

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2024 год
Общество с ограниченной ответственностью
Специализированный застройщик «РИА СтройГрупп»**

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «РИА СтройГрупп» (сокращенное наименование – ООО СЗ «РИА СтройГрупп») сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 июля 1999 года № 43н. «Об утверждении ПБУ №4/99». Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО СЗ «РИА СтройГрупп» за 2024 год.

Раздел 1. Сведения об организации

1.1. ООО СЗ «РИА СтройГрупп» зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Саха (Якутия) 03 августа 2022 года за основным регистрационным номером 1221400008961.

1.2. Место нахождения: 677027, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Ойунского, д. 7. Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2024 г. – 5 человека.

1.3. ООО СЗ «РИА СтройГрупп» осуществляет деятельность в г. Якутске.

1.4. Уставный капитал ООО СЗ «РИА СтройГрупп» составляется из номинальной стоимости доли его участника. Уставный капитал определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляет 10 000 рублей. 100% долей уставного капитала принадлежит АО СЗ «Республиканское ипотечное агентство». В виду того, что единственным акционером АО СЗ «РИА» является Министерство имущественных и земельных отношений РС(Я) (доля участия 100% голосующих акций), идентификация конечного бенефициара не производится.

1.5. Система органов управления:

Решения по вопросам, относящимся в соответствии с законодательством Российской Федерации к компетенции Общего собрания участников, единолично принимаются участником и оформляются письменно.

Единоличным исполнительным органом ООО СЗ «РИА СтройГрупп» является генеральный директор Шайнурова Лия Александровна, назначенная единственным участником (решение №1 от 14.07.2022 г.).

1.6. Информация по операционным сегментам (ПБУ 12/2010): в 2024 году основным видом деятельности Общества являлась разработка строительных проектов (код ОКВЭД 41.10). Деятельность общества связана с выполнением функции генерального подрядчика в рамках реализации Масштабного инвестиционного проекта в сфере жилищного строительства в квартале «Воинская часть» в г. Якутске, согласно распоряжению Главы РС(Я) №86-РГ от 10.03.2020 г. Сроки реализации проекта 2020-2028 гг.

В сентябре 2024 года заключен Договор генерального подряда №7-2024-09-Д/Ал на строительство объекта, входящего в состав имущественного комплекса: «Комплексное развитие территории жилой застройки кварталов 2а, 2б, 2г, 4а, 4б, 4в, 17 городского округа «город Якутск» Республики Саха (Якутия). Многоквартирный жилой дом 2Б-2 в мкр. «Спортивный», 1-й этап.», по строительному адресу: Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), городской округ «город Якутск», квартал «Спортивный». Сроки реализации данного проекта до 2026 года.

1.7. Влияние специальной военной операции

Специальная военная операция является событием мирового масштаба, которое оказывает влияние на экономику РФ. В этой связи возникают риски увеличения стоимости строительно-монтажных работ. По этой причине руководством принимаются меры по внесению изменений в существенные условия заключенных контрактов: продление сроков исполнения обязательств по контрактам и повышение стоимости работ.

Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности Общества либо значительному сокращению объемов операций, в течение следующих 12 месяцев после отчётной даты в связи с указанным риском.

Раздел 2. Информация о связанных сторонах (ПУ 11/2008)

2.1. Перечень связанных сторон, включая зависимые компании:

Наименование организации, ФИО физ. лица, ИНН	Виды операций (предмет сделки)	№ договора, дата	Объем операций за 2024 г., руб.	Стоимостные показатели незаверш. на 31.12.2024г. операций	Условия, сроки, форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на 31.12.2024г.	Величина списанной дебит. задолж.
АО СЗ «РИА»	Аренда офиса	№ 6/н от 03.08.2022г.	422 400	35 200	Расчеты за счет собственных средств, согласно договору	-	-
	Оплата поставщикам за ООО СЗ «РИА СтройГрупп»	-	417	14 181		-	-
ООО СЗ «РИА Альфа»	Договор ген. подряда КРТ жилой застройки в квартале "Спортивный" ГО г. Якутск	№7-2024-09- Д/Ал от 23.09.2024г.	19 936 241,20	30 618 993,00	30.11.2026	-	-
ООО СЗ «РИА Недвижимость»	Предоставление процентного займа	№5-ДН от 31.08.2022г.	759 999,96	11 249 917,78	30.06.2026	-	-
ООО СЗ «РИА Вега»	Строительство объекта «Комплексная застройка квартала «Воинская часть» г. Якутска МКЖД С1А	57-2024-08- Д/В от 12.08.2024г.	53 989 512,46	103 234 436,39	Срок передачи объекта до 30.06.2026	-	-
	Строительство объекта «Комплексная застройка квартала «Воинская часть» г. Якутска МКЖД С1Б	58-2024-08- Д/В от 12.08.2024г.	37 527 444,95	54 636 173,32	Срок передачи объекта до 30.06.2026	-	-

