

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ
ЗАСТРОЙЩИК «АСТОН. Стахановская» за 2024 год**

1. ОБЩЕСТВО и его деятельность

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «АСТОН.СТАХАНОВСКАЯ» ИНН 6679052345 КПП 665801001 (далее – Общество) зарегистрировано в качестве хозяйствующего субъекта 19.06.2014 года. Общество является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации, Свидетельство о постановке на учет российской организации от 19.06.2014г., выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

Юридический и почтовый адрес: 620043, Свердловская обл., г Екатеринбург, ул. Заводская, д. 75, офис 1/3

Среднегодовая численность работников за 2024 г. и за 2023 г. ноль человек

В отчетном периоде Общество осуществляло следующие виды деятельности:

41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

Общество в отчетном периоде реорганизацию не осуществляло.

Уставный капитал и Управление

Уставный капитал Общества сформирован в сумме 10 тысяч рублей.

Участником Общества по состоянию на 31.12.2024 г является:

Общество с ограниченной ответственностью «Астон. Екатеринбург» с долей участия 100%

Уставный капитал оплачен в полном объеме.

Исполнительным органом общества является ООО «Астон. Екатеринбург» по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 26.01.2020 г.

Высшим контрольным органом Общества является общее собрание участников общества.

2. Основа подготовки отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (с учетом требований федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н.).

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

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием бухгалтерской программы 1С: Предприятие, конфигурация «БИТ Строительство».

Валюта представления бухгалтерской отчетности.

Валютой Общества, используемой при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, является Российский рубль.

Вся финансовая информация представлена в тысячах рублей, если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности.

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления.

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты.

Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в бухгалтерскую (финансовую) отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов бухгалтерской отчетности.

В прилагаемую бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Общества. Каждый существенный класс сходных статей представляется в бухгалтерской отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений.

Подготовка прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Неопределенность в отношении указанных оценок и допущений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива и обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Бухгалтерские оценки и основные допущения анализируются на постоянной основе. Изменения бухгалтерских оценок отражаются в том периоде, в котором эти изменения были пересмотрены, и в любых будущих периодах, на которые эти изменения оказали влияния.

Наиболее существенные оценки относятся к следующим примечаниям:

- признание выручки от реализации части объекта строительства с длительным циклом изготовления по мере готовности;
- признание себестоимости незавершенного производства (объекта строительства) пропорционально доле площади, приобретённой дольщиками на отчётную дату;
- расчеты по налогу на прибыль.

3. Основные принципы учетной политики

В соответствии с учетной политикой Общества выручка от реализации части объекта строительства с длительным циклом изготовления признается способом по мере готовности работы. При этом длительным циклом изготовления считается период, превышающий 12 месяцев. Для признания выручки от деятельности, характеризующейся длительным производственным циклом, способом «по мере готовности» организация определяет степень завершенности производственного цикла как долю понесенных на отчетную дату затрат в расчетной величине общих планируемых затрат на весь производственный цикл.

Себестоимость объекта строительства с длительным циклом изготовления списывается на расходы пропорционально доле площади, приобретённой дольщиками на отчетную дату.

У Общества отсутствуют операции, входящие в сферу применения следующих Положений по бухгалтерскому учету: «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, «Участие в совместной деятельности» ПБУ 20/03, «Информации по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов». Общество досрочно, с 01.01.2024 г., применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Финансовые вложения.

Общество осуществляет учет финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Финансовые вложения (по которым не определяется текущая рыночная стоимость) при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Первоначальная стоимость включает сумму фактических затрат на приобретение.

Общество ежегодно проводит проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Критерии, характеризующие снижение финансового положения:

- признаки банкротства ЮЛ, отраженные на открытом ресурсе <https://fedresurs.ru/>
- наличие исков о признании контрагента банкротом, отраженные на открытом ресурсе <https://kad.arbitr.ru/>
- исключение контрагента из ЕГРЮЛ

В случае, если проверка на обесценение подтвердит существенное снижение стоимости финансовых вложений, образовывать резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Запасы.

