

Общество с ограниченной ответственностью
«СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК»
«ДОМСТРОЙСЕВЕР»

368608, Республика Дагестан, г. Дербент, ул. Гейдара Алиева, здание № 18 А, помещение 4
ИНН 0542021995, КПП 054201001

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Организация и сферы деятельности

Описание Предприятия

Наименование организации Общество с ограниченной ответственностью
«СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ДОМСТРОЙСЕВЕР»

Сокращенное наименование:

ООО «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ДОМСТРОЙСЕВЕР»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Российская Федерация, Республика Дагестан, г. Дербент, ул. Г. Алиева 18 А,
помещение 4

ИНН / КПП: 0542021995 / 054201001.

Дата государственной регистрации предприятия: 24.04.2023

Среднесписочная численность работников Общества за отчетный период: 5.

Предприятие не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Уставный капитал Предприятия:

Уставный капитал Предприятия на 31.12.2023 г. составляет **10 000** рублей

Бенефициарным владельцем является: Раджабов Рустам Магомедкадиевич

Учредителем Предприятия является: Раджабов Рустам Магомедкадиевич

Основной вид деятельности (ОКВЭД) - **41.20 «Строительство жилых и нежилых зданий»**

Информация об органах управления и исполнительных органах предприятия.

По состоянию на 31.12.2024 года органом управления ООО «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ДОМСТРОЙСЕВЕР» является: Единственный участник общества- Раджабов Рустам Магомедкадиевич.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор - Раджабов Рустам Магомедкадиевич.

Заместитель генерального директора по строительству -Букаров Рамиз Гаджибубаевич.

Главный бухгалтер – Багаудинова Эльнара Муталибовна.

Вознаграждение управленческого персонала за 2024 год составила:

Заработная плата -1 720 500 р.

Страховые взносы – 516 150 р

В 2024 году операций со связанными сторонами не было.

Информация о контрольно-ревизионных органах Общества.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Уставом Общества не предусмотрен контрольно ревизионный орган.

Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность Предприятия за 2024 год сформирована в соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011 (далее – Закон о бухгалтерском учете), Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998№ 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н; а также Учетной политикой Предприятия в целях бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденной приказом №02/23-ОД от 28.04.2023.

Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета

Бухгалтерский учет осуществляется структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Форма учета, автоматизированная с применение программы:

1С «Бухгалтерия предприятия 8» ред. 3.0

Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные программой **1С «Бухгалтерия предприятия 8» ред. 3.0**

В связи с автоматизированным способом учета, применяются унифицированные формы первичных документов и разработанные ООО «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ДОМСТРОЙСЕВЕР» самостоятельно.

Учёт и оценка основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя:

с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1;

и с учетом:

-ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

-ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

-нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Переоценка основных средств не производится

Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов производится по средней стоимости.

Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно

Изменения в учетной политике в отчетном периоде:

В учетную политику Предприятия для целей бухгалтерского и налогового учета, принятую на 2024 г., в течение отчетного периода изменения не вносились

Изменение вступительного баланса

Существенность допущенной ошибки - приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств на 5(пять) % и более.

Существенных ошибок, допущенных в предыдущих отчетных периодах, в 2023 году выявлено не было.

Соответственно требованиям ПБУ 22/2012 «Исправление ошибок в бухгалтерском отчете и отчетности», бухгалтерская отчетность не требует внесения изменений и пересмотра.

Прекращаемая деятельность.

Предприятие намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение минимум двенадцати месяцев, следующих за отчетным и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращения финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов.

События после отчетной даты.

События после отчетной даты, которые оказывают влияние на финансовое состояние Предприятия, отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности не раскрывается, т.к. условных фактов в 2024г. не было.

Основные показатели деятельности Предприятия за 2024 год.

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ДОМСТРОЙСЕВЕР» за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 46 085 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 46 083 тыс. руб., или в 23 042,5 раза.

Убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 2 504 тыс. руб., что на 2 476 тыс. руб. (в 89,4 раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 5,4% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2023 г.	2024 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	-	-	-	-	-
2. Расходы по обычным видам деятельности	2	46 085	+46 083	+23 042,5 раза	23 044
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-2	-46 085	-46 083	↓	-23 044
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-28	-803	-775	↓	-416
5. ЕВГТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-30	-46 888	-46 858	↓	-23 459
6. Проценты к уплате	-	1 701	+1 701	-	851
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-	-	-	-	-
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-30	-48 589	-48 559	↓	-24 310
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-30	-48 589	-48 559	↓	-24 310
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-48 589	x	x	x

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Специализированный Застройщик "Домстройсевер" в течение анализируемого периода.

В ходе анализа были получены следующие критические показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент автономии имеет критическое значение -- -0,13 (собственный капитал отсутствует);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормативного значения;

«ДОМСТРОЙСЕВЕР»

-за 2024 год получен убыток от продаж (-46 085 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-46 083 тыс. руб.);

- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2024 составил - 48 589 тыс. руб.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

-коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;

-коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;

-коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 99% от общего капитала организации).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующий – на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,13) соответствует норме.

Согласно приведенному анализу, финансовое состояние Общества с ограниченной ответственностью "Специализированный Застройщик "Домстройсевер" не в полной мере соответствует общепринятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Но у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.

Генеральный директор

ООО «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ
ЗАСТРОЙЩИК «ДОМСТРОЙСЕВЕР»



Раджабов Р. М.

Дата 26.03.2025 г.