

**Общество с ограниченной ответственностью
Специализированный застройщик «АЗБУКА 9-2»**
628002, ХМАО-Югра, г. Ханты-Мансийск, ул. Комсомольская, д. 61, оф.211
ИНН/КПП 8601072445/860101001, тел. 8-(3467) 388-655, 388-657

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью Специализированный Застройщик «АЗБУКА 9-2», сокращенное наименование – ООО Специализированный застройщик «9-2».

Форма собственности: частная

Общество было создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек. Учредителями Общества являются:

– ООО «НПФ-Дивизион» – 100%.

Общество зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа 21.02.2024 г.:

Юридический адрес: 628011, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г.о. Ханты-Мансийск, г Ханты-Мансийск, ул. Комсомольская, здание 61, офис 211.

Почтовый адрес: 628011, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г.о. Ханты-Мансийск, г Ханты-Мансийск, ул. Комсомольская, здание 61, офис 211.

Основным видом деятельности Общества является: покупка и продажа собственного недвижимого имущества.

Запись о создании Общества внесена за государственным регистрационным номером: ОГРН №1248600001583, ИНН 8601074996, КПП 860101001

Общество принимает участие в реализации проекта застройки, который включает в себя строительство современного и комфортного жилья в городе Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

В соответствии с договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 21.02.2024 г., управляющей организацией является ООО «Северные Строительные технологии».

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Совет директоров Общества;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества.

В Совет директоров Общества входят:

- 1) Афонасьев В.А.
 - 2) Почекайло Татьяна Николаевна, главный бухгалтер АО «Ханты-Мансийский НПФ»;
 - 3) Пономаренко С. А АО «Ханты-Мансийский НПФ»;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества Бахтиев Ренат Минлекамилевич.

В соответствии со ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера ООО «Северные Строительные Технологии», являющегося единоличным исполнительным органом компаний ГСК.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2024 г. равна нулю.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждается приказом Общества или доверенностью.

Ответственное лицо за составление бухгалтерской отчетности за период 2024 год назначено приказом руководителя Общества – главный бухгалтер ООО «ССТ» Глухова Наталья Павловна.

Информация о контрольных органах

По решению общего собрания Участников Общества, в обществе избирается ревизионная комиссия (ревизор) комиссия, которая избирается при создании Общества и ежегодно на очередном собрании Участников Общества. Ревизионная комиссия вправе в любое время проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества и иметь доступ ко всей информации и документам, касающейся деятельности Общества.

Ревизионная комиссия в обязательном порядке проводит проверку годовых отчетов и бухгалтерских балансов, без заключения которой Собрание участников Общества не вправе утверждать готовые отчеты и балансы.

Ответственность за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни возложена на лиц, ответственных за правильность оформления сделки, операции, свершившегося события. Ответственные лица подписывают первичные документы при совершении факта хозяйственной жизни (Ст.9 ФЗ №402-ФЗ), на основании приказов и иных локальных нормативных документов (ПиН, регламенты).

Целью системы внутреннего контроля является оценка рисков различных фактов хозяйственной жизни. При обнаружении рисков ответственные лица немедленно письменно информируют руководителя Организации. Руководитель Организации выносит окончательное решение по фактам выявления рисков.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности проводится комиссией, специально сформированной на основании приказа руководителя организации, в сроки, установленные этим приказом, но не реже одного раза в год.

В отчетном периоде аудитором Общества является:

Полное наименование официального Аудитора	Общество с ограниченной ответственностью «Адвант Аудит»
Сокращенное наименование официального Аудитора	ООО «Адвант-Аудит»
Место нахождения Аудитора	Россия, 644065, г. Омск, ул. 50 лет Профсоюзов, 102/1, 62
Телефон, факс	8 913 963 65 45, 8 983 624 66 82
Электронная почта	advantaudit@gmail.com
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц	Серия 55 № 003633594 от 28.04.2012 Основной государственный регистрационный номер 1125543029171
Номер расчетного счета	№ 40702810345000008877 в Омском отделении № 8634 ПАО Сбербанк Корр. счет № 30101810900000000673 БИК 045209673
СРО	Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 12006004465

II. ПОЛОЖЕНИЕ ОБЩЕСТВА В ОТРАСЛИ. ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основной целью деятельности Общества является увеличение объемов строительства и получение прибыли, обеспечивающей устойчивое и эффективное экономическое благосостояние Общества, создание здоровых и безопасных условий труда и социальную защиту работников Общества.

