Пояснения к бухгалтерской отчётности ООО «СТРОЙРУС » за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской Общества за 2024 год и по состоянию на 31.12.2024 г. В Пояснениях раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям годовой бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежныхсредств.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и подготовлена исходя из того допущения, что Общество будет 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.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «Стройрус», сокращенное название ООО «Стройрус», ИНН 9103070655 КПП 910301001, далее (Общество) зарегистрировано 12.03.2015г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 9 по Республике Крым, ОГРН 1159102073393.

Общество зарегистрировано по адресу: Крым Респ, г.о. Ялта, г Ялта, ул . Крупской, зд.48Д. В обществе применяется общая система налогообложения. Порядок признания доходов для целей исчисления налога на прибыль и в бухгалтерском учете - по методу «начисления» и налога на добавленную стоимость – «по первому событию».

1.1. Уставный капитал Общества 1000 тыс. руб. и состоит из 1 доли- 100%.

В отчетном периоде изменения в Устав не вносились

1.2. Основной вид деятельности организации: ОКВЭД 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.3. Среднесписочная численность работающих ООО «Стройрус» на 31.12.2024 г составила 28 человек, задолженность по заработной плате на 31.12.2024 - отсутствует.

1.4. Учредители и аффилированные лица организации:

- Учредители Общества на 31.12.2024 года: – 100%

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О	должность	реквизиты трудового договора	срок, на который заключен трудовой договор
Козачук Виктория Викторовна	Генеральный директор	б/н от 02.03.2020г	5 лет

Функции и ответственность за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности за период 2024 г, возложены на главного бухгалтера Проселкову Л.Н.

Ограничения полномочий у Генерального директора отсутствуют.

1.5. Общество имеет обособленные подразделения.

1. Обособленное подразделение «ООО ТАБАЧОК», по адресу:

Крым Респ, м.р-н Симферопольский, с.п. Мирновское, с Мирное, ул. Славы.

2. Обособленное подразделение «Мойнаки, по адресу:
Крым Респ, г.о. Евпатория, пгт Заозерное, ул Аллея Дружбы, 2.
3. Обособленное подразделение «МЖД по ул. 51 Армии в г. Симферополь» по адресу:
Крым Респ, г Симферополь, ул 51-й Армии

1.6. В оценке статей бухгалтерского баланса, применяются следующие правила (п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н):

- активы и обязательства компании не должны смешиваться — их учитываем раздельно;
- исходим из того, что компания не собирается прекращать свою деятельность;
- принятая учетная политика будет применяться последовательно и в дальнейшем;
- операции отражают в учете в то время, когда они фактически произошли, независимо от поступления или выплаты денег, с ними связанных.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Учётная политика

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе Учётной политики утвержденной приказом руководителя № 1 от 29.12.2023г. Учетная политика для целей налогообложения утверждена Приказом руководителя б/н от 29.12.2023 г.

Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики) ежегодно создается приказ на внесение дополнений в соответствии с внесенными законодательством изменениями.

В бухгалтерском учете отражается только то имущество, которое законодательством признается собственностью Общества.

Бухгалтерский учет ведется в валюте РФ в рублях.

2.2. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована организацией в соответствии с требованиями Федерального закона от 06 декабря 2011 года «402-Фз «О бухгалтерском учете» по формам, утвержденным приказом Минфина России от 07.07.2010 №66н, ФСБУ и Положениями по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность за 2024 год состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменении капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснений к бухгалтерской отчетности в табличной и текстовой форме.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа непрерывности (п. 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)).

Общество заявляет о том, что оно соблюдает Федеральный закон от 25.12.2008 №276-ФЗ «О противодействии коррупции».

Бухгалтерский учет Общества ведется в полном соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности РФ, Планом счетов бухгалтерского учета и нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета. При ведении бухгалтерского учета обеспечивается возможность оперативного учета изменений действующего законодательства, возможность достоверного определения налоговой базы для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами с действующим законодательством РФ, а также своевременное и полное предоставление необходимой отчётности заинтересованными пользователям.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и отчетности, организация использует автоматизированные регистры бухгалтерского учета на базе программы 1С-Бухгалтерия строительной организации КОРП, редакция 3.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами на основании подтверждающих документов и служат первичными учетными документами в бухгалтерском учете. Налоговый учет строится на основе бухгалтерского учета. При отсутствии отклонений в качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета из программы 1С-Бухгалтерия строительной организации КОРП, редакция 3.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией самостоятельным структурным подразделением во главе с главным бухгалтером.