Общество осуществляет учет запасов в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019).

Запасы Общества представляют собой активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к учету по первоначальной (фактической) стоимости, которая включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние, невозмещаемые налоги и сборы, таможенные пошлины. Запасы оцениваются по справедливой стоимости в случае, когда запасы приобретены по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами либо получены безвозмездно. Справедливая стоимость запасов определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

В составе запасов Общество признает земельные участки для строительства объектов недвижимости, предназначенной для дальнейшей продажи. Стоимость земельных участков включается в стоимость, предназначенных для продажи объекта строительства

Запасы Общества включают стоимость выполненных этапов по незавершенному строительству объекта, в результате признания выручки способом «по мере готовности».

После ввода в эксплуатацию объекта строительства, не проданные по договорам долевого участия помещения, признаются Обществом в качестве готовой продукции. Себестоимость готовой продукции оценивается по фактическим затратам на производство.

При отпуске материалов в производство их оценка производится организацией по средней себестоимости. Расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц или другой, определенный организацией период) и поступивших запасов в течение данного периода. Средняя себестоимость рассчитывается периодически через равные интервалы времени (основание: пункт 39 ФСБУ 5/2019)

При выбытии затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин: стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, либо сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов (основание: пункт 16 ФСБУ 5/2019).

Списание готовой продукции осуществляется по стоимости единицы.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, указанные затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Учет незавершенного производства

В фактическую себестоимость незавершенного строительства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты. Классификация затрат на прямые и косвенные зависит от количества строящихся объектов в рамках одного разрешения на строительство и количества объектов учета, предусмотренных проектной документацией. Под объектом учета понимается объект строительства, либо его часть выделение которого в отдельный объект учета целесообразно с целью достоверного формирования себестоимости объекта строительства и готовой продукции.

Прямые затраты учитываются в разрезе объектов строительства (объектов учета). В состав прямых затрат включаются затраты, которые на этапе создания (строительства) возможно однозначно отнести в стоимость объекта строительства (объекта учета).

Косвенные затраты включаются в стоимость объектов строительства (объектов учета) пропорционально площади строящегося объекта.

В стоимость объектов строительства (объектов учета) включаются следующие затраты:

- оборудование и материалы;
 - амортизация основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ;
 - амортизация актива в форме права пользования, признаваемого при аренде земельного участка либо стоимость земельного участка;
 - транспортные расходы, услуги строительной и специальной техники, непосредственно связанные с объектами учёта;
 - расходы на электро- и теплоэнергию, непосредственно связанные с объектами учёта;
 - вывоз мусора уборка территории;
 - временные сооружения;
 - строительно-монтажные работы;
 - расходы на услуги генподряда, технического заказчика;
 - расходы на проектирование;
 - расходы на землеустроительные работы и планировка территории, в том числе стоимость подлежащих демонтажу зданий и сооружений, расходы на их демонтаж;
 - налог на землю;
 - проценты и дополнительные расходы по целевым займам;
 - проценты от обязательства по аренде земельных участков;
 - благоустройство территории;
- другие расходы, непосредственно связанные с объектами учёта.

Общество признает объект строительства, как продукцию с длительным производственным циклом изготовления, превышающий 12 месяцев. Объект строительства отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным прямым и косвенным затратам, уменьшенным на сумму расходов, признанных в себестоимости пропорционально доли площади, приобретенной дольщиками на отчетную дату и отражается в отчетности в составе запасов.

Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства представляют собой средства на банковских счетах Общества, депозиты, размещенные в кредитных организациях.

Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

Общество признает краткосрочные депозиты до востребования, сроком до 90 дней и займы к возврату по первому требованию в качестве денежных эквивалентов.

Налог на прибыль.

Общество осуществляет учет налога на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

Текущий налог на прибыль.

Налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, — это ставки и законы, принятые на отчетную дату.

Отложенные активы и обязательства.