- Приоритетными направлениями деятельности Общества являются:
1. Создание продуманного, комфортного жизненного пространства, где процветают семейные ценности и добрососедские отношения;
 2. Выполнение утвержденной производственной программы;
 3. Своевременный ввод в эксплуатацию объектов строительства.

III. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯХ

Общие сведения ведения бухгалтерского учета

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, Положением по бухгалтерскому «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №106н, Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. Приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 г. № 116н, иными действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Обществом применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета

- ФСБУ 5/2019 "Запасы», утвержденный Приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н;

Согласно п. 47 ФСБУ 5/2019 последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного Стандарта в отчетности применяется перспективно.

Одновременно с применением ФСБУ 5/2019 "Запасы» прекращено действие ПБУ 5/01, Приказ Минфина № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», Приказ Минфина № 135н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды».

Учетная политика Общества сформирована с учетом:

- Приказа Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

- Приказа Минфина России от 11.07.2016 N 111н введено в действие ФСБУ 25/2018 разработанного на основе МСФО (IFRS) 16 "Аренда".

- Приказа Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н утвержден федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

- ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

В качестве форм бухгалтерской отчетности используются формы, утвержденные Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н.

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с помощью программного продукта «1С: Предприятие. Учет застройщика 3.0». В Организации применяются формы бухгалтерских регистров программы «1С: Предприятие. Учет застройщика».

В целях применения ПБУ 22/2010 организация признает ошибку существенной, если она повлияла в целом на один или несколько показателей отчетности и превышает любое из значений, применяемых для нахождения уровня существенности, указанных в таблице ниже:

Наименование базового показателя	Форма отчетности	Характер соответствующей статьи	Значение уровня существенности (%)
1	2	3	4
Прибыль до налогообложения	Отчет о финансовых результатах	результатирующий	4
Выручка без НДС	Отчет о финансовых результатах	оборотный	5
Общие затраты организации (себестоимость продаж + коммерческие расходы + управленческие расходы)	Отчет о финансовых результатах	оборотный	2
Валюта баланса	Бухгалтерский баланс	оборотный	2
Собственный капитал (итог раздела 3 баланса)	Бухгалтерский баланс	результатирующий	10

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49.

Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу.

Основа составления отчетности

Бухгалтерский отчет формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального Закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н и иных действующих положений и стандартов по бухгалтерскому учету.

Общество помимо обязательной годовой бухгалтерской отчетности, также формирует и промежуточную квартальную бухгалтерскую отчетность.

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н. Лимит стоимости активов, которые не будут учитываться в составе основных средств, устанавливается в размере 100 000 рублей.

Учет ведется в разрезе каждого основного средства.

Основные средства принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение, сооружение или изготовление.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из рыночной стоимости получаемых объектов основных средств.

По приобретаемым объектам недвижимости датой принятия к учету в качестве объекта основных средств считается дата фактического получения объекта по акту,

независимо от факта государственной регистрации прав собственности (Письмо Минфина РФ от 22 марта 2011 г. N 07-02-10/20).

Изменения первоначальной стоимости основного средства допускаются в случае достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, частичной ликвидации.

Срок полезного использования устанавливается приказом руководителя (или иного уполномоченного лица) на основании имеющихся критериев.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются (более 10%), каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Затраты по текущему и капитальному ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции, работ, услуг в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.)

