ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ТРИУМФ-ГРУПП» ЗА 2024 ГОД

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Специализированный застройщик «Триумф-Групп» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Триумф-Групп» является самостоятельным юридическим лицом и действует на основании устава и законодательства Российской Федерации.

Новая редакция устава общества утверждена решением единственного учредителя ООО «Специализированный застройщик «Триумф-Групп» №7 от 03.02.2022г.

Таблица 1- Сведения об организации

Наименование показателя	Расшифровка показателя
Полное фирменное наименование Общества	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Триумф-Групп»
Сокращенное фирменное наименование	ООО «Специализированный застройщик «Триумф-Групп»
ИНН Общества	6230107655
КПП Общества	623001001
ОГРН Общества	1186234001139
Дата регистрации Общества	29.01.2018 г
Наименование соответствующего регистрационного органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №2 по Рязанской области
Юридический адрес Общества	390048, г. Рязань, ул. Васильевская, д.20, пом.Н3, офис 5-01
Фактический адрес Общества	390048, г. Рязань, ул. Васильевская, д.20, пом.Н3, офис 5-01
Вид деятельности	Строительство жилых и нежилых зданий
Среднесписочная численность	За 2024 г – 3 человека, за 2023 г – 3 человека

Согласно Уставу Общества, Совет директоров (наблюдательный совет), Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены. Органами управления Общества являются Общее собрание участников и единоличный исполнительный орган.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату: Генеральный директор Ильин Феликс Евгеньевич.

Бенефициар – Ильин Феликс Евгеньевич (ИНН 622903430945).

По состоянию 31 декабря 2024 г. владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Таблица 2 – Учредители Общества

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Доля в уставном капитале, %
1	Ильин Феликс Евгеньевич (ИНН 622903430945)	100

1.2. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основной вид деятельности: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий. Общество является заказчиком-застройщиком при строительстве 1-го, 2-го и 3-го этапа строительства многоквартирного жилого дома по ул. Крымская в г. Рыбное Рязанской области (ЖК Аист).

При осуществлении деятельности Общество использует средства дольщиков.

Обособленные подразделения, филиалы и представительства отсутствуют.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Корректировки вступительных остатков бухгалтерской отчетности вследствие изменения учетной политики и исправления ошибок не производились.

4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год

С 1 января 2025 г. вступают в силу федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данных стандартов не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данного стандарта не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Незавершенное капитальное строительство; авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление объектов внеоборотных активов; оборудование к установке; капитальные вложения во внеоборотные активы; материалы, предназначенные для строительства или изготовления внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе активов, стоимость которых они сформируют в будущем.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Учет основных средств и инвестиционной недвижимости ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств и инвестиционной недвижимости, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены, с обеспечением надлежащего контроля за наличием и движением таких активов на забалансовых счетах.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

С 01.01.2023г. в связи с вступлением в силу с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 основные средства учитываются:

1) Сроки полезного использования ОС подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также на наличие существенных обстоятельств, влияющих на оценку продолжительности периода, в течение которого объект ОС будет приносить экономические выгоды при проведении реконструкции, модернизации, достройки, капитализируемого ремонта; при передаче в операционную аренду на срок, превышающий оставшийся срок полезного использования объекта более чем на 12 месяцев; при изменении срока аренды объекта.

Начисление амортизации в соответствии с пересмотренным сроком полезного использования производится, начиная с месяца, следующего за месяцем пересмотра срока полезного использования.

В результате проверки по состоянию на 01.12.2024 обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, не выявлено и сроки полезного использования основных средств Обществом не пересматривались.

2) Начисление амортизации по ОС не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств) за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

3) Затраты на ремонты основных средств, удовлетворяющие условиями признания капитальных вложений, подлежат капитализации;

4) Затраты на демонтаж и ликвидацию основных средств, понесенные в связи с новым строительством, реконструкцией, модернизацией основных средств не включаются в стоимость вновь создаваемых основных средств;

5) ОС и капитальные вложения в ОС подлежат тестированию на наличие признаков обесценения.

6) В стоимость ОС включается величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации. Оценочное обязательство определяется исходя из оценки затрат по состоянию на отчетную дату, которые Общество, как ожидается, понесет при исполнении оценочного обязательства при демонтаже объектов основных средств и восстановлении природных ресурсов на занимаемых ими участках.

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую Общество получило бы в случае его выбытия (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Несущественной признается ликвидационная стоимость объекта, если она составляет менее 10% от первоначальной стоимости объекта, или представляет собой стоимость металлолома или иных возвратных отходов независимо от их стоимости.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном ее изменении.