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали

Доходы признаются в отчетном периоде (налоговом), в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления).

Расходы, принимаемые для целей налогообложения признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты.

При подготовке бухгалтерской отчетности не допускалось отступление от правил составления бухгалтерской отчетности, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению соответствующей статьи (строки) отчетности за отчетный год более чем на 10% или может оказать влияние на экономические решения собственников.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

2.3. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Общество в течение 2024 года не производило расчёты в иностранных валютах.

2.4. Нематериальные активы.

Общество не имеет движений нематериальных активов в связи с их отсутствием по состоянию на 31.12.2024 г.

Лимит в отношении совокупности несущественных НМА установлен в сумме 100 тыс. рублей.

Затраты на приобретение, создание малоценных НМА признаются расходами в периоде их осуществления (п. 7 ФСБУ 14/2022)

Контроль за наличием и движением после списания их стоимости на расходы ведется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА и объекты, не отвечающие признакам НМА».

НМА оценивается в бухучете по первоначальной стоимости (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Переоценка объектов НМА не производится.

В общем случае ликвидационная стоимость объекта НМА признается равной нулю.

Исключения следующие (п. 36 ФСБУ 14/2022):

-договор обязывает другое лицо купить у организации объект НМА в конце СПИ;

-существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

-существует высокая вероятность того, что активный рынок будет существовать в конце его СПИ.

Начало начисления амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА (пп. "а" п. 38 ФСБУ 14/2022)

Окончание начисления амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА (пп. "б" п. 38 ФСБУ 14/2022).

2.5. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N204н (далее ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств отражены основные средства, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды и последующая перепродажа их Обществом не предполагается.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание активов, стоимостью менее 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены.

В целях обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов бухгалтерский учет ведется применительно к порядку, установленному для бухгалтерского учета запасов в ФСБУ 5/2019, в том числе с использованием забалансового учета (п. 8 ФСБУ 5/2019, Письмо Минфина России от 15.12.2021 N 07-01-09/102450) с применением забалансового счета 012 "Несущественные активы, стоимость которых списана на затраты".

Объекты основных средств, приняты к учёту по фактическим затратам на приобретение. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Группы основных средств

Основные средства классифицируются по группам:

- Здания и сооружения
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Земельные участки;
- Другие виды основных средств (в том числе ППА (право пользования активом)).

В отчётности основные средства показаны по балансовой стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации и ликвидационной стоимости.

Амортизация по объектам основных средств производилась линейным способом на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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

При приобретении по договорам, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Основные средства, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют

Срок полезного использования объектов основных средств

Срок полезного использования (сокращенно — СПИ) имущества – это период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды (доход) организации (п. 8 ФСБУ 6/2020).

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Затраты на проведение текущего ремонта включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

Объекты ОС, не подлежащие амортизации, отсутствуют. Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

Уровень существенности для проведения проверки элементов амортизации составляет 10% от первоначальной стоимости имущества.

Способы определения ликвидационной стоимости

Способы определения ликвидационной стоимости устанавливаются организацией самостоятельно.

Ликвидационная стоимость определяется как цена возможной реализации по окончанию срока полезного использования

Ставка дисконтирования в целях применения ФСБУ 25/2018 «Аренда» равняется 12,33%. Основания: Приказ №1 от 01.01.2024г.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года. Предыдущая проводилась 10.12.2022.

Общество провело проверку на предмет обесценения основных средств, капитальных вложений и запасов по состоянию на 31.12.2024 г. Признаки обесценения не выявлены.

Признаки обесценения: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, технологический простой.

Основание: ФСБУ 6/2020 подпункты «б», «ж», «з», «и», «о» пункта 45), IAS 36 (пункт 47).

На 31.12.20024 г. Общество провело пересмотр элементов амортизации. Основания для изменения элементов амортизации не выявлены.