Объекты основных средств, переданные в аренду, учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Учет арендованных ОС ведется по инвентарному номеру, присвоенному Организацией в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Объекты основных средств, находящиеся в залоге, учитываются на счете 01 «Основные средства» и одновременно с этим отражаются на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Для отражения выбывшего объекта основных средств до момента признания доходов и расходов от его выбытия используется счет 45 «Товары отгруженные» (отдельный субсчет «переданные объекты недвижимости») (Письмо Минфина РФ от 22 марта 2011 г. N 07-02-10/20, Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24 декабря 2010 г. N 186н).

Общество не производит переоценку основных средств.

Информация о расходах на НИОКР

Общество не осуществляет деятельность, связанную с расходами на НИОКР

Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного организацией по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотные активы.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды (дохода) (или для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Организация не производит переоценку нематериальных активов.

Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Настоящий Стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организаций.

Под запасами понимаются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Оценка запасов при отпуске их в производство и ином выбытии производится на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов, определяемая (в соответствии с пунктом 29 настоящего Стандарта).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по фактической себестоимости, по средней себестоимости единицы номенклатуры.

При получении организацией запасов в качестве вклада в уставный (складочный) капитал себестоимостью запасов считается их денежная оценка, определяемая соглашением между учредителями.

Материалы

В себестоимость запасов при их создании, производстве и переработке на разных стадиях производственного процесса включаются затраты, непосредственно связанные с осуществлением, управлением и обеспечением производственного процесса (стоимость сырья и материалов, вознаграждения работникам, амортизация, содержание и техническое

обслуживание основных средств, амортизация нематериальных активов).

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре.

Транспортные расходы, связанные с доставкой материалов, отражаются в стоимости пропорционально цене приобретения материалов конкретной партии доставленных материалов. Порядок распределения транспортных расходов осуществляется в автоматическом режиме при отражении документа «дополнительные расходы» на основании товарной накладной.

Материалы, приобретаемые для организации «шоу-рума» учитываются на счете 10.09 «Инвентарь и хоз. принадлежности». При передаче материалов в эксплуатацию, стоимость переданного материала списывается на соответствующий счет затрат, но при этом в количественном учете материалы продолжают учитываться на забалансовом счете МЦ 04 в подотчете материально-ответственного лица.

Товары

Товаром, в целях учета на балансе общества являются объекты недвижимости жилые и нежилые помещения, подлежащие продаже физическим и юридическим лицам.

Объекты недвижимости, завершённые строительством, право собственности на которые застройщиком оформлены, применяются счет 43 «Готовая продукция». Аналитический учет по счету ведется по каждому помещению.

Учет готовой продукции по счету 43 «Готовая продукция» ведется по фактической себестоимости. Себестоимость готовой продукции определяется исходя затрат, учтенных на счете 08.76 «Капитальное строительство», которые распределяются по завершении строительства пропорционально площадям, завершённых строительством объектов, предусмотренных технико-экономическими показателями по проекту строительства и данными обмеров БТИ.

Для расчета себестоимости завершённых строительством объектов и принятию к учету каждого объекта готовой продукции в бухгалтерию предоставляется Приказ «Об учете объектов строительства».

При определении себестоимости готовой продукции, не являющейся жилым помещением, из его себестоимости исключается сумма входного НДС, предъявленного подрядными организациями при строительстве объекта, который подлежит возмещению из бюджета в соответствии с положениями ст.172 НК РФ.

Себестоимость отпуска готовой продукции (товара) на продажу, производится по себестоимости каждой единицы готовой продукции.

Для учета помещений, приобретённых Обществом на праве собственности, применяются счет 41 «Товары на складах».

Аналитический учет по счету 41 и 43 ведется по каждому помещению, в разрезе:
- наименования товара в количественно-суммовом выражении,

Объекты недвижимости, учитываемые как в качестве товаров, так и в качестве готовой продукции, передаваемые в аренду с последующим правом выкупа, переводятся из категории «Товаров» и «Готовой продукции» в категорию «Основных средств» на основании заключённого договора аренды, при условии, что договор аренды с правом выкупа заключается на срок, превышающий 12 месяцев.