Отложенным налоговым активом признается часть отложенного налога, которая приведет в последующих периодах к уменьшению налога на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы.

Отложенным налоговым обязательством признается та часть налога на прибыль, которая приведет в последующих периодах к увеличению налога на прибыль.

Величина отложенного налога актива и обязательства определяется, исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или, по существу, введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету отложенных налоговых активов и признаются в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

В отчетности отложенные налоговые активы отражаются отдельно от отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств.

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (опубликован 12 июля 2024 г., далее – «Закон»). В соответствии с положениями Закона, ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20% до 25%. Данное изменение вступило в силу с 1 января 2025 г.

Оценочные обязательства и резервы, условные обязательства и условные активы.

Общество осуществляет учет оценочных обязательств и резервов, условных обязательств и условных активов в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) и «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008).

Оценочные обязательства (далее резервы) признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток

экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства:

- относится на расходы по обычным видам деятельности,
- относится на прочие расходы,
- включается в стоимость актива.

Обществом создаются резервы по сомнительным долгам, по предстоящим расходам на оплату отпусков сотрудников за отчетный период, предоставляемых в последующие периоды, предстоящим расходам на достройку и благоустройство территории в период после ввода объекта строительства в эксплуатацию, гарантийные обязательства, предусмотренные договором долевого строительства и/или Федеральным законом №214-ФЗ от 30.12.2004.

Обоснованность признания сумм резервов подлежит проверке в конце каждого отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этими резервами.

Расходы, возникающие при формировании резервов, отражаются в прибылях и убытках за вычетом сумм возмещения.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на отчетную дату определяется в разрезе по каждому сотруднику как средний заработок на отчетную дату, умноженный на количество дней неиспользованного отпуска.

Резерв по судебным искам признаётся, когда организация выступает ответчиком в суде по иску и, по мнению юристов, вероятность выплат со стороны организации истцу высока (более 50%). Исключением являются случаи, когда величина таких выплат не может быть с надёжностью оценена. Размер резерва по судебным искам оценивается как величина вероятных выплат по искам/претензиям и отражается в составе прочих расходов отчётного периода.

Размер резерва по предстоящим расходам на достройку объект строительства и благоустройство территории рассчитывается в пределах сумм расходом предусмотренной проектной документацией и/или договорам заключенным на дату ввода объекта в эксплуатацию. Резерв по предстоящим расходам на достройку объекта начисляется на дату получения разрешения на ввод объекта строительства в эксплуатацию.

Оценочное обязательство по гарантийным обязательствам, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, признается по дисконтированной стоимости. Ставка дисконтирования рассчитывается, рассчитывается как отношение суммы всех купонных выплат по облигационным займам, привлеченным мажоритарным владельцем материнской организации, с учетом дополнительных комиссионных расходов, связанных с эмиссией или офертой к средневзвешенной сумме облигационных займов, привлеченных на дату расчета, деленное на количество лет, в течение которых действуют установленные ставки купонов

Доходы.

Общество осуществляет учет доходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

В бухгалтерском учете выручка признается при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

- доходы от обычных видов деятельности.
- прочие доходы.

В составе доходов по обычным видам деятельности отражены:

- выручка, признанная от реализации части объекта строительства с длительным циклом изготовления по мере готовности;
- доходы от реализации объектов недвижимости (готовой продукции);
- доходы от услуг по ремонтному обслуживанию;
- доходы от услуг по эксплуатационному обслуживанию;
- доходы от сдачи имущества в аренду.

Выручка признается по методу начисления. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги)

Общество признает выручку от реализации части объекта строительства, длительным циклом изготовления признается методом «по мере готовности» объекта строительства, за вычетом предоставленных субсидий (скидок) по договорам долевого участия.

Для признания выручки способом «по мере готовности» Общество определяет степень завершенности производственного цикла, как долю понесенных на отчетную дату затрат в расчетной величине общих планируемых затрат на весь производственный цикл (метод ресурсов).

