

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СТРОЙФИТ» ЗА 2024 ГОД

Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙФИТ» (далее «Общество») создано в 29.08.2003 году.

Сокращенное наименование: ООО «СТРОЙФИТ»

ИНН 7704269346 КПП 502701001

ОГРН 1037704040880

Юридический адрес: 140056, Московская область, г. Котельники, пр-д 2-й Покровский, д. 14, к.2, пом/офис 4/2

Фактический адрес: 140056, Московская область, г. Котельники, пр-д 2-й Покровский, д. 14, к.2, пом/офис 4/2

Уставный капитал 10 000 руб. (Десять тысяч руб.)

Участники - физические лица:

Абрамов Андрей Львович - доля в УК - 100% - 10 000 руб. - конечный бенефициар;

Генеральный директор Общества Абрамов Андрей Львович с 23.06.2017 г. по настоящее время.

Основные виды деятельности Общества:

70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Общество в 2023, 2024 гг. вело деятельность - Аренда и управление собственным и арендованным имуществом

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2023, 2024 гг. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Общество осуществляет деятельность, которая не подлежит лицензированию.

Дочерних и зависимых обществ нет

Общество не имеет филиалов и представительств.

Ревизионная комиссия (Ревизор) отсутствуют.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 1 человек (31 декабря 2023 г. – 1 человек, 31 декабря 2022 г. – 4 человек).

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Общество признает существенной сумму, которая составляет более 10 процентов от валюты баланса.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	50
Сооружения	25-30
Офисное оборудование	1-3
Машины и оборудование	3-5

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости (объекта, объектов основных средств по группе, всех объектов основных средств).

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.4. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

Учет при получении имущества в аренду.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке центрального банка

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2024 г.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, а также исходя из практики прошлых лет, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

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

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

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

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Общество арендует помещение по Договору субаренды №04/2024-ОФ от 01.04.2024 г., на 31.12.2024. аренда на срок 11 месяцев. Организация приняла решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, в связи с тем, что руководство не планировало продлевать договор аренды, так как велись переговоры по аренде с другим арендатором.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Инвестиции в аренду отсутствуют на 31.12.2023, на 31.12.2024гг. Обществом сдаются в аренду машиноместа, в связи с тем, что реализовать их временно не представляется возможным, в связи с запретом регистрационных действий в отношении объектов недвижимости, наложенным Управлением ФССП по МО.

2.5. ЗАПАСЫ

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество: применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

2.5.1. МАТЕРИАЛЫ

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией **по средней себестоимости**. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются

количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.5.2. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.6. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.7. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

2.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

Установить, что для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев, с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющую не менее 1 миллиона рублей.

2.9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.10. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В выручку включаются так же доходы от предоставления имущества в аренду. Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

1. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2.12. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

2.12.1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предварительных оплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются

Сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

2.12.2. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

2.12.3. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов 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. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до

трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

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.

Денежный поток по НДС свернуто отражается в составе строки:

- 4129 «Прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4119 «Прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 10% от общей суммы соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств;

Активы и обязательства в иностранных валютах отсутствуют.

2.12.4 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2024 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части требований к формированию в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях в нематериальные активы.

В бухгалтерской отчетности последствия изменений учетной политики с 01.01.2024 г. в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражены в соответствии с пунктом 53 данного ФСБУ.

Изменение Учетной политики не оказало существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г., нематериальные активы отсутствуют. С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой

информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Порядок формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Общество начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Общество начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

Общество признает существенной сумму, которая составляет более 10 процентов от валюты баланса. Информация о соответствующих разделах раскрывается при наличии существенных (более 10%) хозяйственных операций, относящихся к ним.

Информация об изменении показателей отчетности приведена в разделе 3.1.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

1. Корректировка вступительных данных.