Перевод объекта из категории «Товары» и «Готовая продукция» в категорию «Основные средства» с последующим отражением амортизации отражается записью:

Д-т 08,04 К-т 41.01, 43

Д-т 01.01, 03 К-т 08,04

Начисление амортизации в бухгалтерском и налоговом учете по таким объектам производится в установленном учетной политикой порядке.

Остаток незавершённого производства по виду деятельности «Затраты на строительство» определяется как сумма накопленных затрат по виду деятельности до

распределения затрат по очереди или стройке.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям организации относятся:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в т.ч. дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, сроком менее 3-х месяцев;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования (предусматривающая дисконт),
- прочие виды вложений Организации, удовлетворяющие условиям п.2 ПБУ 19/02.

Ценные бумаги, приобретаемые с целью получения инвестиционного дохода, принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение и отражаются по дебету счета 58 как Долгосрочные финансовые вложения в корреспонденции со счетами учета денежных средств или расчетов.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Классификация всех финансовых вложений, за исключением акций и долей, как долгосрочные и краткосрочные производится на основании данных о сроках погашения договоров или ценных бумаг. Акции и доли, по которым нет прямого решения о ближайшей продаже, признаются в качестве долгосрочных финансовых вложений.

Беспроцентные банковские векселя (приобретенные) отражаются в составе прочей дебиторской задолженности на счете 58.06 «Ценные бумаги (не финансовые вложения)».

Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Если величина затрат на приобретение ценных бумаг незначительна по сравнению с их договорной стоимостью, то такие затраты Организация признает прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Порог существенности для включения затрат в первоначальную стоимость ценных бумаг составляет 5 % от номинала.

По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно включается в состав прочих доходов и расходов.

Проценты, начисленные по предоставленным займам, финансовым вложениям в виде векселей, проценты и дисконты по векселям третьих лиц отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Если начисленные по договору депозитного вклада проценты, увеличивают сумму вклада, то их сумма присоединяется к вкладу и учитывается на счете 55 «Специальные счета в банках». Если начисленные по договору депозитного вклада проценты, не увеличивают сумму вклада, то их сумма учитывается на счете 76.

Учет по приобретенным ценным бумагам ведется по видам ценных бумаг в разрезе эмитентов.

При реализации и ином выбытии финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, стоимость при списании определяется по себестоимости единицы финансового вложения.

По состоянию на 31 декабря отчетного года организация проводит проверку на предмет снижения стоимости финансовых вложений.

В случае, если результатами проверки подтверждается снижение стоимости финансовых вложений, то организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Резерв

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражается в отчетности за минусом созданных резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, с большей долей вероятности не будет погашена. При создании резерва по сомнительным долгам, резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая на момент инвентаризации:

- имеет срок просрочки погашения более 365 дней
- не погашена в установленный договором срок и с высокой степенью вероятности не будет погашена;
- в отношении данной задолженности или в отношении данного контрагента ведется судебное разбирательство;
- в отношении контрагента возбуждено производство по делу о банкротстве;
- задолженность не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается раз в год на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации, учитываемой на счетах 60, 62, 76 в аналитике по контрагентам и договорам

Невозвращенная сумма долга списывается за счет резерва, созданного именно в связи с возможностью неполучения оплаты по договору. При получении информации о ликвидации должника (выписки из единого государственного реестра юридических лиц) списывается задолженность за счет резерва.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в составе дебиторской за минусом созданного резерва (п.35 ПБУ 4/99).

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежными эквивалентами признаются следующие активы:

- депозитные вклады, по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев;
- высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет (будут погашены) в течение 3-х месяцев.

Для разграничения денежных эквивалентов от других финансовых вложений учет ведется на отдельных субсчетах к счету 55 «Специальные счета в банках», 55.03 «Депозиты в рублях».

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.