Выручка, признаваемая в отчетном периоде, определяется как доля от суммы заключённых ДДУ с учетом предоставленных скидок, соответствующая степени завершенности производственного цикла, за вычетом выручки, признанной в предыдущих отчетных периодах.

В составе прочих доходов отражены:

- доходы по процентам по размещенным депозитам и выданным займам;
- доходы от выбытия основных средств и нематериальных активов;
- доходы от курсовых разниц;
- доход от продажи иностранной валюты;
- прочие внереализационные доходы.

На «нетто основе» показываются прочие доходы и расходы от курсовых разниц, от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы, прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под

обесценение финансовых вложений, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов).

Расходы.

Общество осуществляет учет расходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

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

- расходы по обычным видам деятельности,
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются:

- себестоимость объектов строительства с длительным циклом изготовления;
- себестоимость готовой продукции;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы и др.;
- расходы по сдаче имущества в аренду

Себестоимости незавершённого производства списывается на расходы пропорционально доле площади, приобретённой дольщиками на отчётную дату.

В расходы отчетного периода относится стоимость земельного участка, принадлежащего на праве собственности, пропорционально степени завершенности производственного цикла и доле площади, приобретённой дольщиками.

В составе прочих расходов отражены:

- расходы от продажи основных средств,
- расходы от реализации прочего имущества,
- отрицательная курсовая разница,
- расходы от продажи иностранной валюты,
- прочие внереализационные расходы.

Согласно Учетной политике Общества порядок признания коммерческих и управленческих расходов установлен по методу «директ-костинг».

Учетной политикой Общества не предусмотрено частичное списание расходов, связанных с продажей готовой продукции, товаров, работ, услуг. Такие расходы списываются в полном размере на счет учета продаж «Расходы на продажу».

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Сумма процентов по целевым займам (кредитам) и дополнительным расходам на привлечение займа (кредита) включается в стоимость объекта строительства в полном объеме.

4. Бухгалтерский баланс.

В бухгалтерском балансе Общества активы и обязательства в зависимости от срока обращения (погашения) подразделяются на краткосрочные (оборотные) и долгосрочные (внеоборотные).

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности

операционного цикла. Если он превышает 12 месяцев, активы и обязательства представляются как долгосрочные.

4.1. Финансовые вложения.

В отчетном периоде Общество осуществляло операции по предоставлению займов материнской организации:

Наименование	На 31.12.2023	Выдано	Погашено	Реклассификация	На 31.12.2024
Долгосрочные займы выданные	-	2 900	-		2 900
Всего	-	2 900	-	-	2 900

Финансовые вложения оцениваются по первоначальной стоимости, изменения в способах оценки финансовых вложений не производилось, резервы под обесценение не начислялись.

Долгосрочные займы по условиям договоров подлежат погашению в 2027г.

Информация о начисленных процентах по предоставленным займам отраженных в прочих доходах раскрыта в п. 5.3 настоящих Пояснений

Изменений в способе оценки финансовых вложений в 2024 году Обществом не производилось. Выданные займы не обеспечены залогом.

4.2. Запасы.

Информация о наличии и движении запасов

Запасы	31.12.2023	Поступление	Выбытие	31.12.2024
Незавершенное строительство, предназначенное для продажи	-	-	-	-
Готовая продукция, товары для перепродажи и прочие аналогичные товары	5 838	-	4 762	1 077
Сырье и материалы	-	-	-	-
Резерв под обесценение запасов	-	-	-	-

На конец отчетного периода запасы под ограничением в использовании (залоге) отсутствуют.

4.3. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная - итог		
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	1 597
Расчеты с прочими дебиторами	-	
Прочие расчеты	115	1322
Расчеты по авансам выданным	181	316
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Всего	296	3 235

Расчеты с покупателями и заказчиками отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом НДС.

В отчетном периоде резерв под сомнительную задолженность не создавался.

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты.

В составе денежных средств отражена информация об имеющихся у Общества денежных средствах в рублях, а также о денежных эквивалентах.