Капитальные вложения (статья 1150 Баланса), 390 495тыс.руб.

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

№	Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2024
1	Незавершенные капитальные вложения в основные средства, в том числе:	150 782	119 811

1.1	строительство и реконструкция объектов основных средств	132 947	119 787
1.2	приобретение объектов основных средств	17 835	24

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены:

Подробная информация изложена в таблице 2.2. Пояснений.

Выбытие капитальных вложений за отчетный период в обществе отсутствует.

Обесценение капитальных вложений и восстановления обесценения в обществе отсутствуют. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капвложений в несколько объектов ОС, распределяются между ними обоснованным способом, установленным самостоятельно (п. 14.1 ФСБУ 26/2020).

Письмо МинФина от 6 октября 2011 г. N 03-03-06/1/632

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Группа основных средств	Балансовая стоимость ОС на 31.12.23	Балансовая стоимость ОС на 31.12.24
Стоимость основных средств	382 632	487 131
Накопленная амортизация	27 380	-96 636
Балансовая стоимость	355 282	390 495

в т.ч. *Объекты основных средств, стоимость которых не погашается:*

Группа основных средств	Балансовая стоимость ОС на 31.12.23	Балансовая стоимость ОС на 31.12.24
Земля и объекты природопользования		31 450
в том числе:		
Земельные участки		31 450

Основные средства в разрезе Групп учета ОС на 31.12.2024 представлены в таблице:

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость
Здания	21 139	-2 638	18 501
Машины и оборудование	123 779	-51 250	72 529
Транспортные средства	77 061	-7 266	69 795
ПЗА	145 340	-35 481	109 859
ИТОГО:	***367 319***	***-96 635***	***270 684***

Ограничения имущественных прав в отношении использования основных средств отсутствуют.

Бухгалтерский учет аренды.

Операции по аренде (лизингу) учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Согласно пункту 11 ФСБУ 25/2018 не применяется ФСБУ 25/2018 по договорам аренды со сроком аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета

аренды и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

Порядок определения сроков полезного использования

Для начисления амортизации установлен срок полезного использования ППА по сроку аренды согласно договорам аренды так как выкуп имущества не предусмотрен.

При определении срока аренды для целей бухгалтерского учета принимается во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

Способы амортизации ППА

В организации применяется линейный способ начисления амортизации ППА. Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды. Объекты финансовой аренды отсутствуют.

Доходы по операционной аренде организация признает равномерно. Основание: пункт 42 ФСБУ 25/2018.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, не учитываются при оценке задолженности по аренде.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды отсутствуют.

Ставка дисконтирования рассчитывается исходя из следующих данных и фиксируется в расчете ППА:

Для расчета дисконтирования **на момент отражения ППА** применяется среднее значение по данным Банка России, публикующим регулярную статистику по кредитным организациям, включая среднюю ставку по кредиту организации на январь 2024

Ставка дисконтирования пересматривается при внесении изменений в договор (п. 21 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» , п. 42 МСФО (IFRS) 16 «Аренда»).

Для расчета ставки дисконтирования используем формулу : (ключевая ставка ЦБ РФ+ ставка рефинансирования + процентная ставка по кредиту)/3

В результате расчета получилась месячная ставка дисконтирования = 12,33% (16,00+16,00+5,00)/3

Обязательства по аренде рассчитаны на 2024 и далее, исходя из чего данная задолженность является частично и долгосрочной, и краткосрочной.

Операции по аренде (лизингу) учитываются с ФСБУ 25/2018 состав аренды платежей формируется за исключением сумм НДС.

На 31.12.2024 г. в составе основных средств на счете 01.03 учитываются права пользования активами с остаточной стоимостью в сумме 109 859 тыс. руб, в том числе:

- право пользования активом - офисные помещения для размещения офиса ООО «Стройрус» - 7 455 тыс.руб. на срок до 2025 года;
- право пользования активом – земельные участки, предоставленные под строительство объектов ОС - 29 645 тыс.руб. на срок до 2039 года;

Новый договор аренды на офисное помещение заключен на срок 11 месяцев, в связи с этим по нему отсутствует обязанность формировать обязательства, и применять прочие особенности учета, предусмотренные *ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".*

В аренде общества:

9 земельных участков

2 нежилых помещения
В лизинге общества
6 единиц транспортных средств
6 единиц машин и оборудования

Проценты, начисленные по арендным платежам, в 2024 году составили 15 982 тыс. руб.