Учет привлеченных средств физических и юридических лиц, используемых в инвестиционных проектах, ведется на счете 76.86 «Финансирование соинвесторов» в корреспонденции со счетом учета задолженности по договору долевого участия – 76.05 «Расчеты с дольщиками». Аналитический учет на счете 76.86 ведется по каждому контрагенту. Денежные средства, полученные от дольщиков по договорам долевого участия в строительстве (счета эскроу) инвесторов по договорам инвестирования, отражаются в бухгалтерской отчетности (в форме Бухгалтерский баланс) отдельной строкой в составе кредиторской задолженности.

Кредиты и займы

Проценты по целевым заемным и кредитным средствам, привлекаемым для строительства объектов, отражаются в себестоимости строительства конкретного объекта по Д-ту счета 08.76.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением целевых займов и кредитов, относятся также в себестоимость строительства объектов.

Проценты по заемным средствам, подлежащие отражению после завершения строительства объектов, отражаются в составе прочих расходов по Д-ту счета 91.02. В аналогичном порядке отражается начисление процентов, по займам, привлекаемым для пополнения оборотных средств, не под строительство объекта.

Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки и перехода прав собственности на товар покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается за минусом НДС и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы Организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности подлежат отражению на бухгалтерском счете 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения».

Прочие доходы подлежат отражению на счете 91.01 «Прочие доходы».

Экономия застройщика отражается в составе прочих доходов в связи с тем, что сумма экономии не является постоянной величиной доходов и зависит исключительно от финансового результата, определяемого по результатам завершения строительства.

Признание расходов

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на приобретение неисключительных прав пользования программ для ЭВМ и иных прав использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, возникших на основании лицензионных договоров.

Расходы будущих периодов подлежат списанию на расходы равными долями в течение срока их потребления (линейным способом) по соответствующим статьям учета затрат или других источников.

Определение величины текущего налога на прибыль

Организация использует следующий способ определения величины текущего налога на прибыль в соответствии ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». При этом величиной текущего налога на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, состоит из постоянных и временных разниц.

Для учета постоянных и временных разниц Организация использует типовые настройки программы «1С: Бухгалтерия 8.3 «Учет застройщика»». Выявленные постоянные разницы в оценке активов и обязательств отражаются при проведении первичных документов с помощью проводок по виду учета ПР, выявленные временные разницы – с помощью проводок по виду учета ВР (ВВР вычитаемые временные разницы и НВР Налогооблагаемые временные разницы).

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль (который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах):

- ОНА – отложенный налоговый актив
- ОНО – отложенное налоговое обязательство.

где ОНА = ВВР x ставка налога на прибыль (Дт 09 Кт 68)

где ОНО = НВР x ставка налога на прибыль (Дт 68 Кт 77)

Выявленные постоянные активы и обязательства отражаются проводками:

- Дт68.04«Налог на прибыль», Кт99.02.3«Постоянное налоговое обязательство (актив)» – отражена сумма постоянных налоговых активов;
- Дт99.02.3«Постоянное налоговое обязательство (актив)», Кт68.04«Налог на прибыль» – отражена сумма постоянных налоговых обязательств.

По выявленным отложенным активам и обязательствам строятся проводки:

- Дт09«Отложенные налоговые активы», Кт68.04«Налог на прибыль» – отражена сумма признанных отложенных налоговых активов;
- Дт68.04«Налог на прибыль», Кт09 «Отложенные налоговые активы» – отражена сумма погашенных отложенных налоговых активов;
- Дт68.04«Налог на прибыль», Кт77«Отложенные налоговые обязательства» – отражена сумма признанных отложенных налоговых обязательств;
- Дт77«Отложенные налоговые обязательства», Кт68.04«Налог на прибыль» – отражена сумма погашенных отложенных налоговых обязательств.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

ТНП: Дт 99 (субсчет "ТНП") Кт 68.04.

IV. РАСКРЫТИЕ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31.12.2024 г.

Общество не ведет с другими организациями совместную деятельность.

На балансе Общества отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

В отчетном периоде деятельность общества не выделялась по сегментам.

В отчетном периоде у Общества отсутствуют полученные лицензии.

Основные средства

За указанный период 2024 год на балансе общества отсутствуют объекты основных средств как амортизируемые, так и не амортизируемые.
Объекты для начисления налога на имущество также отсутствуют.