Операции в иностранной валюте не производились

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2024 представляет остаток на расчетных счетах в сумме 301 тыс. руб., на 31.12.2023 г. на расчетных счетах в сумме 552 тыс. руб.

Полученных поручительств третьих лиц, использованных для получения кредита, у Общества нет.

Исполнение обязательств не денежными средствами (взаимозачеты) в отчетном периоде не производились.

На отчетную дату аккредитивы, открытые в пользу других организаций, отсутствуют.

4.5. Заемные средства.

Информация по заемным средствам Общества:

Наименование показателя	31.12.2024		31.12.2023	
	Сумма кредита/займа	Сумма процентов	Сумма кредита/займа	Сумма процентов
Долгосрочные - всего	-	-	3 100	420
Кредиты	-	-	-	-
Займы	-	-	3 100	420

Сумма привлеченных Обществом кредитов и займов за 2024 год составила 0 тыс. руб., за 2023 год сумма составила 6 200 тыс. руб. Погашено кредитов и займов на 31.12.2024 – 3 100 тыс. руб., в 2023 г. – 3 100 тыс. руб.

Начисленные проценты по прочим краткосрочным кредитам и займам включены в состав прочих расходов в 2024 г. в сумме 107 тыс. руб., в 2023 году в сумме 424 тыс. руб.

4.6. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная – итого	373	1 815
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	278	1 804
Авансы полученные	-	7
Расчеты по налогам и взносам	96	4
Дивиденды	-	-
Прочие	-	-
Всего	373	1 815

Общество по состоянию на 31.12.2024 г. не имеет просроченной кредиторской задолженности.

4.7. Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2024 и 2023 гг. составляла 20%.

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (опубликован 12 июля 2024 г., далее – «Закон»). В соответствии с

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО СЗ «Астон. Стахановская» за 2024 год

положениями Закона, ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20% до 25%. Данное изменение вступило в силу с 1 января 2025 г.

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 г., были переоценены Обществом с применением новой ставки 25%.

Эффект от данной переоценки отражен бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах в настоящей бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Сверка расчётных и фактических расходов по налогу на прибыль

Показатель	2024 г.	2023 г.
Прибыль /(убыток) до налогообложения	(1 204)	(662)
Условный расход (доход) по ставке 20%	241	133
Постоянный расход	(87)	(119)
Отложенный налог на прибыль	196	(1146)
<i>в том числе</i>		
<i>эффект от пересчета отложенного налога по ставке 25%</i>	42	-
Текущий налог на прибыль	-	-

Налоговый эффект изменения временных разниц в отчетном периоде:

Вид активов и обязательств	31.12.2023	Признано	Погашено	Эффект от пересчета по ставке 25%	31.12.2024
Арендные обязательства	-	-	-	-	-
Внеоборотные активы	-	-	-	-	-
Основные средства	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства и резервы	-	-	-	-	-
Запасы, в том числе незавершенное строительство	-	-	-	-	-
Налоговые убытки, переносимые на будущее	13	154	-	42	209
Прочие расходы	-	-	-	-	-
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	13	154	-	42	209
Отложенный налоговый актив	13	154	-	42	209
Отложенного налогового обязательства	-	-	-	-	-

5. Отчет о финансовых результатах.

5.1. Выручка и себестоимость

Выручка

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Выручка, признанная по «методу готовности»	-	-
Выручка от реализации готовой продукции	4 800	8 450
Выручка от выполненных работ, оказанных услуг	-	-

Итого:	4 800	8 450
---------------	--------------	--------------

В отчётном периоде Общества отсутствует выручка от выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Себестоимость объектов строительства с длительным циклом изготовления	-	-
Себестоимость реализованной готовой продукции	5 167	7 465
Итого:	5 167	7 465

5.2. Коммерческие расходы.