Строительство объекта «Комплексная застройка квартала «Воинская часть» г. Якутска МКЖД С1В	59-2024-08- Д/В от 12.08.2024г.	32 298 614,30	36 863 065,70	Срок передачи объекта до 30.06.2026	-	-
	№С04-2022 от 29.08.2022г.	91 496 538,89	37 712 561,71	Срок передачи объекта до 15.07.2025	-	-
	№С05-2022 от 29.08.2022г.	79 124 869,31	55 638 159,31	Срок передачи объекта до 30.11.2025	-	-
	№С06-2022 от 29.08.2022г.	219 262 559,25	5 769 285,54	Объект передан 08.07.2024	-	-
	№С06.1-2022 от 29.08.2022г.	177 291 343,67	2 490 770,26	Объект передан 03.05.2024	-	-
	№С06.2-2022 от 29.08.2022г.	246 206 257,95	9 906 030,89	Объект передан 22.07.2024	-	-
	№С07-2022 от 29.08.2022г.	275 162 061,25	9 106 089,44	Объект передан 23.07.2024	-	-
Строительство объекта «Комплексная застройка квартала «Воинская часть» г. Якутска МКЖД С4	59-2024-08- Д/В от 12.08.2024г.	32 298 614,30	36 863 065,70	Срок передачи объекта до 30.06.2026	-	-
	№С04-2022 от 29.08.2022г.	91 496 538,89	37 712 561,71	Срок передачи объекта до 15.07.2025	-	-
	№С05-2022 от 29.08.2022г.	79 124 869,31	55 638 159,31	Срок передачи объекта до 30.11.2025	-	-
	№С06-2022 от 29.08.2022г.	219 262 559,25	5 769 285,54	Объект передан 08.07.2024	-	-
	№С06.1-2022 от 29.08.2022г.	177 291 343,67	2 490 770,26	Объект передан 03.05.2024	-	-
	№С06.2-2022 от 29.08.2022г.	246 206 257,95	9 906 030,89	Объект передан 22.07.2024	-	-
	№С07-2022 от 29.08.2022г.	275 162 061,25	9 106 089,44	Объект передан 23.07.2024	-	-
Строительство объекта «Комплексная застройка квартала «Воинская часть» г. Якутска МКЖД С5	59-2024-08- Д/В от 12.08.2024г.	32 298 614,30	36 863 065,70	Срок передачи объекта до 30.06.2026	-	-
	№С04-2022 от 29.08.2022г.	91 496 538,89	37 712 561,71	Срок передачи объекта до 15.07.2025	-	-
	№С05-2022 от 29.08.2022г.	79 124 869,31	55 638 159,31	Срок передачи объекта до 30.11.2025	-	-
	№С06-2022 от 29.08.2022г.	219 262 559,25	5 769 285,54	Объект передан 08.07.2024	-	-
	№С06.1-2022 от 29.08.2022г.	177 291 343,67	2 490 770,26	Объект передан 03.05.2024	-	-
	№С06.2-2022 от 29.08.2022г.	246 206 257,95	9 906 030,89	Объект передан 22.07.2024	-	-
	№С07-2022 от 29.08.2022г.	275 162 061,25	9 106 089,44	Объект передан 23.07.2024	-	-
Строительство объекта «Комплексная застройка квартала «Воинская часть» г. Якутска МКЖД С6	59-2024-08- Д/В от 12.08.2024г.	32 298 614,30	36 863 065,70	Срок передачи объекта до 30.06.2026	-	-
	№С04-2022 от 29.08.2022г.	91 496 538,89	37 712 561,71	Срок передачи объекта до 15.07.2025	-	-
	№С05-2022 от 29.08.2022г.	79 124 869,31	55 638 159,31	Срок передачи объекта до 30.11.2025	-	-
