

# ПОЯСНЕНИЯ

## к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО СЗ «СФЕРА» за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО СЗ «СФЕРА» за 2024 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены единицах измерения: тыс. руб.

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО СЗ «СФЕРА» создано в соответствии с решением учредителя.

Общество является юридическим лицом, действующим на основании устава и законодательства РФ.

Юридический адрес Общества (место нахождения): г. Липецк, ул. Гагарина д. 145 пом. 4

Фактический адрес Общества (место нахождения): г. Липецк, ул. Гагарина д. 145 пом. 4

Основной государственный регистрационный номер ЕГРЮЛ: 1154827018169

Свидетельство о постановке на учет в ИФНС: ИНН 4826109464 КПП 482601001

Общество учреждено в 2015 году

Уставный капитал Общества составляет 40 000 000. рублей.

Участниками Общества являются:

Корабельников Эдуард Михайлович - 100% долей Уставного капитала;

Основной вид деятельности:

ОКВЭД 41.20 - Строительство жилых и нежилых зданий.

ОКВЭД 43.11 - Разборка и снос зданий.

Дополнительные виды деятельности:

ОКВЭД 43.29 - Производство прочих строительно-монтажных работ

Обществу выданы следующие лицензии: нет

Среднегодовая численность сотрудников Общества в 2024 году составила 11 человек, в 2023 году 11 человек.

#### **Совет директоров Общества**

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, надзор и контроль за составлением бухгалтерской отчетности (утверждает отчетность).

Совет директоров Общества является лицом, отвечающим за корпоративное управление Обществом.

В состав совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2024 входит:

ФИО	Должность
Корабельников Эдуард Михайлович	Генеральный директор

### 2. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи,

приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения. (Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России N 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01).

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) на 10% и более. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

Для представления членам совета директоров, акционерам организации и другим пользователям бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 декабря. (Основание: ч. 4 ст. 13 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 48 ПБУ 4/99, Информация Минфина России N ПЗ-10/2012 "О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

#### **3.1. Основа составления отчётности.**

Бухгалтерская отчётность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчётности, в частности Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также Учётной политикой Общества, утвержденной приказом Общества от 30.11.2021 г. № 12. Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

#### **3.2. Допущение непрерывности деятельности.**

У Общества не существует сомнений относительно способности и дальше обеспечивать непрерывность своей деятельности. Стоимость чистых активов на 31.12.2024 г. составляет 240108 тыс. руб. (на 31.12.2023г.- 183 760 тыс. руб. на 31.12.2022г.- 105 038 тыс. руб.). Величина чистых активов превышают размер уставного капитала. Общество не предполагает прекращения деятельности, а планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2025 года, наращивать прибыль за счет развития и повышения эффективности использования материально-технической базы, увеличения реализации товаров (работ, услуг), других товарно-материальных ценностей. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

#### **3.3. Связанные стороны.**

Перечень связанных сторон, информация о которых отражается в бухгалтерской отчетности организацией определяется самостоятельно.

#### **3.4. Основные средства.**

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Стандарта «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н, принятые к учету в установленном порядке. Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

Лимит стоимости основных средств в налоговом и бухгалтерском учете составляет 100 000,00 рублей

Срок полезного использования основных средств определяется как минимальное значение интервала, установленного для соответствующей амортизационной группы.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

По земельным участкам амортизация не начисляется

Амортизационная премия не начисляется.

Резерв на ремонт основных средств не формируется.

Расходы на ремонт основных средств учитываются в отчетном периоде ,в котором они были осуществлены , в составе прочих расходов.

Основные средства, представляющие собой недвижимость для сдачи в аренду ,образуют отдельную группу основных средств-как инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость учитывается на 03 счете –доходные вложения, к ним относится  
Объект :Комплекс сооружений Гагарина 110 ,стоимость 12 216 043,00 руб.

### **3.5.Незавершенные капитальные вложения**

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитываемое в составе вложений во внеоборотные активы обособленно, иные капитальные вложения, не принятые в состав основных средств.