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблице 2.1.

Информация об ином использовании основных средств отражена в таблице 2.4

6. АРЕНДА

Согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество-арендатор применяет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.

В отношении арендованного объекта в учете арендатора признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. В бухгалтерской отчетности ППА отражается в составе основных средств.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется объект аренды.

Арендованные объекты не признаются на балансе в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от арендованного объекта.

Учет арендованных объектов, не входящих в сферу применения ФСБУ 25/2018, объектов низкой стоимости, краткосрочной аренды, арендатор ведет за балансом.

Не относятся к объектам низкой стоимости независимо от оценки объекта в договоре аренды здания, оборудование и земельные участки.

ППА признается по фактической стоимости.

После даты начала аренды Общество оценивает ППА с применением модели учета по первоначальной стоимости, что подразумевает оценку за вычетом накопленной

амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

ППА тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение ППА не создавался.

7. ЗАПАСЫ.

В соответствии с 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.

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Запасы оценивались на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи запасов.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде признаков обесценения не было и резерв под обесценение запасов не создавался.

В 2021-2023 годах запасы в залог не передавались.

Незавершенное производство в Обществе оценивалось по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости.

Оценка незавершенного строительства.

Прямые затраты по возведению объектов капитального строительства в качестве застройщика подлежат учету на субсчете «Строительство основных средств» к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе объектов, по которым определяется инвентарная стоимость. При этом к прямым затратам относятся все расходы на проведение строительных работ и прочие капитальные затраты, непосредственно связанные с возведением объектов:

Основные затраты по объекту строительства:

- инженерно-геологические изыскания;
- проектные работы;
- нулевой цикл;
- общестроительные работы;
- материалы;
- внутреннее электроосвещение;
- внутренний водопровод, канализация;
- наружный водопровод;
- наружное газоснабжение;
- благоустройство территории.

Прочие затраты:

- аренда земельного участка, в т.ч. уступка прав на зем. участок;
- аренда техники и оборудования, транспортные расходы;
- услуги по охране строительной площадки;
- расходы по оплате госпошлины;
- прочие услуги, относящиеся к объекту строительства.

Таблица 3 -Информация о наличии и движении запасов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало периода	Поступление	Выбытие	На конец периода
Запасы-всего, в т.ч.	**216 506**	**591 886**	**(563 244)**	**245 149**
10, Материалы	14 294	210 763	(208 483)	16 574
10.01, Сырье и материалы	-	-	(79)	-
10.03,Топливо	68	1 526	(1 550)	45
10.05, Запасные части	-	388	(372)	16
10.06, Прочие материалы	-	119	(13)	106
10.07, Материалы, переданные в переработку на сторону	1 557	102 531	(102 271)	1 817
10.08, Строительные материалы	12 669	106 198	(104 277)	14 590
08.03, Строительство объектов основных средств, в т.ч.	202 212	381 123	(354 761)	228 575
ЖК «Аист» 2 этап строительства ж.д. в г.Рыбное по ул.Крымская	132 438	193 613	326 051	-
ЖК «Стрижи» строительство ж.д. в г.Рыбное по ул.Большая	28 710	-	28 710	-
ЖК «Аист» 3 этап строительства ж.д. в г.Рыбное по ул.Крымская	41 065	187 510	-	228 575

Также информация о наличии и движении запасов представлена в таблице 4.1.

Резерв под обесценение запасов не создавался в виду отсутствия необходимости.

В 2022-2024 годах запасы в залог не передавались.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011[1]. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Таблица 4 - Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств	
	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	35 898	**26 486**
Денежные средства на счетах в банке	35 898	243
40702810353000010834 в Рязанское отделение №8606 ПАО Сбербанк	1	95

Наименование показателя	Сумма денежных средств	
	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3
40702810853000020971 в Рязанское отделение №8606 ПАО Сбербанк	384	41
40702810904180005019, Тульский филиал АБ "РОССИЯ"	35 440	107
40702810053000021453 в Рязанское отделение №8606 ПАО Сбербанк	73	-
Депозиты со сроком размещения не более 91 дня	-	26 243

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

К прочим оборотным активам относились активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода менее 12 месяцев.

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» отражено:

- страхование объектов строительства.

Таблица 5 - Информация о прочих оборотных активах

(тыс. руб.)