	№С06-2022 от 29.08.2022г.	219 262 559,25	5 769 285,54	Объект передан 08.07.2024	-	-
	№С06.1-2022 от 29.08.2022г.	177 291 343,67	2 490 770,26	Объект передан 03.05.2024	-	-
	№С06.2-2022 от 29.08.2022г.	246 206 257,95	9 906 030,89	Объект передан 22.07.2024	-	-
	№С07-2022 от 29.08.2022г.	275 162 061,25	9 106 089,44	Объект передан 23.07.2024	-	-
Строительство объекта «Комплексная застройка квартала «Воинская часть» г. Якутска МКЖД С6.1	59-2024-08- Д/В от 12.08.2024г.	32 298 614,30	36 863 065,70	Срок передачи объекта до 30.06.2026	-	-
	№С04-2022 от 29.08.2022г.	91 496 538,89	37 712 561,71	Срок передачи объекта до 15.07.2025	-	-
	№С05-2022 от 29.08.2022г.	79 124 869,31	55 638 159,31	Срок передачи объекта до 30.11.2025	-	-
	№С06-2022 от 29.08.2022г.	219 262 559,25	5 769 285,54	Объект передан 08.07.2024	-	-
	№С06.1-2022 от 29.08.2022г.	177 291 343,67	2 490 770,26	Объект передан 03.05.2024	-	-
	№С06.2-2022 от 29.08.2022г.	246 206 257,95	9 906 030,89	Объект передан 22.07.2024	-	-
	№С07-2022 от 29.08.2022г.	275 162 061,25	9 106 089,44	Объект передан 23.07.2024	-	-
Строительство объекта «Комплексная застройка квартала «Воинская часть» г. Якутска МКЖД С6.2	59-2024-08- Д/В от 12.08.2024г.	32 298 614,30	36 863 065,70	Срок передачи объекта до 30.06.2026	-	-
	№С04-2022 от 29.08.2022г.	91 496 538,89	37 712 561,71	Срок передачи объекта до 15.07.2025	-	-
	№С05-2022 от 29.08.2022г.	79 124 869,31	55 638 159,31	Срок передачи объекта до 30.11.2025	-	-
	№С06-2022 от 29.08.2022г.	219 262 559,25	5 769 285,54	Объект передан 08.07.2024	-	-
	№С06.1-2022 от 29.08.2022г.	177 291 343,67	2 490 770,26	Объект передан 03.05.2024	-	-
	№С06.2-2022 от 29.08.2022г.	246 206 257,95	9 906 030,89	Объект передан 22.07.2024	-	-
	№С07-2022 от 29.08.2022г.	275 162 061,25	9 106 089,44	Объект передан 23.07.2024	-	-
Строительство объекта «Комплексная застройка квартала «Воинская часть» г. Якутска МКЖД С7	59-2024-08- Д/В от 12.08.2024г.	32 298 614,30	36 863 065,70	Срок передачи объекта до 30.06.2026	-	-
	№С04-2022 от 29.08.2022г.	91 496 538,89	37 712 561,71	Срок передачи объекта до 15.07.2025	-	-
	№С05-2022 от 29.08.2022г.	79 124 869,31	55 638 159,31	Срок передачи объекта до 30.11.2025	-	-
	№С06-2022 от 29.08.2022г.	219 262 559,25	5 769 285,54	Объект передан 08.07.2024	-	-
	№С06.1-2022 от 29.08.2022г.	177 291 343,67	2 490 770,26	Объект передан 03.05.2024	-	-
	№С06.2-2022 от 29.08.2022г.	246 206 257,95	9 906 030,89	Объект передан 22.07.2024	-	-
	№С07-2022 от 29.08.2022г.	275 162 061,25	9 106 089,44	Объект передан 23.07.2024	-	-