Информация о наличии арендованных ОС задолженности Общества, отраженной по соответствующим строкам 1550 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г.,

2.6. Прочие внеоборотные активы. Прочие оборотные активы.

Прочие внеоборотные активы, отраженные в строке 1190 Бухгалтерского баланса за 2024 год отсутствуют.

2.7 Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Учет материалов , запасов :

К запасам относятся активы Общества:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнение работ, услуг);
- используемые для управленческих нужд организации;
- прочие активы, предназначенные для продажи.

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары) принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение или изготовление без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по себестоимости каждой единицы.

В связи с вступлением в силу в 2021 году ФСБУ 5/2019 незавершенное строительство объектов для продажи относится к категории запасов (существенные показатели отражаются обособленно, т.е. выделяются в подстроках, основание - абзац 2 п. 11 ПБУ 4/99).

В бухгалтерском балансе в строке 1210 «Запасы» отражены остатки: на сумму 37 889 тыс. руб. на 31.12.2024, на сумму 81 181тыс. руб. на 31.12.2023

Наименование	***2023 год***	***2024 год***
Строительные материалы	27 193	18 329
Незавершенное производство сч 20.01	2 250	1 850
Товары на складах сч.41	51 740	17 710

Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период произведена, отклонений не выявлено.

Порядок учета малоценных основных средств путем единовременного списания в расходы в периоде приобретения.

Информация о наличии запасов, отраженной по соответствующей строке 1210 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г., а также информация о их наличии и движении за отчетный период раскрыта Обществом в разделе 4 «Запасы» табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

На забалансовых счетах отражены следующие запасы:

Номер и наименование	***На 31.12.2024***	***На 31.12.2023***	***На 31.12.2022***

забалансового счета			
МЦ 04 Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	1 070	783	252
МЦ 02 Спецодежда в эксплуатации	119	110	-

Контроль за ТМЦ на давальческой основе.

Давальческие материалы, передаваемые в производство (эксплуатацию), учитываются на счете 10.07, списываются на затраты в момент фактического их использования.

Отпуск (передача) давальческого материалов в эксплуатацию (производство) оформляется требованием-накладной (форма № М-15).

Основание: пункты 100, 109 и 126 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001г. № 119н.

Забалансовый счет МЦ.04 применяется для учета переданного в эксплуатацию инвентаря и хоз. принадлежностей. Поступление МПЗ проходит по дебету этого счета, а выбытие по его кредиту. Аналитика ведется в количественном выражении, по номенклатурным позициям и материально ответственным лицам.

Сальдо на 31.12.2024 по счету 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону» отсутствует.

2.8. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов, в том числе расходы на страхование, расходы на приобретение компьютерных программ, и т.п. учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Списание расходов будущих периодов по договорам, предусматривающим срок полезного использования, производится равными долями в течение их срока полезного использования в дебет счетов учета затрат.

Долгосрочные расходы будущих периодов (сроком более 12 месяцев) в бухгалтерском балансе отражаются в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» - в отчетном периоде отсутствуют.

Краткосрочные расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы» на сумму 38 212 тыс. руб.,

В бухгалтерском расходы будущих периодов состоят из:

Наименование	***2024 год***	***2023 год***
Лицензии и ИТС по ПО	*85*	-
Сертификат соответствия на продукцию	*61*	-
Убытки прошлых периодов	*38 066*	-
Итого:	***38 212***	

2.9. Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность отражается в разделе «Оборотные активы». В соответствии с п. 19 ПБУ 4/99 деление дебиторской задолженности на долгосрочную и краткосрочную осуществляется на основании сроков погашения такой задолженности

Порядок отражения показателей в балансе отражен в пункте 20 ПБУ 4/99.

При перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) (Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

Информация о просроченной дебиторской задолженности отражена в Таблице 5.2. настоящих Пояснений.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 Обществом отражена общая сумма дебиторской задолженности

на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему с учетом НДС.

