незавершенных капитальных вложениях см. также Письмо Минфина России от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств:

- в разделе I "Внеоборотные активы" баланса (Письмо Минфина России от 24 января 2011 г. № 07-02-18/01) по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов:

- в разделе I "Внеоборотные активы" баланса по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе крупных расходов на ремонт ОС:

- ремонт основных средств независимо от суммы отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

- в соответствии с п. 20 ПБУ 4/99 расходы будущих периодов (отражаются в составе оборотных активов - в группе статей "Запасы", с выделением в составе статьи "Расходы будущих периодов" строк "в том числе более 12 месяцев" и "в том числе не более 12 месяцев".

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе.

Данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности отражается по двум разным подстрокам:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев).

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, а именно - срочные вклады на депозитных счетах.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

К денежным эквивалентам Организация относит:

- срочные депозитные вклады (на срок до трех месяцев);
- векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов – развернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

Доходы и расходы отражаются отдельно по каждому виду деятельности.

Операции по приобретению и продаже валюты - отражаются свернуто в составе прочих доходов и расходов.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС: полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков); перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам); уплаченные в бюджетную систему РФ; возвращенные из бюджета.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Отчет о целевом использовании средств:

Формируется кассовым методом.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются:

- в табличной (первая часть) и текстовой форме (вторая часть).

Сопутствующая информация

Может представляться дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2024 г валюта баланса Организации составляет 34 102 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2024 г. представляет следующее:

Внеоборотные активы – 25 080 тыс. руб. или 73,5 %.

Оборотные активы – 9 023 тыс. руб., или 26,5 %.

Структура пассива на 31.12.2024 г. представляет следующее:

Капитали резервы – (1 104) тыс. руб. или (3,2)%;

Долгосрочные обязательства – 30 408 тыс. руб., или 89,2 %.

Краткосрочные обязательства – 4 798 тыс. руб., или 14,0 %.

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Движение нематериальных активов приведены в таблице 1.1 Пояснений.

3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2.1 Пояснений.

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице 2.1 Пояснений.

Всего поступило в проверяемом периоде 2 объекта Земельных участков в общей сумме 5 300 тыс. руб.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Капитальные вложения на 31.12.2024 – составляют 19 305 тыс. руб.

По результатам инвентаризации на 31.12.2024 г. обесценение объектов незавершенных капитальных вложений – отсутствовало.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2024 г нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2024 г составили: - нет.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2024 г составили: - 3 021 тыс. руб.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл.3.1 Пояснений.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение в ходе инвентаризации не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался. Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.7. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. "а" п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. "б" п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в таблице 4 Пояснений.

Резерв по снижению стоимости МПЗ на 31.12.2024 года не формировался. Инвентаризационной комиссией не выявлено остатков запасов, обладающих признаками снижения рыночной стоимости и потери потребительских свойств.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов раскрыты в таблице 5.1 Пояснений.

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность - отсутствует.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 Пояснений.

Краткосрочная дебиторская задолженность составляет 5 621 тыс. руб. В том числе:

- авансы выданные – 5 526 тыс. руб.
- расчеты с прочими дебиторами – 95 тыс. руб.
- расчеты с бюджетом - отсутствуют.
- расчеты по соцстрахованию и обеспечению – отсутствуют.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024года отсутствует. При инвентаризации не установлено просроченной задолженности, которая признается сомнительной.

3.9. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31.12.2024 года - отсутствуют.

3.10. Кредиты и займы

Расшифровка за отчетный и предыдущий периоды представлена в таблице 5.3 Пояснений.

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2024 года составили – 30 408 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2024 года – отсутствуют.

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008) составили.

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
Долгосрочные кредиты и займы		304 408	
займ	ООО «Смоленск Агро Экспорт»	8 003	31.01.2026
займ	Новиков Д.В.	5 500	31.12.2026
займ	Вегеро А.Н.	2 000	31.12.2026

3.11. Кредиторская задолженность

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 Пояснений.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. в сумме 4 570 тыс. руб. представляет:

- задолженность перед поставщиками (счет 60) – 4 552 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом (счет 70) – отсутствуют;
- задолженность по налогам и сборам (счет 68) – 7 тыс. руб.;
- задолженность перед фондами (счет 69) – 11 тыс. руб.;
- задолженность по авансам полученным (счет 62) – отсутствуют;
- прочие расчеты с персоналом (счет 73) – отсутствуют.
- расчеты с подотчетными лицами (счет 71) – отсутствуют.

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2024 г. доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Договоры строительного подряда

По состоянию на 31.12.2024 г. договоры строительного подряда, в которых Организация является подрядчиком (субподрядчиком), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы - отсутствуют.

3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычному виду деятельности в 2024 году отсутствовали.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 1 006 866 тыс. руб., в том числе по видам.

Расходы по видам основной деятельности	За 2024 год, тыс. руб.	За 2023 год, тыс. руб.
Расходы всего, в т.ч.	1 582	452
Себестоимость проданных товаров		
Материальные затраты		
Расходы на оплату труда	574	242
Амортизация	85	
Прочие затраты	923	210

Расшифровка данной статьи, в том числе за предыдущий период, представлена в таблице 6 Пояснений в сумме, относящейся к расходам основного производства.