Информация по коммерческим расходам по элементам:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Расходы на рекламу	43	13
Расходы на услуги агентств недвижимости	-	-
Регистрация сделок по продаже площадей	63	38
Продвижение бренда	-	-
Содержание непроданных площадей	-	178
Прочее	66	50
Итого:	172	279

Информация по управленческим расходам в разрезе элементов:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Аренда	20	40
Нотариальные услуги	35	14
Аудиторские услуги	-	80
Аутсорсинг	-	-
Право неисключительного использования товарного знака	-	-
Услуги управляющей организации	100	105
Почтовые расходы	-	-
Прочие расходы	30	6
Итого:	185	245

5.3. Проценты к получению и к уплате

Суммы процентов к получению по договорам займов составили:

Наименование показателя	Начислено процентов	
	2024 г.	2023 г.
Проценты по займам выданным	115	-
Проценты по депозитным счетам	-	-
Всего проценты к получению:	115	-

Сумма процентов к уплате по договорам кредита составила:

Наименование показателя	Начислено процентов	
	2024 г.	2023 г.

Проценты по займам	107	424
Всего проценты к уплате:	107	424

5.4. Прочие доходы расходы

Прочие доходы и расходы за 2024 год:

Наименование	Прочие доходы	Прочие расходы
Доходы от реализации запасов	-	-
Прочие доходы (расходы)	7	1
Списание НДС не принимаемого в НУ	-	433
Работы, услуги не принимаемые в НУ	-	-
Судебные и исполнительные (доходы) расходы	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	36
Услуги банка (РКО)	-	25
Итого:	7	495

Прочие доходы и расходы за 2023 год:

Наименование	Прочие доходы	Прочие расходы
Услуги банка (РКО)	-	17
Доходы (расходы) от выдачи (получения) поручительств	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	73	157
Безвозмездно полученное (переданное) имущество	-	-
Доходы (расходы) от реализации ТМЦ	-	-
Прочие доходы (расходы)	-	3
Работы, услуги не принимаемые в НУ	-	595
Итого:	73	772

Валютных активов и обязательств Общество не имеет. В 2024 году отсутствуют курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (подлежащих оплате в иностранной валюте).

6. Отчет о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств (далее ОДДС) отражены платежи и поступления денежных средств и денежных эквивалентов, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

В зависимости от характера операций, с которыми они связаны, денежные потоки подразделены на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в соответствии с требованием Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, признаются связанными с денежными потоками от текущих операций.

Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг и платежи поставщикам и подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги отражены в отчете о движении денежных средств без учета НДС.

Сумма налога на добавленную стоимость отражена свернуто в соответствии с требованием Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (п. 16 ПБУ 23/2011).

На отчетную дату у Общества отсутствуют какие-либо ограничения на использование денежных средств и их эквивалентов.

7. Информация о внешнеполитической ситуации

Общество осуществляет деятельность в Российской Федерации и на деятельность общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

В феврале 2022 года увеличились риски ведения бизнеса в Российской Федерации в связи с конфликтом на Украине и связанными с этими событиями. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны ряда стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Общество не попало под санкции США и Евросоюза, не работает с подстанционными контрагентами.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов».

8. Непрерывность деятельности

Руководство Общества оценивает перспективу непрерывности деятельности предприятия положительно, и не имеет планов прекращения или сокращения деятельности.

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

9. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

10. Сведения о бенефициарных владельцах.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений
Ким Игорь Владимирович	Бенефициарный владелец ООО "Группа Астон"
Трапезников Вячеслав Анатольевич	Директор материнской организации ООО "Астон Екатеринбург" до 24.10.2024
Пухов Владимир Игнатьевич	Директор материнской организации ООО "Астон Екатеринбург" с 25.10.2024
ООО "Группа Астон"	Владеет 75% доли в материнской организации ООО "Астон. Екатеринбург"
ООО "Астон Екатеринбург"	Материнская организация с долей участия 100%, осуществляющая полномочия единоличного исполнительного органа

11. Раскрытие информации по связанным сторонам.