Прочие оборотные активы по видам	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	**-**	**162**
Лицензия на ПО для ЭВМ 2023г.	-	4
Лицензия на ПО для ЭВМ 2023г.	-	2
Страхование ЖК "Аист" (1 этап) строительства многокв. ж.д. по адресу: г. Рыбное, ул. Крымская	-	24
Страхование ЖК "Аист" (2 этап) строительства многокв. ж.д. по адр.: г. Рыбное, ул. Крымская	-	18
Страхование ЖК "Аист" (2 этап) строительства многокв. ж.д. по адресу: г. Рыбное, ул. Крымская	-	100
Страхование ЖК "Аист" (2 этап) строительства многокв. ж.д. по адресу: г. Рыбное, ул. Крымская 2	92	14
Страхование ЖК "Аист" (2 этап) строительства многокв. ж.д. по адр.: г.Рыбное, ул. Крымск.(Зонтик-24)	20	-

10. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам инвентаризации, порядок и сроки установлены учетной политикой.

Общество не являлось получателем государственной помощи.

Задолженность по кредитам и займам полученным отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по кредитам и займам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

В отчетном периоде процентные расходы не капитализировались в стоимость создаваемых (приобретаемых) инвестиционных активов.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице 5.3.

По строке 1450 «Прочие обязательства» отражены обязательства по аренде - 74 634 тыс. рублей;

В т.ч. по аренде(субаренде) нежилого помещения - 1 977 тыс. руб.

По аренде земельных участков - 72 657 тыс. руб.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность по кредитам и займам полученным отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по кредитам и займам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов.

В отчетном периоде процентные расходы не капитализировались в стоимость создаваемых (приобретаемых) инвестиционных активов.

Информация о кредитах и займах отражена в таблице 5.3.

13. НАЛОГИ И СБОРЫ

Общество является плательщиком налога на упрощенной системе налогообложения (доходы).

Федеральным законом от 12.07.2024 № 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», а также Федеральным законом от 29.10.2024 № 362-ФЗ и Федеральным законом от 29.11.2024 № 416-ФЗ предусмотрено введение с 01 января 2025 г. новой системы администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Общество ожидает, что изменения в налоговом учете в связи с введением вышеперечисленных законов не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

По состоянию на 31.12.2024 г Общество имеет положительное сальдо ЕНС в размере 32 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

14. КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 41 930 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2024 г., 2023 г., 2022 г. составляли соответственно 155 559 тыс. руб., 58 669 тыс. руб., (6 834) тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 96 889 тыс. руб.

В 2024-2023 гг. дивиденды не выплачивались.

15. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

При строительстве жилого дома доходом застройщика является вознаграждение 4 % за его услуги, равномерно распределенное на период строительства, а так же экономия – разница между полученными от дольщиков деньгами в части строительства и затратами на строительство на момент передачи последней квартиры (нежилого помещения) участникам долевого строительства.

Если на часть квартир не нашлось дольщиков или застройщик изначально оставил часть квартир себе с целью их дальнейшей продажи, то в отношении таких квартир он

является еще и инвестором. В такой ситуации доходом от реализации этих квартир будет выручка от продажи готовой продукции.

Затраты на строительство отражаются по мере их возникновения и накапливаются по дебету счета 08-3 нарастающим итогом с начала строительства.

Расходы по оказанию услуг дольщикам застройщик отражает в бухучете в общем порядке по правилам ПБУ 10/99 как затраты на содержание службы застройщика.

Все затраты застройщик признает в тех периодах, в которых они возникли.

По окончании строительства застройщик определяет сумму капвложений отдельно по квартирам дольщиков и отдельно по квартирам на продажу.

Затраты на капитальные вложения отражаются по дебету счета 08-3 «Строительство объектов основных средств», а затраты на содержание заказчика-застройщика на счете 26 «Общехозяйственные расходы» - сумма этих затрат и составит полную себестоимость строительства дома, в том числе и каждой квартиры в доме.

К управленческим расходам, учитываемым по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», относятся:

- расходы на оплату труда административно-управленческого персонала;
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам административно-управленческого персонала;
- аренда нежилого офисного помещения;
- аудиторские и бухгалтерские услуги;
- прочие расходы, относящиеся к расходам административно-управленческого персонала.