Убыток от осуществления обычных видов деятельности составила 1 582 тыс. руб.

3.15. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за отчетный период составили 370 тыс. руб.

Наименование прочих доходов	Сумма, тыс. руб.
Прочие доходы за отчетный период всего, в том числе:	370
Доходы от размещения средств на эскроу счетах	334
Доходы от размещения депозитов	36

Прочие расходы за предыдущий период составили 192 тыс. руб., в т.ч.: по видам.

Наименование прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
Прочие расходы за отчетный период всего, в том числе:	192
расходы на услуги банков	123
Госпошлина	64
Налоги и сборы	5

3.16. Упрощенная система налогообложения

Раскрытие информации о УСН за 2024 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	370
Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	1 667
Сумма минимального налога	3,7

3.17. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения:

- в 2024 году за предшествующий период: дивиденды не начислялись, фондов специального назначения нет.

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2024 год, произошедших после 31.12.2024 года:

- дивиденды не начислялись, фондов специального назначения нет.

3.18. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию: нет.

3.19. Информация об операциях со связанными сторонами

Вознаграждение В отчетном году Организация не оказывала услуги и не получала услуги аффилированных лиц.

По состоянию на 31.12.2024 г задолженность связанных сторон перед Организацией (акционеры) отсутствует:

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Бенефициарным владельцем Организации являются учредители Вегеро А.Н и Новиков Д.В.

Выплата заработной платы персоналу за 2024 год составило:

- Новиков Д.В. — 414 тыс. руб.,

- Вегеро А.Н. – отсутствует.

3.20. Изменение оценочных значений

В 2024 году изменение признанных оценочных значений не происходило.

3.21. Информация об условных обязательствах, условных активах, оценочных обязательствах и их изменении

3.21.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2024 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

3.21.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2024 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010).

3.22. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности.

3.23. Государственная помощь

Организация в течение 2024 года не получала государственную помощь.

3.24. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.25. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решения о прекращении деятельности по продаже сельскохозяйственной продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно или функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

- прекращаемые операции отсутствовали.

3.26. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.27. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

- расчетные счета 105 тыс. руб.;

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) - отсутствуют.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) - нет.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией - нет.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011) - нет.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011) - нет.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) - нет.

3.28. Долевое строительство

В 2024 году Организация заключила договора с Участниками долевого строительства.

№ п.п.	Участник долевого строительства	Номер/дата договора
1	Василенкова Алёна Михайловна	ДУ-26/04/2024 от 26.04.2024
2	Леонов Роман Игоревич	ДУ-19/04/2024 от 19.04.2024
3	Макарова Валерия Сергеевна	ДУ-07102024 от 07.10.2024
4	Макарова Валерия Сергеевна	ДУ-23/10/2024 от 23.10.2024
5	Пучков Борис Николаевич	ДУ-09/01/2024 от 09.01.2024
6	Самарцев Роман Юрьевич	ДУ-28/10/2024 от 01.11.2024
7	Тырса Анна Сергеевна	ДУ-12/03/2024 от 15.03.2024
8	Хлебникова Анна Вячеславовна	ДУ-12/11/2024 от 12.11.2024
9	Щебленков Владислав Витальевич	ДУ-23/04/2024 от 23.04.2024

3.29. Информация об исправленных существенных ошибках

Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) - нет.

Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010) - нет.

Сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию) (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010): нет.

Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010) - нет.

Причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указание периода, начиная с которого внесены исправления (п. 16 ПБУ 22/2010) - отсутствуют.

3.30. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

3.31. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) - нет.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) – нет.

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) - нет.

3.32. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.33. Информация о событиях после отчетной даты

Оценка влияния приведенных факторов рассматривается в следующем разделе.

3.34. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам:

- финансовые риски;
- рыночные риски;
- кредитные риски;
- риски ликвидности.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Руководство пришло к выводу, что Организация способна продолжать

непрерывно свою деятельность как минимум, в течение следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем.

Финансовые риски оцениваются как низкие. Оборотные средства Организации на 31.12.2024 г. составили – 4 225 тыс. руб. (Оборотные активы минус краткосрочные обязательства, без учета долгосрочных займов).

Кредитные риски оцениваются как низкие. Величина долгосрочных и краткосрочных заемных средств составляет на 31.12.2024 г. 30 636 тыс. руб., при величине собственного капитала (1 104) тыс. руб.

Долговые обязательства в рублях подвержены рыночным рискам, связанным с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. По предварительной оценке, увеличение стоимости товаров и услуг сторонних организаций может увеличиться на 20%.

Дебиторская задолженность и долговые обязательства в рублях подвержены кредитным рискам, которые связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по погашению дебиторской задолженности Организации.

Рыночные риски оцениваются как низкие. Возможные колебания спроса незначительны. Цены на жилой сектор растут.

Выручка.

По роду деятельности Организации 100% приходится на строительство жилых домов. Мы не ожидаем существенного снижения выручки в 2024 году.

Операционные расходы.

100 % операционных расходов Организация несет в рублях, тем не менее снижение курса рубля приведет к повышению расходов на закупку сырья и материалов, необходимых для производства работ. Ожидаемый рост расходов составит не менее 20%.

3.35. Информация об экологической деятельности

Данный вид деятельности в организации отсутствует.

14 марта 2025 года

Генеральный директор _____

Новиков Д.В.