Связанные стороны

№	Наименование юридического лица	ИНН	Взаимоотношение с отчитываемым предприятием
1	ООО "Группа Астон"	7708316149	Владеет 75% доли в материнской организации
2	ООО "Астон. Екатеринбург"	6658445514	Материнская организация, осуществляющая полномочия единоличного исполнительного органа
3	ООО "ЛИНД"	6671131394	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество до 06.03.2024
4	ООО "Клиника научного долголетия"	7708392950	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество
5	ООО "Сибирский проект"	9709056056	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество
6	ООО "Группа Гранд"	6678023430	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество
7	ООО "Астон. Москва"	7708402239	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество
8	ООО "Астон. ПРО"	7708422122	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество
9	ООО "Царская ветка"	9725032327	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество

№	Наименование юридического лица	ИНН	Взаимоотношение с отчитываемым предприятием
10	ООО "Астон. Недвижимость" (до 18.10.2024 ООО СЗ "Астон. Свобода")	6671246966	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество
11	ООО "Астон. Подольск"	6671146979	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество
12	ООО "Астон. Климовск"	5074055557	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество
13	ООО "Астон. Технопарк"	5074083730	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество
14	ООО "Астон. Тюмень"	7203524281	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество
15	ООО СЗ "Астон. Талисман"	7203525292	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество
16	ООО СЗ "Астон. Март"	7203535212	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество
17	АО "Астон Стойтрест 43"	5404113432	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество
18	ООО СЗ "Меркурий"	9701145635	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество
19	ООО СЗ "Астон. Бугринка"	5404206253	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество
20	ООО СЗ "Астон. Тихий центр Левобережья"	5404206260	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество
21	ООО СЗ "Астон. Геометрия 5" (Новосибирск)	5404206172	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество
22	ООО СЗ "Астон. Геометрия"	5404213483	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество
23	ООО СЗ "Капитал инвест" НСК	5403323525	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество
24	ООО "ЦТРВ Екатеринбурга"	6661102500	Организация, контролируется материнской организацией
25	ООО СЗ "Астон Сезоны 2"	6658548213	Организация, контролируется материнской организацией

№	Наименование юридического лица	ИНН	Взаимоотношение с отчитываемым предприятием
26	ООО СЗ "Астон. Событие"	6658524043	Организация, контролируется материнской организацией
27	ООО СЗ "Астон. Событие"	6658540172	Организация, контролируется материнской организацией
28	ООО СЗ "Астон. Сезоны"	6658534549	Организация, контролируется материнской организацией
29	ООО СЗ "Астон. Сезоны 3"	6658548196	Организация, контролируется материнской организацией
30	ООО СЗ "Астон. История"	6658542691	Организация, контролируется материнской организацией
31	ООО СЗ "Астон. Отрадный"	6658547869	Организация, контролируется материнской организацией
32	ООО СЗ "Астон. Время"	6658551400	Организация, контролируется материнской организацией
33	ООО СЗ "Астон. Движение"	6658552146	Организация, контролируется материнской организацией
34	ООО СЗ "Астон. Движение 2"	6658565522	Организация, контролируется материнской организацией
35	ООО СЗ "Астон. Движение 3"	6658572142	Организация, контролируется материнской организацией
36	ООО СЗ "Астон. Калиновский"	6658565917	Организация, контролируется материнской организацией
37	ООО СЗ "Астон. Малахитовый"	6658566773	Организация, контролируется материнской организацией
38	ООО СЗ "Астон. Новокольцовский"	6658565900	Организация, контролируется материнской организацией
39	ООО СЗ "Астон. Отрадный 2"	6658565554	Организация, контролируется материнской организацией
40	ООО СЗ "Астон. Реформа 2"	6658567640	Организация, контролируется материнской организацией
41	ООО СЗ "Астон. Реформа"	6658564078	Организация, контролируется материнской организацией
42	ООО СЗ "Астон. Реформа 3"	6658572135	Организация, контролируется материнской организацией
43	ООО СЗ "Астон. Сезоны 4"	6658563363	Организация, контролируется материнской организацией
44	ООО СЗ "Астон. Сезоны 5"	6658563155	Организация, контролируется материнской организацией
45	ООО СЗ "Астон. Сезоны 6"	6658567671	Организация, контролируется материнской организацией