Отдельные показатели столбца «на 31.12.2022 г.», «на 31.12.2023 г.» бухгалтерского баланса сформированы путем корректировки соответствующих данных бухгалтерского баланса:

Данные бухгалтерской отчетности за 2024 г. сформированы путем корректировки данных бухгалтерской отчетности за 2022 г.-2023 г. Корректировки проведены ретроспективно в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» с учетом приказов на списание по итогам инвентаризации на конец 2022 года. В связи с произошедшей технической ошибкой корректировка произведена в 2024г., в соответствии с п. 9 ПБУ 22/2010 ретроспективно. Показатели бухгалтерской отчетности с учетом корректировок представлены в таблице:

тыс. руб.						
№ п/п	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки на 31.12.2022	Корректировка 2022	Сумма с учетом корректировки 2022 г.	Сумма с учетом корректировки и 2023 г.
1	1150	Основные средства	275340	-268135	7205	7105
В т.ч.	11501	Основные средства в организации	3470		3470	2452
	11502	Строительство	271870		3735	4652

		объектов основных средств		-268135		
2	1180	Отложенные налоговые активы	2472	-2472	0	0
3	1190	Прочие внеоборотные активы	5992	-5992	0	0
4	1100	Итого по разделу I	283804	-276599	7205	7105
5	1210	Запасы	12132	-946	11186	10085
6	1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	354195	-353154	1041	666
7	1230	Дебиторская задолженность	56885	-10744	46141	37857
8	1240	Финансовые вложения	350	-350	0	0
9	1200	Итого по разделу II	423630	-365195	58435	48609
10	1600	Баланс	707434	-641794	65640	55713
11	1370	Нераспределенная прибыль	-32147	-640559	-672706	-681286
12	1300	Итого по разделу III	-32137	-640559	-672696	-681276
13	1510	Заемные средства	2	-2	0	852
14	1520+1550	Кредиторская задолженность	739569	-1233	738336	736138
15	1600	Итого по разделу V	739571	-1235	738336	736990
16	1700	Баланс	707434	-641794	65640	55713

Пояснения по корректировкам строк баланса:

1150- По результатам проведенной инвентаризации сч.08.03, было принято решение расходы по строительству ж/д 6А и 7А, после сдачи дома в эксплуатацию списать за счет 84 счета,- 111 950,4 тыс.руб. (бух.справка №60)

- Стоимость Земельных участков под жилым домом, сданным в эксплуатацию, после переход права собственности на них по Договорам долевого участия собственникам жилья, списать за счет 84 сч.,-129 250 тыс.руб.

- Затраты, произведенные на постройку сетей для группы домов, в рамках перспективной застройки микрорайона, при невозможности возобновления строительства списать данную сумму за счет 84 сч.,-26 934,9 тыс.руб

1180- По результатам проведенной инвентаризации сч.09, в связи с истечения срока давности и невозможности определения возникновения данной задолженности, было принято решение списать данную сумму за счет 84 сч.,- 2 472 тыс.руб. (бух.справка №63)

1190- По результатам проведенной инвентаризации сч.08.04.2, в связи с истечения срока давности и невозможности определения наличия данных средств было принято решение списать данную сумму за счет 84 сч.,- 5 992,4 тыс. руб., (бух. справка №61)

1210- По результатам проведенной инвентаризации сч.10, (материалы), в связи с истечения срока полезного использования, было принято решение списать данную сумму за счет 84 сч.,- 946,3 тыс.руб., (бух. справка №62)

1220- По результатам проведенной инвентаризации сч.19, в связи с истечением срока давности и невозможности возмещения данной задолженности, а так же невозможностью возмещения НДС, который не был учтен в составе затрат при вводе объекта в эксплуатацию по причине их предъявления в более поздние сроки, а именно после ввода объекта в эксплуатацию и

произведенного расчета финансового результата по данному объекту, было принято решение списать данную сумму за счет 84 сч., - 353 153,9 тыс.руб., (бух.справка №36,58,59)

1230- По результатам проведенной инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами кредиторами, был проведен анализ остатков по всем контрагентам. По результатам проведенной работы было принято решение списать данную сумму за счет 84 сч. Списаны суммы с истекшим сроком давности, и невозможностью возмещения данной задолженности - 10744 тыс.руб., (бух.справка №63,)

1520-1550- По результатам проведенной инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами кредиторами, был проведен анализ остатков по всем контрагентам. По результатам проведенной работы было принято решение списать данную сумму за счет 84 сч. Списаны суммы с истекшим сроком давности, и невозможностью возмещения данной задолженности - 1213 тыс.руб., (бух.справка №65)

1240- По результатам проведенной инвентаризации сч.58 произведена корректировка остатков, в связи с допущенной бухгалтерской ошибкой.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2024 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	2358	2452
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	-	-

Реализации и выбытия основных средств за 2024 год не было.