Строительство объекта «Комплексная застройка квартала «Воинская часть» г. Якутска МКЖД С7.1	№С07.1-2022 от 29.08.2022г.	308 683 152,16	12 805 871,15	Объект передан 23.07.2024	-	-
	Строительство объекта «Комплексная застройка квартала «Воинская часть» г. Якутска МКЖД С7.2	№С07.2-2022 от 29.08.2022г.	334 149 391,88	4 706 948,27	Объект передан 23.07.2024	-
	Строительство объекта «Комплексная застройка квартала «Воинская часть» г. Якутска МКЖД С8	№С08-2022 от 29.08.2022г.	444 848 697,09	46 568 349,45	Объект введен 24.12.2024	-
	Строительство объекта «Комплексная застройка квартала «Воинская часть» г. Якутска МКЖД С9	№С09-2022 от 29.08.2022г.	411 294 695,91	27 699 336,10	Объект передан 03.05.2024	-
ООО «РИА Строй»	Операций за 2024 год не было					
ООО «РИА Комфорт»	Операций за 2024 год не было					

2.2. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал представлен в лице генерального директора и главного бухгалтера. Оплата труда осуществляется на основании заключенных трудовых договоров. Размер краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в 2024 году составил 22 730 тыс. руб.

Показатели	Сумма операций за отчетный период, тыс. руб.	Незавершенные расчеты на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Выплаты в т.ч. НДФЛ 13% (оплата труда, прочие вознаграждения)	19 452	-
Страховые взносы	3 278	-

Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, долей участия в уставном капитале и выплат на их основе и иные долгосрочные вознаграждения документами Общества не предусмотрены.

Все обязательства по расчетам со связанными сторонами, подлежат погашению денежными средствами. Резервы по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами в 2024 г. не создавались, списание безнадежных долгов не осуществлялось.

Раздел 3. Оценка финансового положения организации, финансовых результатов деятельности организации за отчетный период

3.1. Валюта баланса 2024 года составила 525 366 тыс. руб.

Оборотные активы составили 525 130 тыс. руб., из которых 80% составляет дебиторская задолженность по выданным авансам.

Кредиторская задолженность в основном состоит из полученных авансов по договорам генерального подряда и составляет 451 439 тыс. руб., что составляет 86% валюты баланса.

3.2. Основные показатели, характеризующие финансовое положение организации

Показатели финансовой устойчивости	Факт 2023 год	Факт 2024 год	Абсолютное изменение
------------------------------------	---------------	---------------	----------------------

Показатели финансовой устойчивости	Факт 2023 год	Факт 2024 год	Абсолютное изменение
коэффициент соотношения заемных и собственных средств - нормальное ограничение меньше либо равно 1	-915,39	60,58	↑в16р
коэффициент автономии (доля собственных средств в валюте баланса) - нормальное ограничение больше/ равно 0,5	-0,001	0,016	0,017
коэффициент маневренности (доля собственных оборотных средств к источнику собственных средств) - нормальное ограничение 0,5	1,00	0,97	-0,03
коэффициент финансовой стабильности (доля источников финансирования (источников собств. средств и долгосрочн. обязательств) в валюте баланса)	-0,001	0,016	0,017
коэффициент абсолютной ликвидности (отношение денежных средств и краткосрочных фин.вложений к краткосрочным долговым обязательствам) - нормальное ограничение больше/равно 0,2	0,0007	0,0735	0,0728
коэффициент текущей ликвидности (отношение оборотных активов (стр.1200) к краткосрочным долговым обязательствам (стр.1500 -стр.1530-стр.1540) - нормальное ограничение больше/равно 2	1,00	1,02	0,02
Общая рентабельность (соотношение прибыли и выручки от продаж)	0,74	0,49	-0,25
Рентабельность продукции (отношение прибыли от продажи товаров (работ, услуг) к затратам на производство и реализацию продукции)	0,75	0,49	-0,26
Рентабельность капитала (отношение чистой прибыли к величине основного капитала (основных фондов))	-762,15	116,97	↑в7,5р
Время обращения запасов (отношение объема запаса к себестоимости проданных товаров, продукции, работ услуг, умноженное на количество дней в периоде), дни	-	1,64	1,64
Оборачиваемость оборотных активов (отношение выручки от продаж к стоимости оборотных активов без долгосрочной дебиторской задолженности и НДС), оборот (010)/((290)-(230))	1,35	4,33	2,98

По итогам 2024 года коэффициент соотношения заемных и собственных средств в сравнении с 2023 г. значительно вырос за счет снижения кредиторской задолженности и получения нераспределенной прибыли, но при этом значение выше оптимального. Коэффициент автономии по итогам 2024 года также достиг положительного значения, и

сохраняет величину ниже оптимальной, что свидетельствует о недостатке собственных источников для формирования хозяйственных средств.

Коэффициент маневренности остался на уровне 2023 года и находится в пределах нормативных значений.