### **3.6.Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

### **3.7.Финансовые вложения.**

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение. Резерв под обесценение финансовых вложений не создается. Финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты) отражаются при выбытии по стоимости каждой единицы. Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

### **3.8.Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии со Стандартом "Запасы" (ФСБУ5 /2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. N 180н.

#### ***Материалы.***

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, признается сумма фактических затрат организации на приобретение или изготовление, за исключением НДС. ТЗР, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов. .  
Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость не превышает 100 000,00 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы». Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии определяется по средней себестоимости .

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- затраты на доставку, сортировку, фасовку, комплектацию и разуконплектацию товаров, осуществленные при их приобретении;

- расходы на страхование товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Оценка товаров, отпущенных на продажу производится по фактической себестоимости.

#### **Готовая продукция.**

Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Готовая продукция учитывается на счете 43 "Готовая продукция" по полной фактической себестоимости.

#### **Незавершенное производство**

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по стоимости затрат (дебетовое сальдо по счету 20 "Основное производство"). (Основание: п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н).

Затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), отражаются на счете 20 "Основное производство».

Затраты, связанные со строительством жилых домов отражаются на счете 08 « Вложения во внеоборотные активы». Сумма налога на добавленную стоимость , предъявленные поставщиками товаров( работ,услуг), используемые в операциях необлагаемых НДС учитываются в стоимости приобретенных товаров( работ,услуг).

**Общехозяйственные расходы** учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в полном объеме списываются в дебет счета 90,08 с кредита счета 26.

**Управленческие расходы**, осуществленные в отчетном периоде, в полном объеме относятся на себестоимость выпущенной продукции и списываются в дебет счета 90).

### **3.11.Порядок признания выручки организации**

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете методом начисления ,при одновременном выполнении следующих условий:

- организация 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; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций, признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация 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.
- Доход по долевному строительству жилых домов определяется ,как разница между суммой договоров по долевному строительству и суммой затрат построенного объекта.

### **3.12.Кредиты и займы полученные**

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением

кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли. Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

### **3.14.Резерв по сомнительным долгам**

В Обществе не создается резерв сомнительных долгов.

На 31.12.2024 г. первоначальная стоимость всех ОС составляет 33 505 тыс. руб., накопленная амортизация объектов ОС за весь период эксплуатации ОС составляет 4 010 тыс. руб. Остаточная стоимость ОС составляет 29 495. тыс. руб.

За 2024 г.:

- поступило объектов ОС на сумму 141 тыс. руб.
- выбытие ОС произведено на сумму 1 209 тыс. руб. по остаточной стоимости.

## **5.ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в Пояснениях (Приложение № 3 к приказу Минфина России № 66н от 02.07.2010) в таблицах: 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений»; 3.2. «Иное использование финансовых вложений».

## **6.ЗАПАСЫ**

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в табличных Пояснениях (Приложение № 3 к приказу Минфина России № 66н от 02.07.2010) в таблицах: 4.1. «Наличие и движение запасов»; 4.2. «Запасы в залоге». Резерв под снижение стоимости запасов в отчетном периоде не создавался.

## **7.ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в табличных Пояснениях (Приложение № 3 к приказу Минфина России № 66н от 02.07.2010) в таблицах: 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»; 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность»

## **8.ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства	31.12.2024 г.	31.12.2023г.
Денежные средства в тыс.руб. в кассе и на счетах в банках	7 874	9 982
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	7 874	9 982
Денежные эквиваленты	240 107	51 256
ИТОГО ( тыс. руб.)	247 981	61 238

## **9.ПРОЧИЕ АКТИВЫ**

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Прочие активы	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Расходы по строительству ж\д ул.Верещагина	48 349	-
Расходы по строительству ж\д ул .Кривенкова 32,33 м\р	-	314 582
ИТОГО ( тыс. руб.)	48 349	314 582

## **10.СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ**

За 2024г. изменения в Уставном капитале не производились. Добавочный капитал на 31.12.2024 г.составляет 240 108 тыс. руб. и состоит из:

Уставный капитал 40 000 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль 200 108 тыс. руб.