Реализации основных средств за 2023 год не было. Выбытие ОС (сети не оформленные) было на сумму 1524 тыс.руб.,- это Водопровод (12,4 м) и Хоз-бытовая канализация (89,2 м), в связи с невозможностью оформления, сдачи в аренду и реализации, было принято решение перевести на сч.08.03.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости.

Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3.2.1. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	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	за 2024 г.	4653	-	()	()	4653
	за 2023 г.	3735	918	()	()	4653
в том числе: Зем.уч. 0:22:0050101:263 (Благоустр) (1296 кв.м.)	за 2024 г.	2189	-	()	()	2189
	за 2023 г.	2189	-	()	()	2189
Водопровод от КЗ до корп.4А (12,4 м)	за 2024 г.	54		()	()	54
	за 2023 г.		54	()	()	54
Хоз-быт канализация (от корп.4А до К1) (89,2 м)	за 2024 г.	864				864
	за 2023 г.		864			864
Трубопровод от ТК-2 до корп.6А и 7-А (388,6 м)	за 2024 г.	1547		()	()	1547
	за 2023 г.	1547		()	()	1547

В составе незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отражена стоимость основных средств, не введенных в эксплуатацию, либо не поставленные на кадастровый учет.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2024 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

Общество арендует помещение под офис. По действующим договорам аренды переменные арендные платежи отсутствуют.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.

Договор аренды не предусматривает ограничения использования предмета аренды, и действует сроком на 11 месяцев. Организация приняла решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, в связи с тем, что у руководства нет уверенности в пролонгации данного договора аренды, так как велись переговоры по аренде с другим арендатором.

Фактическая стоимость и обязательства по аренде не пересматривались.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

В отношении договоров расходы по аренде за 2024 год составили 406,8 тыс. руб.,
СОПОСТАВИМЫЕ за 2023г.:

В отношении договоров расходы по аренде за 2023 год составили 406,8 тыс. руб.,

3.2.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	1985	2078	2172
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В 2024, 2023 годах краткосрочные вклады на депозитные счета не осуществлялись.
Финансовые вложения отсутствовали.

3.4. ЗАПАСЫ

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:

- материалы,
- товары,

В статье «Товары» отражены машиноместа и нежилые помещения, поставленные на кадастровый учет после ввода объекта в эксплуатацию, являющиеся для предприятия-застройщика товаром и подлежащие дальнейшей реализации.

Информация о структуре, наличие и движение запасов приведена в Таблице (в тыс. руб.) в Пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2024 г.(прилагается)

Запасы, не оплаченные на отчетную дату – отсутствуют

Запасы, находящиеся в залоге – отсутствуют

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2024 г., по состоянию на 31.12.2023 гг., и по состоянию на 31.12.2022 г., отсутствуют

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

В 2024 году сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства составила 4769 тыс. руб. или 99% от общего объема денежных платежей (в 2023 году –8664 тыс. руб., или 100%).