Показатель абсолютной ликвидности имеет положительную динамику и существенно вырос за счет увеличения размера денежных средств и снижения дебиторской задолженности.

Снижение показателей общей рентабельности и рентабельности продукции произошло вследствие сокращения валовой прибыли. Рентабельность капитала существенно выросла за счет получения нераспределенной прибыли. Показатель оборачиваемости оборотных активов вырос в 3 раза за счет увеличения выручки от продаж и снижения дебиторской задолженности.

Раздел 4. Информация об общих принципах составления бухгалтерской отчетности, учетной политики и ее изменении (ПБУ 1/2008)

4.1. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Допущенные отступления от установленных правил учета раскрыты ниже в данных пояснениях, обоснованы в учетной политике Общества, составленной, в соответствии с положением ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ № 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими нормативно-правовыми актами.

4.2. Для оценки существенности информации с целью детализации показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, а также с целью раскрытия информации в данных пояснениях избран критерий существенности – 5 % от валюты баланса.

Показатели и информация, которые являются существенными по качественным признакам, раскрыты независимо от их суммового выражения.

4.3. Доходы Общества от оказания услуг генерального подрядчика признаются доходами от обычных видов деятельности, которые учитываются на счете 90 "Продажи". Данная выручка отражается в бухгалтерском учете на дату подписания форм по учету работ в капитальном строительстве между Обществом и заказчиком.

Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним,

используется счет 90 «Продажи». Аналитический учет ведется в разрезе номенклатурных групп.

4.4. Расходы, связанные с оказанием услуг генерального подрядчика, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Все затраты, связанные с деятельностью Общества учитываются на счете 20 «Основное производство».

Расходы, учтенные на счете 20, на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат - в дебет счета 90.02.1.

4.5. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются активом, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019). Списание материалов в эксплуатацию производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

Раздел 5. Сведения об отдельных активах и обязательствах

5.1. Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)

В 2024 году нематериальные активы отсутствуют.

5.2. Информация об операциях с основными средствами (ФСБУ 6/2020)

В 2024 году основные средства отсутствуют.

5.3. Доходные вложения в материальные ценности

В 2024 году доходные вложения в материальные ценности отсутствуют

5.4. Финансовые вложения (ПБУ 19/02)

В 2024 году финансовые вложения отсутствуют

5.5. Запасы (ФСБУ 5/2019)

Наличие и движение запасов (строка 1210 бухгалтерского баланса):

Наименование показателя	Период	на начало периода	Изменения за период		Тыс. руб.
			Поступило	Выбыло	На конец периода
Запасы в т.ч.	2023 г.	-	-	-	-
	2024 г.	-	24 876	14 700	10 176
Материалы, переданные в переработку на сторону	2023 г.	-	-	-	-
	2024 г.	-	10 654	3 831	6 823
Строительные материалы	2023 г.	-	-	-	-
	2024 г.	-	14 007	10 654	3 353
Малоценное оборудование и запасы	2023 г.	-	-	-	-
	2024 г.	-	215	215	-

В организации по состоянию на 31.12.2024 года отсутствуют запасы, подлежащие обесценению.

5.6. ПБУ 2/2008

5.6.1 Учет доходов и расходов ведется по каждому отдельному договору подряда, в соответствии с положениями п.3 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Выручка по договору и расходы по договору признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику.

5.6.2 Информация, подлежащая раскрытию

В 2024 году Общество исполняло 13 договоров генерального подряда на строительство многоквартирных домов на объекте «Комплексная застройка квартала «Воинская часть» ГО «город Якутск», заказчиком по договорам выступает ООО СЗ «РИА Вега».

С 24 сентября 2024 года Общество выступает в качестве генерального подрядчика по договору подряда №7-2024-09-Д/Ал на объекте «КРТ жилой застройки кварталов 2а, 2б, 2г, 4а, 4б, 4в, 17 городского округа «город Якутск» РС(Я)», заказчик ООО СЗ «РИА Альфа».