Расходы на продажу жилых и нежилых помещений, и все прочие расходы, направленные на улучшение продаж, в т.ч. и на рекламу, учитываются на отдельном счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Таблица 6 - Доходы и расходы Общества

(тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка – всего, в том числе	**126 551**	**102 307**
Строительство жилых и нежилых зданий	*126 551*	*102 307*
Себестоимость - всего, в том числе	**-**	**-**
Строительство жилых и нежилых зданий	-	-
Валовая прибыль	***126 551***	**102 307**
Коммерческие расходы	***(3 924)***	**(1 924)**
Общехозяйственные и административные расходы	**(4 374)**	**(3 538)**
Прибыль (убыток) от продаж	**118 253**	**96 845**
Проценты к получению	**3 785**	**39**
Проценты к уплате	**(8 015)**	**(5 032)**
Прочие доходы – всего, в том числе	**2 329**	**14 461**
Отчисления в оценочные резервы	-	*37*
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	*2 329*	*14 424*
Иные прочие доходы	-	-
Прочие расходы – всего, в том числе	**(11 805)**	**(34 775)**
Остаточная стоимость реализованных и выбывших основных средств	-	*(78)*
Расходы на услуги банков	*(130)*	*(105)*
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	*(36)*	*(14 424)*
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	*(1)*	*(8)*
Иные прочие расходы	*(11 638)*	*(20 161)*

Распределение расходов Общества по элементам отражено в таблице 6 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимало обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

В отчетном периоде Общество создало оценочное обязательство, в том числе и по резервам предстоящих отпусков на сумму - 121 тыс. рубл.

На отчетную дату Общество не имеет полученных и выданных обеспечений.

18. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

1. Перечень связанных сторон и аффилированных лиц:

1. Ильин Феликс Евгеньевич, ИНН 622903430945 (лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества, учредитель Общества – 100%);
2. ООО «СК «Триумф», ИНН 6230090867 (учредитель - 100% - Ильин Ф.Е.);
3. ООО «Пегас», ИНН 6230080107 (единоличный исполнительный орган, учредитель - 100% - Ильин Ф.Е.);
4. ООО «Теремок», ИНН 6230110760 (единоличный исполнительный орган, учредитель -100% - Ильин Ф.Е.);
5. ООО «Дашки-5», ИНН 6234083109 (учредитель – 50% - Ильин Ф.Е.);
6. ООО «РПК», ИНН 6229042298 (учредитель – 42% - Ильин Ф.Е.);
7. ООО «Полезная площадь», ИНН 6230119481 (учредитель – 40% - Ильин Ф.Е.);
8. ООО «Триумф+», ИНН 6230087409 (учредитель – 100% - Ильин Ф.Е.);
9. ИП Ильин Ф.Е., ИНН 622903430945.

Таблица 7 - Операции со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

№ п/п	Перечень связанных сторон	Наименование операции	Задолженность на 01.01.2024 г.	Реализовано, выдано, оказано/ получено в 2024	Получено/ оплачено денежных средств в 2024	Задолженность на отчетную дату
1	ИП Ильин Ф.Е.	Договор процентного займа (полученный)	КЗ: 260	-	1 513	КЗ: 1 773
		Договоры с поставщиком	КЗ:9 865	71 168	78 746	КЗ 17 443

№ п/п	Перечень связанных сторон	Наименование операции	Задолженность на 01.01.2024 г.	Реализовано, выдано, оказано/ получено в 2024	Получено/ оплачено денежных средств в 2024	Задолженность на отчетную дату
2	ООО «Пегас»	Договоры процентных займов (полученные)	КЗ: 28 487	-	2 087	КЗ: 30 574
3	ОО «СК «Триумф»	Договоры процентных займов (полученные)	КЗ: 59 067	13 000	6 397	КЗ: 52 464
		Договоры с поставщиком	КЗ; 3 830	59 925	39 049	ДЗ: 17 046
4	ООО «Триумф+»	Договоры процентных займов (полученные)	КЗ: 613	-	58	КЗ: 671
		Договоры с поставщиком	КЗ:900	7 216	6 077	ДЗ: 239
5	ООО «Полезная площадь»	Договоры процентных займов (полученные)	-	605	611	КЗ: 6
		Договоры с поставщиком	КЗ:12	12		0
6	ООО «Теремок»	Договоры с поставщиком	0	2 072	2 072	0
7	ООО «РПК»	Договоры с поставщиком	0	3 000		ДЗ: 3 000

Кредиторская задолженность по договорам с взаимозависимыми сторонами:

- Договора аренды оборудования, техники, автотранспортных услуг с ИП Ильиным Ф.Е. - сумма долга на 31.12.2024 г. – 17 443 тыс. рублей;

2.Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу.

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных генеральному директору ООО «СЗ «Триумф-Групп».

Таблица 8 - Информация по выплатам основному управленческому персоналу

(тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	**301**	**264**
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц), другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	230	202
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	71	62

Генеральный директор ООО «СЗ «Триумф-Групп»_____/ Ильин Ф.Е. /

«04»марта 2025 г.