Денежные потоки от текущих операций	За 2024 г	За 2023 г.
Поступления - всего	4800	8597
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1625	1162
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	2240	1582
от перепродажи финансовых вложений		
прочие поступления	935	5853
Платежи - всего	(4765)	(8664)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(416)	(2444)
в связи с оплатой труда работников	(3555)	(3038)
процентов по долговым обязательствам		

налога на прибыль организаций		
прочие платежи	(794)	(3182)
Денежные потоки от инвестиционных операций	35	(67)
Поступления - всего		
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		
от продажи акций других организаций (долей участия)		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		
прочие поступления		
Платежи - всего		
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		
прочие платежи		
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего		
в том числе:		
получение кредитов и займов		
денежных вкладов собственников (участников)		
от выпуска акций, увеличения долей участия		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.		
прочие поступления		
Платежи - всего		
в том числе:		
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов		
прочие платежи		

3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в таблице в Приложении №5 лист 1 (в тыс. руб.) (прилагается)

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует

3.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение кредиторской задолженности приведена в Таблице в Приложении №5, лист 2 (в тыс. руб.) (прилагается)

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

3.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Займы

Займодавцы	Валюта займа	Срок погашения	31 декабря		
			2024 г.	2023 г.	2022г.
Абрамов А.Л	Руб.	31.12.2024	442,4	788,7	-
Шарова С.М	Руб.	31.12.2024	183,5	63,5	

Общая сумма займов, полученных в 2024 г. составила 120 тыс. руб., общая сумма погашенных займов (безпроцентные) 346,3 тыс.руб., в течение 2024 г.
Общая сумма займов, полученных в 2023 г. составила 852,3 тыс. руб., общая сумма погашенных займов (безпроцентные) в течение 2023 г. -0,00 руб.

3.9. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

В отношении этих договоров, сумма арендных платежей ежемесячно составляли 40 680,00 руб., за 2024г. – 488 160,00 руб.

3.10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

По результатам хозяйственной деятельности за 2024 год предприятием заявлены убытки. Сумма балансового убытка за отчетный год, составила 3 786 тыс. руб. (Балансовый убыток за 2023 г. – 8580 тыс. руб.).

В отчетном году, суммы постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), не было (2023 г. – 0,00 тыс. руб.).

В отчетном периоде и в 2024 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%.

Ставка налога с 2025 года составляет 25% - изменение с 2025 года.

Изменения ставки налога на прибыль существенно не повлияют на БФО 2025 г.

В отчетном году признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, не производилось.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемый убыток за 2024 г. составил (-3131) тыс. руб., в 2023 г. –(-8580) тыс. руб. Сумма текущего налога на прибыль за 2024 г. составила 0 тыс. руб. (2023 г. – 0 тыс. руб.).

Наименование	2024 г.	2023 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль за 2024 г (3131,4) тыс. руб.*20% , за 2023 г.(8580)*20%	0	0
Постоянный налоговый расход (доход)	-	-
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль, в том числе:		
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	-	-
Налог на прибыль	0	0

Сальдо Единого налогового счета на 31.12.2024 г.- 11 558,26 руб.,

Сальдо Единого налогового счета на 31.12.2023г.- 75 238,04 руб.

3.11. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

Наименование	2024 г.	2023 г.
товаров	703,6	1162,5
аренды	1589,5	1581,8
услуг	46,4	
Итого:	2524,4	2744,3

3.12. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

Наименование	2024 г.	2023 г.
товаров	320,3	1101,2
аренды	4544,6	5574,1
услуг		
Итого:	4864,9	6675,3

3.13. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Материальные затраты	65	
Расходы на оплату труда	2721	3289
Отчисления на социальные нужды	830	995
Амортизация	94	100
Прочие затраты	831	1190
Фактическая себестоимость проданных товаров	320	1101
Итого по элементам	4861	6675
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4861	6675

По договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, расходы по аренде, за 2024 год составили 406,8 тыс. руб., за 2023 год 406,8 тыс. руб.

Состав управленческих расходов (в тыс. руб.)

Наименование расхода	2024 г.	2023 г.
Оплата труда	3550,4	4284

Расходы на рекламу	-	
Расходы на информационно-консультационные услуги	26,2	21,8
Амортизация	93,8	100,0
Прочие	870,4	1166
Итого:	4540,8	5571,8

3.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовых вложений в 2024 году и в 2023 году не производилось

Права требования по дебиторской и кредиторской задолженности в 2024 году и в 2023 году не переуступались.

(в тыс. руб.)