В бухгалтерской отчетности организации раскрывается следующая информация по договорам, исполнявшимся в отчетном периоде:

Наименование показателя:	Тыс. руб.		
	Договоры подряда по объектам "Комплексная застройка квартала "Воинская часть"	Договоры подряда по объектам "КРТ жилой застройки кварталов 2а, 2б, 2г, 4а, 4б, 4в, 17"	Всего по договорам генерального подряда
Сумма признанной в отчетном периоде выручки по договорам подряда	2 259 445	16 614	2 276 059
Общая сумма понесенных расходов по договорам подряда	2 248 729	16 284	2 265 013
Признанная прибыль	10 716	330	11 046
Сумма полученных авансов по договорам подряда	311 803	30 619	342 422

Выполненные работы, не предъявленные заказчику на отчетную дату, отсутствуют.

5.7. ПБУ 3/2006

В течение 2024 года Общество не осуществляло операции, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

5.8. ПБУ 13/2000

Государственной помощи в 2024 г. получено не было.

5.9. ПБУ 16/02

Основные виды деятельности Общества осуществлялись в течение 2024 года. Прекращения деятельности любого из установленных и закрепленных сегментов не производилось и не планируется в течение ближайших 12 месяцев.

5.10. ПБУ 17/02

Общество не имеет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

5.11. ПБУ 22/2010

В отчетном периоде не выявлены существенные искажения, требующие ретроспективного изменения отчетности.

5.12. ПБУ 24/2011

В течение 2024 года затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых (далее - поисковые затраты) на определенном участке недр не осуществлялись.

5.13. ПБУ 20/03

В 2024 году общество не принимало участия в совместной деятельности.

5.14 ПБУ 21/2008

Резерв по сомнительным долгам в 2024 году не создавался, резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формировался.

5.15. В течение 2024 года операции, которые в учете регулируются **ФСБУ 25/2018** не осуществлялись.

5.16. В течение 2024 года операции, которые в учете регулируются **ФСБУ 26/2020** не осуществлялись.

5.17. В 2024 году обществом применяется **ФСБУ 27/2021** «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

5.18. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на оплату использованных в течение 2024 года энергетических ресурсов не осуществлялись. Стоимость электроэнергии и тепловой энергии включена в стоимость арендной платы офисного помещения.

5.19. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.19.1 Наличие и движение дебиторской задолженности (строка 1230 бухгалтерского баланса):

Наименование показателя	Период	на начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2023 г.	480 686	2 709 430	2 054 758	1 135 358
	2024 г.	1 135 358	5 478 838	6 194 284	419 912
Авансы выданные	2023 г.	480 678	2 709 420	2 054 749	1 135 349
	2024 г.	1 135 349	1 573 984	2 394 352	314 981
Покупатели и заказчики	2023 г.	-	-	-	-
	2024 г.	-	2 731 271	2 635 937	95 334
Прочие дебиторы	2023 г.	8	10	9	9
	2024 г.	9	1 173 583	1 163 995	9 597

По правилам учетной политики ООО СЗ «РИА СтройГрупп» создает резерв по сомнительным долгам и учитывает их на бухгалтерском счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». На 31.12.2024 года резерв не создавался, в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности.

5.19.2. Наличие и движение кредиторской задолженности (строка 1520 бухгалтерского баланса):

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2023 г.	517 347	6 036 513	5 427 178	1 126 680
	2024 г.	1 126 680	4 400 685	5 075 926	451 439
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2023 г.	174	2 103 790	2 103 964	-
	2024 г.	-	2 697 314	2 588 657	108 657
расчеты по налогам и взносам	2023 г.	228	1 181 285	1 181 071	442
	2024 г.	442	-	442	-
авансы полученные	2023 г.	516 932	2 751 341	2 142 071	1 126 202
	2024 г.	1 126 202	1 698 958	2 482 738	342 422
прочие кредиторы	2023 г.	13	97	74	36
	2024 г.	36	4 413	4 089	360

5.20. Денежные средства и эквиваленты

Движение денежных средств раскрывается в «Отчете о движении денежных средств» (ПБУ 23/11).

По строке 1250 Бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств по счету 51 «Расчетные счета» в размере 37 972 тыс. руб.

5.21. Займы и кредиты (ПБУ 15/2008)

Наличие и движение займов и кредитов (строка 1510 бухгалтерского баланса):

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло (погашено)	
Краткосрочные заемные средства	2023 г.	9 730	13 613	12 853	10 490
	2024 г.	10 490	760	-	11 250

Заемные средства предоставлены связанной стороной ООО СЗ «РИА Недвижимость» под 8% годовых для оплаты вступительных взносов в СРО «Союз строителей Якутии». Срок возврата займа и начисленных процентов запланирован на 2 квартал 2026 года.