Нематериальные активы

На отчетную дату 31.12.2024г. нематериальные активы у Общества отсутствуют.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы на конец отчетного периода составили 2, тыс. руб., пересчитанные на ставку по налогу на прибыль 25%.

Отложенные налоговые активы, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

Прочие внеоборотные активы

В отчетном периоде есть отложенные налоговые активы в сумме 1789,17 рублей.

Информация о государственной помощи

В отчетном периоде операции по получению и использованию государственной помощи в отчетном периоде отсутствуют.

Информация об условных (чрезвычайных) фактах

В отчетном периоде условные (чрезвычайные) факты хозяйственной жизни отсутствуют.

Влияние на окружающую среду

В отчетном периоде за 2024 год операции по отражению фактов влияния на окружающую среду отсутствуют.

Материально-производственные запасы

Целью деятельности Общества в 2024 году являлось строительство и возведение объекта: «Жилой дом №9/2 в зоне многоэтажной жилой застройки микрорайона №30 г. Сургута». Но пока не получено разрешение на строительство, поэтому стройки нет.

Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2024 г., остаток по финансовым вложениям отсутствует. Финансовые вложения в 2024 году Обществом не осуществлялись.

Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2024 г. «Денежные средства и денежные эквиваленты» в строке баланса отражен в размере 7 тыс. рублей.

Денежные средства на расчетных счетах в кредитных учреждениях, выраженных в иностранной валюте, отсутствуют.

Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024 г. краткосрочная дебиторская задолженность Общества отсутствует

По состоянию на 31.12.2024 г. краткосрочная кредиторская задолженность Общества составляет 5 тыс. руб., в том числе:

- 5 тыс. руб - задолженность перед поставщиками и подрядчиками;

На конец года у общества отсутствует просроченная дебиторская и кредиторская

задолженность.

Уставный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей. Взнос в уставный капитал осуществлен учредителем ООО "НПФ-Дивизион", путем внесения денежных средств на расчетный счет в 100% объеме на сумму 10 000,00 руб.

За отчетный период 2024 год уставный капитал Общества не изменялся.

Кредиты и займы

В 2024 займы и кредиты отсутствуют.

Оценочные обязательства

За отчетные период у Общества отсутствуют операции, подлежащие учету в составе оценочных обязательств. Резервы в отчетном периоде не создавались.

Отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31.12.2024 г. остаток отложенных налоговых обязательств отсутствует. За отчетный период отложенных налоговых обязательств не возникло.

Признание доходов

Выручка по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год отсутствует.

Признание расходов

Финансовые результаты деятельности Общества в соответствии с бухгалтерской отчетностью за 2024 год представлены в таблице:

Размер прибыли (убытка)	2024 г.
Выручка, тыс. руб.	-
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	(4)
Внереализационные доходы, тыс. руб.	
Внереализационные расходы, тыс. руб.	(3)
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	7)
Чистые активы, тыс. руб.	(7)
Уставный капитал, тыс. руб.	10

По итогам отчетного периода, по состоянию на 31.12.2024г., в результате финансово-хозяйственной деятельности Общества, получен убыток в размере 7 тыс. руб.

Информация о начисленных и уплаченных налогах

Налоговая база для исчисления налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество отсутствует.

При определении финансового результата в учете выявлены постоянные активы и обязательства и отражены следующими проводками:

- Дт68.04«Налог на прибыль», Кт99.02.3«Постоянное налоговое обязательство (актив)» – отражена сумма постоянных налоговых активов в размере 0 руб.
- Дт99.02.3«Постоянное налоговое обязательство (актив)», Кт68.04«Налог на прибыль» – отражена сумма постоянных налоговых обязательств в размере 0,00 руб.

отложенные активы и обязательства отражены в учете следующими проводками:

- Дт09«Отложенные налоговые активы», Кт68.04«Налог на прибыль» – отражена сумма признанных отложенных налоговых активов в размере 2 тыс руб.