	2024 г.		2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком давности	134,2	48,0	79,7	35,3
Неустойки	129,2	950		4486,5
Прочие		127,2		207,3
Налоговые санкции не принимаемые в НУ		192,6		
Списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком давности (не принимаемые в НУ)		35,7		
Прочие (не принимаемые в НУ)		356		
Итого:	264,1	1709,5	79,7	4729,1

3.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными обществами являются:

Наименование общества	Местонахождение	Основание аффилированности	Вид деятельности
ООО «Солидстройгрупп» ИНН 7713288137	Г.Котельники	Один бенифициарный владелец Абрамов А.Л. ИНН 772740039007, Руководитель	Аренда и управление собственным и арендованным имуществом
ООО "Солидремстрой", ИНН 5027062564	Г.Котельники	Один бенифициарный владелец Абрамов А.Л. ИНН 772740039007, Руководитель	Строительство жилых и нежилых зданий

Договорных отношений и Хозяйственных операций с ООО «Солидремстрой» в 2023 и 2024 гг., не было.

С ООО «Солидстройгрупп» имеется договор аренды офисного помещения

2023 г., - 488,2 тыс.руб

2024г., - 488,2 тыс.руб.

Частичное погашение дебиторской задолженности в сумме:

2023 г.- 3 067,5 тыс.руб

2024 г.- 1 917,6 тыс.руб.

Выплата управленческому персоналу

Руководитель- 2023г. заработная плата 713883,22; Страховые взносы- 218448,26
2024 – заработная плата 279271,53; Страховые взносы- 85457,08
Дивиденды не объявлялись и не выплачивались.
Долгосрочные выплаты не предусмотрены.

3.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

3.16.1. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств на 31.12.2024г. приведена в Таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	0	70,1	0	0	70,1
резерв на отпуска	0	70,1	0	0	70,1
в том числе: страховые взносы	0	16,4	0	0	16,4

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников, с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

На 31.12.2023 год Обществом Оценочные обязательства не начислялись.

3.16.2. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество имеет ряд судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов, а так же имеется ряд судебных дел, Решения которых уже вступили в силу, исполнительные листы предъявлены к взысканию в банки, либо переданы в исполнительное производство (Таблица прилагается)

Условные активы и обязательства отсутствуют.

3.17. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.18. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.19. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2024, 2023 гг. Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.20. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Определением Арбитражного суда Московской области от 15.10.2024г. (резолютивная часть от 18.09.2024г., опубликовано 18.10.24г.) по делу № А41-63924/24 в отношении Общества с ограниченной ответственностью «СТРОЙФИТ» (ИНН 7704269346, ОГРН 1037704040880, введена процедура банкротства - наблюдение, сроком на шесть месяцев.

Временным управляющим утвержден Корнюшкин Геннадий Александрович (ИНН 770171179672, СНИЛС 142-716-85059, рег. номер в реестре СРО АУ 15305, член Некоммерческого партнерства саморегулируемой организации арбитражных управляющих «Развитие»

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты:

На 31.12.2024 год имеются негативные факторы, а именно:

- наличие отрицательных денежных потоков от операционной деятельности, отраженных в финансовой отчетности за прошлые периоды;
- наличие значительных убытков от операционной деятельности;
- отсутствие на данный момент возможности для погашения кредиторской задолженности в установленные сроки в сумме 727 916,2 тыс.руб.
- некоторое количество судебных исков на предмет неустойки в сумме - 13 465,7 тыс.руб.

Тем не менее Руководство и Участник Общества изыскивает возможность привлечения объемов работ, по итогам которых, полученная прибыль будет направлена на погашение задолженности кредиторам. Общество планирует продолжать свою деятельность в 2025 году и далее.

3.21. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

В 2024 году был подан иск от компании ООО «Генеральный подрядчик-МО» на признание компании ООО «Стройфит» банкротом и Арбитражный суд Московской области вынес определение о признании требований заявителя обоснованными и введении процедуры наблюдения

3.22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ Событий после отчетной даты, которые оказали существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, не было.

Генеральный директор

Абрамов А.Л.