5.22. Оценочные обязательства

Обществом создается резерв предстоящих расходов по предоставлению отпусков с сохранением среднего заработка с отнесением на расходы по оплате труда.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы.

В 2024 году в резерв на оплату отпусков было начислено 2 472 тыс. руб., на оплату страховых взносов было начислено 528 тыс. руб., в течение отчетного года резерв использован не был.

В общей сумме резерв на оплату отпусков и страховых взносов на 31.12.2024 г. составил 1 899 тыс. руб.

Раздел 6. Учет налога на прибыль (ПБУ 18/02)

По итогам 2024 года получена чистая прибыль в размере 9 980 тыс. руб. Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%. Налоговая база 2024 года уменьшена на 5 414 тыс. руб. это убыток 2022 года. Таким образом налог на прибыль к уплате составил 1 083 тыс. руб.

В связи с внесением изменений в п. 1 ст. 284 НК РФ, с 01.01.2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль организаций с 01.01.2025 г. установлена в размере 25%. В соответствии с пп. 14, 15 ПБУ 18/02 величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету по новой ставке по состоянию на 31.12.2024 г. с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета учета прибылей и убытков. Эффект от изменения ОНА и ОНО при изменении налоговой ставки по налогу на прибыль отражен по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах и составляет 236 тыс. рублей. Все показатели увязаны с остатками по счетам налогового и бухгалтерского учета.

В рамках реализации Масштабного инвестиционного проекта в сфере жилищного строительства в квартале «Воинская часть» в г. Якутске в 2022 году начат первый этап строительства, состоящий из 10 многоквартирных жилых домов в секторе С. Ввод в эксплуатацию 2-х домов произошел во 2 квартале 2024 г., 5 домов в 3 квартале 2024г. и 1 дома в 4 квартале 2024г. Оставшиеся 2 дома планируется сдать в 2 квартале 2025г. Ввод в эксплуатацию второго этапа строительства сектора С в квартале «Воинская часть», состоящий из 6 многоквартирных домов запланирован на второе полугодие 2026 года.

Также ООО СЗ «РИА СтройГрупп» выступает в качестве генерального подрядчика, реализующего решения правительства о комплексном развитии территорий жилой застройки кварталов 2а, 2б, 2г, 4а, 4б, 4в, 17 го «город Якутск».

Получение положительного финансового результата связано с реализацией данных проектов.

Раздел 7. Доходы и расходы Общества (ПБУ 9/99, ПБУ 10/99)

7.1. По итогам 2024 года выручка общества составила 2 276 059 тыс. руб.

7.2. Пояснения к строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

№ п/п	Расходы по статьям затрат	Тыс. руб.	
		2024 год	2023 год
1	Себестоимость производства, в том числе:		
1.1.	Оплата труда, командировочные расходы, резерв на отпуск	21 419	14 443
1.2.	Страховые взносы	5 146	3 799
1.3.	Аренда офисного помещения	352	352
1.4.	Взносы в СРО	-	490
1.5.	Услуги банка	178	156
1.6.	Прочие затраты (Услуги хостинга, ЭЦП, нотариальные услуги, ГСМ, абонплата)	511	302

1.7.	Затраты на строительство объектов	2 237 407	1 752 226
	Итого	2 265 013	1 771 768

Раздел 8. Информация о событиях после отчетной даты и условных активах и обязательствах (ПБУ 7/98)

Обзором событий, произошедших после отчетной даты до даты составления и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности установлено, что факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год не происходили.

Условные активы и условные обязательства отсутствуют.

На основании распоряжения Главы РС(Я) №86-РГ от 10.03.2020 г. начата реализация МИП в квартале «Воинская часть» со сроками реализации до 2028 года, а также строительство объекта, входящего в состав имущественного комплекса: «Комплексное развитие территории жилой застройки кварталов 2а, 2б, 2г, 4а, 4б, 4в, 17 городского округа «город Якутск» Республики Саха (Якутия), где функцию генерального подрядчика в секторе С выполняет ООО СЗ «РИА СтройГрупп».

В соответствии с этим, Общество планирует осуществлять деятельность с прибылью, достаточной для соблюдения принципа непрерывно действующего предприятия. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности предприятия в следующих годах.

Генеральный директор



Л.А. Шайнурова

Дата составления: 24.03.2025