Авансы показываются в балансе в разрезе видов активов, под покупку которых они оплачены (п. 45, 46 ФСБУ 5/2019, п. 23 ФСБУ 26/2020).

Авансы, выданные по договору, отражаются в балансе как:

Дебиторская задолженность- предоплата по договору, по которому предусмотрена поставка товаров (работ, услуг), (стр. 1230 «Дебиторская задолженность»);

Дебиторская задолженность за оказанные услуги (выполненные работы, проданные ценности) учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании первичных документов по условиям договоров на оказание услуг (выполнение работ, продажу ценностей) независимо от того, получены ли от них деньги за оказанные услуги (выполненные работы, проданные ценности).

Состав дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 г.:

тыс. руб.

Наименование	***На 31.12.2023***	***На 31.12.2024***
расчеты с поставщиками и подрядчиками (60 счет)	40 805	41 936
расчеты с покупателями и заказчиками (62 счет) –	4 032	14 999
расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76.09сч.)	28	254
расчеты исполнительным док-м (76.41)		13
Расходы будущих периодов в части страховок (97 сч.)		1 005
Расчеты по налогам и сборам (68сч.)	331	3247
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69 сч.)		345
Расчеты с персоналом по оплате труда (70сч.)		130
Расчеты с персоналом по прочим операциям (73.03сч.)		120
НДС по авансам и предоплатам выданным (76ВА сч.)	-1 121	-110
Итого	***44 075***	***61939***

Дебетовое сальдо единого налогового счета отсутствует.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г.

Обществом отражена общая величина кредиторской задолженности организации на отчетную дату, срок погашения которой на эту дату не превышает 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99).

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств, согласно расчетным документам и условиям договоров.

Состав кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 г.:

тыс. руб.

Наименование	***На 31.12.2023***	***На 31.12.2024***
расчеты с поставщиками и подрядчиками (60 счет)	15 010	17 394
расчеты с покупателями и заказчиками (62 счет) –	58 097	18 188
расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76.09сч.)	1 773	
расчеты с подотчетными лицами (71 счет)	20	577
Расчеты по налогам и сборам (68сч.)	414	524
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69 сч.)	388	
НДС по авансам и предоплатам (76АВ)	-9 648	-3 031
Задолженность по арендным платежам (76.07.2)		3 773
Итого	***66 054***	***37 425***

Кредитовое сальдо единого налогового счета на 31.12.2024г составляет 470 тыс. руб.

Данная сумма соответствует строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности Общества, отраженной по соответствующим строкам 1230 и 1520 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г., а также информация о их наличии и движении за отчетный период раскрыта Обществом в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

2.10. Кредиты и займы

Бухгалтерский учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (ред. от 06.04.2015)

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса показывается информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99).

Общая информация о задолженности по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам составляет 396 818 тыс. руб. отражена в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Общество в 2024 г. не получало финансирование в рамках долгосрочных беспроцентных договоров займа от Учредителя за 2023 год было получено в сумме 5 523 тыс.рублей.

Так же в 2024 г заключены кредитные договоры на целевое финансирование для развитие производства.

1. Кредитный договор №98/23-НКЛ-СЭЗ от 15.09.2023. до 14.09.2033. На создание и развитие производственно строительного подразделения организации, Кредитный договор №119/24-НКЛ от 27.09.2024 до 14.09.2033г. На создание и развитие производственно строительного подразделения организации. Условия и сроки кредитования не нарушались. Просроченная задолженность по уплате процентов на 31.12.2024 г. отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2024 года сальдо по кредитным договорам составила 391 898 тыс. руб.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Проценты, подлежащие гашению на момент погашения задолженности по договору, отражаются так же по стр. 1510 «Заемные средства» в сумме 1 980 тыс. руб.

Проценты по данным договорам подлежат погашению в конце месяца или на момент погашения тела кредита.

В составе краткосрочных заемных средств отражены займы в сумме 11 822 тыс.руб., за 2024 год

В составе долгосрочных заемных средств отражены займы в сумме 267 227 тыс.руб ., за 2024 год

2.11. Прочие обязательства.