№	Наименование юридического лица	ИНН	Взаимоотношение с отчитываемым предприятием
46	ООО СЗ "Астон. Сезоны 7"	6658567664	Организация, контролируется материнской организацией
47	ООО СЗ "Астон. Сосновый 7"	6658565924	Организация, контролируется материнской организацией
48	ООО СЗ "Астон. Приоритет"	7708437009	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество
49	ООО "Астон. Селект"	6686021429	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество
50	ООО "Астон. Владивосток"	2540287136	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество
51	ООО СЗ "Астон. Морской"	2540287440	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество
52	ООО "Астон. Девелопмент"	7708430395	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество
53	ООО "Астон. Белград"	9721098990	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество
54	ООО "Продвижение"	7727243834	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество
55	ООО СЗ "Астон Раздолье"	7203578093	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество
56	АО "Стоков машинное оборудование"	5032048798	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество
57	ООО "Стоков финансовые услуги"	5047056255	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество
58	ООО "Стоков финансы"	4027130660	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество
59	ООО "Стоков конструкция"	4027135490	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество
60	ООО "Стоков компоненты"	5047056030	Организация, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит общество

Управленческий персонал отсутствует. Исполнительным органом общества является управляющая компания ООО «Астон. Екатеринбург» по договору о передаче полномочий

единоличного исполнительного органа от 26.01.2020 г. в лице директора управляющей компании.

11.1. Информация об операциях Общества со связанными сторонами:

Приобретение товаров, работ, услуг, имущества, других активов Обществом у связанных сторон за 2024 г.

Вид категории связанных лиц / Вид операции	Получено	Оплачено	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
			на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Материнская организация, осуществляющая полномочия единоличного исполнительного органа	691	5 708	-	-	5 126	108
Приобретение услуг генподряда	-	717	-	-	717	-
Приобретение агентских услуг	35	-	-	-	53	88
Приобретение прочих услуг	1	718	-	-	717	-
Приобретение услуг по управлению предприятием	120	220	-	-	120	20
Получение займов	-	3 100	-	-	3 100	-
Проценты к уплате	107	527	-	-	420	-
Приобретение ТМЦ	427	427	-	-	-	-
Общий итог	691	5 708	-	-	5 126	108

Продажа товаров, работ, услуг, основных средств и других активов, предоставление заемных средств Общества связанным сторонам за 2024 г.

Вид категории связанных лиц / Вид операции	Получено	Оплачено	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
			на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Материнская организация, осуществляющая полномочия единоличного исполнительного органа	3 015	24	-	3 015	48	72
Предоставление имущества в субаренду	-	24	-	-	48	72
Займы предоставленные	2 900	-	-	2 900	-	-
Проценты к получению	115	-	-	115	-	-
Общий итог	3 015	24	-	3 015	48	72

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек и другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами отсутствуют.

Форма расчетов по операциям со связанными сторонами – безналичный расчет.

Условия и сроки осуществления расчетов - в соответствии с условиями договоров поставки и оказания услуг.

Резервы по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют.

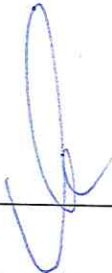
12. Инвентаризация

Общество досрочно, с 01.01.2024 г. применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Для обеспечения достоверности данных статей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании приказа от 30.10.2024 г № 1/03-610 проведена полная плановая инвентаризация активов и обязательств. По запасам и основным средствам излишек и недостач не выявлено. Неподтвержденная дебиторская и кредиторская задолженность и задолженность с истекшим сроком давности отсутствует.

Финансовый директор
Управляющей организации
ООО «Астон. Екатеринбург»
по доверенности
№66/4-н/66-2023-4-632 от 29.08.2023г.




Я.А. Пяткевич