- Дт68.04«Налог на прибыль», Кт09 «Отложенные налоговые активы» – отражена сумма погашенных отложенных налоговых активов в размере 0 руб.
- Дт68.04«Налог на прибыль», Кт77«Отложенные налоговые обязательства» – отражена сумма признанных отложенных налоговых обязательств равна 0
- Дт77«Отложенные налоговые обязательства», Кт68.04«Налог на прибыль» – отражена сумма погашенных отложенных налоговых обязательств равна 0

Информация о крупных сделках

В отчетном 2024 году у Общества крупных сделок нет.

Непрерывность деятельности

В отчетном периоде по состоянию на 31.12.2024 г. Обществом получен отрицательный финансовый результат финансового-хозяйственной деятельности, в виде чистого убытка равного 5 тыс. рублей. Чистые активы Общества на 31.12. 2024г. составляют 3 тыс. руб.

Общество ООО СЗ «Азбука 9-2» создано, чтобы построить дом в городе Сургут. Но в получении разрешения на строительство было отказано 07.08.2024г. Администрацией города Сургут. В данный момент принимаются меры для устранения замечаний, но деятельность предприятие пока не ведет.

Руководством Общества проведена проверка способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, на срок не менее 12 последующих месяцев после отчетной даты. В результате проверки установлено, что признаки существенной неопределенности, в отношении возможности Обществом осуществлять непрерывно свою деятельность присутствуют, о чем свидетельствует полученный убыток и отрицательная величина чистых активов, но совокупность таких факторов как прогноз превышения чистых активов над уставным капиталом, отсутствие просроченной кредиторской задолженности, конкурентные преимущества Общества на рынке, получение финансового результата от сдачи объекта строительства, не вызывают значительных сомнений в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в течении, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты. Руководство Общества не планирует прекращение деятельности. В связи с чем данная отчетность составлена с применением принципа непрерывности деятельности.

Прочая информация

- 1) Деятельность Общества не оказывает влияние на окружающую среду.
- 2) Совместная деятельность не осуществлялась.
- 3) В течение 2024 года внешние проверки контролирующих органов не проводились.
- 4) Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.
- 5) По состоянию на отчетную дату отсутствуют условные обязательства, вследствие которых может быть произведено уменьшение экономических выгод организации.
- 6) Государственная помощь не оказывалась.
- 7) Событий в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности событий, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности, не было.
- 8) Деятельность Общества не выделялась на сегменты.

V. ЗАБАЛАНСОВЫЙ УЧЕТ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.

Показатели забалансового счета отсутствуют.

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008) в отчетном периоде взаимосвязанными сторонами Общества являются:

№ п/п	Полное наименование юридического лица	Место нахождения ю/л	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия в УК
1.	ООО «Северные Строительные Технологии»	628011, ХМАО - Югра, Ханты-Мансийск г, ул. Комсомольская 61, оф. 206	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа; Оказание услуг по администрированию и сопровождению деятельности	-
2.	ООО «Ханты-Мансийск СтройРесурс»	628011, ХМАО - Югра, Ханты-Мансийск г, ул. Комсомольская, д. 61, оф. 208	Зависимое лицо	
3.	ООО «НПФ-Дивизион»	628011, ХМАО - Югра, Ханты-Мансийск г, ул. Комсомольская, 61, оф. 211	Является учредителем Общества	100%

В целях раскрытия информации о связанных сторонах, в соответствии с п. 10 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», за отчетный период 2024 год Обществом осуществлены следующие сделки:

1. Вознаграждение единоличного исполнительного органа ООО «Северные Строительные Технологии» в части услуг:

- по договору передачи полномочий от 21.02.2024 г. составило 5 000 руб. (в т.ч. НДС 20%). По состоянию на 31.12.2024 г. задолженность в размере 5 000,00 руб. подлежащая погашению в 1 квартале 2025г.

По состоянию на 31.12.2024 г. задолженности с Учредителем Общества не имеется.

Генеральный директор
ООО «Северные Строительные Технологии»

Р.М. Бахтиев

_____ 2025 года