Резервный капитал - нет.

Нераспределенная прибыль по итогам деятельности организации по состоянию на 31.12.2024 г. увеличилась на сумму 56 348 тыс.руб. относительно итогов прошлого периода и составила 200 108 тыс.руб.

## 11.ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные обязательства на 31.12.2024 г. нет:

- полученные кредиты - нет.

## 12.КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные обязательства на 31.12.2024 г. составляют 485 297 тыс. руб., в том числе:

### 12.1. Кредиторская задолженность 485 297 тыс.руб., в том числе:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками 469 653 тыс.руб.;
- по расчетам с покупателями и заказчиками -
- по расчетам по налогам и сборам 15 614 тыс.руб.;
- по расчетам по социальному страхованию и обеспечению - . тыс.руб.
- по расчетам с персоналом по оплате труда - тыс.руб.
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами – тыс.руб.

### 12.2.Полученные займы - .

### 12.3.Полученные кредиты банков -

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ ПЕРСОНАЛ	
Корабельников Эдуард Михайлович	Генеральный директор - единоличный исполнительный орган Общества, главный бухгалтер
Андреечев Андрей Михайлович	Заместитель генерального директора

## Коммерческие расходы

За 2024 г. коммерческие расходы составили 490 тыс.руб. Они признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации») и списываются на счет 90 «Продажи». Коммерческие расходы меньше на 5532 тыс. руб. по сравнению с предыдущим 2023 г., которые составляли 6022 тыс.руб.

Расходы, связанные с основными видами деятельности распределялись по видам производимой продукции на затратных счетах:

- по счету 20 "Основное производство" ;
- по счету 26 "Общехозяйственные расходы ";
- по счету 44 «Расходы на продажу».

По элементам затрат всего 253 969 тыс.руб.

в том числе:

- материальные затраты – 8 320 тыс.руб.;
- затраты на оплату труда – 882 тыс.руб.;
- отчисления на социальные нужды - 273 тыс.руб.;
- амортизация - 7673 тыс.руб.;
- прочие затраты -236 821 тыс.руб.

За увеличением ( 189 161) тыс.руб. - по остаткам

Итого: 64 808 тыс.руб.

## Прибыль (убыток) от продаж.

За 2024 г. прибыль от продаж

Прибыль от продаж составила 5541 тыс.руб. Она выше на 99 084 тыс.руб. по сравнению с прибылью предыдущего 2023 г., которая составила 104 625 тыс.руб.

**Доходы от участия в других организациях – нет.**

**Проценты к получению – 6985 тыс.руб.**

#### **Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете, если сумма расхода производится в соответствии с требованием законодательных и нормативных актов и может быть определена. Эти расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

	2024 г ( тыс.руб.)	2023 г (тыс.руб.)
Прочие доходы всего:	65 820	1 932
В т.ч . от сдачи ж\д в эксплуатацию	65 768	
В т.ч Доходы от реализации земли	-	600
Доходы от реализации	70 349	314 878 .

#### **Прочие расходы**

Прочие расходы всего	(6720)	(4 636)
Расходы по реализации земельных участков	-	(405)
Расходы от реализации прочего имущества	-	( 290)
Прочие внереализационные расходы	(6720)	(4346)

#### **Прибыль до налогообложения**

Прибыль до налогообложения в 2024 г. составила 71 560 тыс. руб. В 2023 г. 99 349 тыс.руб.

#### **Текущий налог на прибыль:**

- 2024г. – 15 212 тыс. руб.
- 2023 г.- 20 627 тыс.руб.

#### **Финансовый результат**

##### **Чистая прибыль года**

- 2024 год : 56 348 тыс. руб.
- 2023 год : 78 722 тыс.руб.

## **20. РИСКИ**

В 2024 году Общество не подвергалось финансовым, правовым, страновым, региональным, репутационным и другим рискам, указанным в приказе Минфина РФ ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

**Генеральный директор**

**Корабельников Э.М.**

**26 марта 2025г**