Долгосрочные прочие обязательства, отраженные в строке 1450 Бухгалтерского баланса за 2024 год в сумме 30 738 тыс. руб. и состоят из:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.23	на 31.12.24

76.07.1 арендные обязательства 76.07.5 проценты по аренде		64 834 -34 096

Краткосрочные прочие обязательства, отраженные в строке 1550 Бухгалтерского баланса за 2024 год в сумме 51 166 тыс. руб. и состоят из:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.23	на 31.12.24
76.07.1 арендные обязательства 76.07.5 проценты по аренде 76.07.9 НДС по арендным обяз-м		67 970 -7 133 -9 671

Обязательства по аренде рассчитаны на 2024 и далее, исходя из чего данная задолженность является частично и долгосрочной, и краткосрочной.

2.11. Информация о векселях и облигациях

В Обществе движения по векселям отсутствуют.

2.12. Признание доходов

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в организации с применением ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020).

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

• Доходами от обычных видов деятельности является производство и реализация товаров, работ (услуг)» - 544 429 124 рублей;

В отчетном году выручка составила:

• по основному виду деятельности «производство и реализация товаров, работ (услуг)» - 544 429 тыс. рублей;

• по прочим видам деятельности: 1 654 тыс. рублей

• проценты полученные – 83 тыс. рублей;

• реализация прочего имущества – 31 873 тыс. рублей;

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

2.13. Признание расходов

Бухгалтерский учет расходов осуществляется в организации с применением ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с осуществлением производства и реализации товаров, работ (услуг)

Для учета расходов по основному виду деятельности используются счета:

Счет 20 «Основное производство». По дебету счета аналитика ведется по подразделениям отдельно в разрезе каждого инвестиционного проекта участника свободной экономической зоны и списываются в кредит счета 90 «Себестоимость продаж»

Расходы, не относящиеся к расходам по основному виду деятельности, являются прочими расходами. В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы».

3. Проведение инвентаризации

В соответствии с п. 11 ФЗ №402 от 06.12.2011 г. и требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49), была проведена обязательная инвентаризация активов и обязательств Общества 02.12.2024

Статьи годовой бухгалтерской отчетности 2024 год подтверждены инвентаризацией проведенной на 31.12.2024 г. В результате проведения инвентаризации излишек и недостачи не обнаружено.

№ п/п	Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
1	Основные средства	28.12.2024
2	Запасы	28.12.2024
3	товары	28.12.2024
4	Основное производство	28.12.2024
5	Денежные средства	31.12.2024
6	Расчеты с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2024

В связи с устойчивым повышением общего уровня цен и стабильным ростом индекса потребительских цен, зафиксированным Органами статистики, стоимость ОС с отсутствием признаков обесценения, считаем соответствующими чистой стоимости продаж.

Стоимость проинвентаризированных ТМЦ соответствует рыночной.

5. Анализ оценки структуры баланса.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных изменений в содержании и форме бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не произошло.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 г. не возникало.

Наблюдается постепенный рост чистых активов Общества.

Показатель/Период	2024	2023	2022
Валюта баланса в тыс. руб.	551 766	515 317	247 336
Чистые активы в тыс. руб.	31 676	1 470	1 001

5.1 Доходы и расходы

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена в соответствии с ПБУ 10/99 следующим образом:

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2024 году представлены в таблице:

Основные показатели за 2024 год.

Наименование показателей	*2023 год Сумма (тыс. руб.) (без НДС)*	*2024 год Сумма (тыс. руб.) (без НДС)*
Выручка	71 342	578 039

Прибыль до налогообложения	1 009	34 921
Налог на прибыль	(469)	(4 715)
Чистая прибыль	540	30 206

Взаимозачеты не денежными средствами по контрагентам не проводились в 2024 г.

Стоимость продукции (товаров, услуг) подлежащей оплате неденежными средствами определяется на основании первичных подтверждающих документов.

5.2. К строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах:

По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией (п. 18 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008).

Информация о величине и структуре ***Выручка*** отражена в таблице:

Вид дохода	***2023 г., тыс. руб.***	***2024 г., тыс. руб.***
Расчеты с покупателями и заказчиками (без НДС)		44 472
Расчеты с покупателями и заказчиками	82 794	599 948
НДС	13 799	-99 991
Итого –стр	***68 995***	***544 429***

5.3. К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:

По строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг (п. п. 9, 21 ПБУ 10/99).

Информация о величине и структуре ***Себестоимость продаж*** отражена в таблице:

Вид раххода	***2023 г., тыс. руб.***	***2024 г., тыс. руб.***
Основное производство	14 599	32 344
Вспомогательное производство	10 603	68 807
Товары	86	8 504
Переданные объекты недвижимости		73 346
Готовая продукция	24 402	259 930
Прочие услуги		155
Итого –стр	***49 690***	***443 086***

5.4. Коммерческие и управленческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах показатели в обществе за 2024 г. отсутствуют.

По строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением организацией (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99).

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Информация о величине и структуре ***Управленческих расходов*** отражена в таблице:

Вид расхода	***2023 г., тыс. руб.***	***2024 г., тыс. руб.***
Амортизация	4 020	18 963

ТМЦ	110	357
Общехозяйственные расходы	1 031	1 061
Прочие налоги		55
Начисления на ФОТ	488	1 030
ФОТ	5 661	10 020
Подотчет	3	19
Оценочное обяз- ва		2 180
Взносы		1 600
РБП	387	457
Итого –стр. 2220 Управленческие расходы	***11 700***	***35 742***

Результаты операций, не связанных с основной деятельностью, отраженные на счетах прочих доходов и прочих расходов.

5.5. Прочие доходы

По строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих доходах организации, не упомянутых в предыдущих строках (п. 18 ПБУ 9/99). Информация о величине и структуре прочих доходов отражена в таблице:

Вид дохода	*2023 г., тыс. руб.*	*2024 г., тыс. руб.*
Аренда нежилых помещений	1 837	1 654
Реализация прочего имущества	168	31 873
Итого – стр. 2340	2 005	33 527

Прочие расходы

По строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах организации, не упомянутых ранее (п. 21 ПБУ 10/99). Информация о величине и структуре прочих расходов отражена в таблице:

Наименование показателя	*2023 год тыс.руб*	*2024 год тыс.руб.*
Коммунальные расходы	928	1 027
Пени, штрафы	1 206	1 534
Реализация прочего имущества	168	29 767
Амортизация о/с получ. после ввода в экспл.		1 545
Услуги банка	311	437
Списание и востановл.НДС	358	2 862
Членские взносы		20
Подотчет	115	556
Аренда зем.уч-ка		217
Госпошлина	24	68
Благотворительная передача работ	2 100	
Усл.фин.аренды	355	
Налог на прибыль прошлых периодов	74	
Итого – стр. 2350	***5 639***	***38 033***

Расчеты по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль ведется балансовым методом в соответствии ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в редакции (утв. приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н)

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательств отражаются в отчетности развернуто (п. 19 ПБУ 18/02).

Применяемая налоговая ставка налога на прибыль 13,5% по всем видам осуществляемой деятельности в рамках инвестиционного договора о свободной экономической зоне в Крыму.

Условный расход по налогу на прибыль за 2024 г.составил (4 715) тыс.руб.

Постоянный налоговый расход за 2024г. составил (2 798) тыс.руб.

С 01.01.2025г. ставка налога на прибыль для участников СЭЗ в Крыму не изменится и составит 13,5%

Экономия по налогу на прибыль как участником СЭЗ в результате применения особого режима налогообложения составила (3 618) тыс.руб.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством о налогах и сборах, то есть по правилам, установленным в главе 25 НК РФ (п. 21 ПБУ 18/02).

Согласно действующей редакции п. 24 ПБУ 18/02 в Отчете о финансовом результате расход (доход) по налогу на прибыль отражается в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Сумма текущего налога на прибыль определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль (22 ПБУ 18/02) и в 2024г составила 7 514 тыс.руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 38 033 тыс. руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 4 714 тыс. руб.

Возникшая разница в учете расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 20 728 тыс. руб. сложилась постоянных разниц

Постоянные разницы состоят из расходов, не принимаемых для целей НУ, а именно:

- 3 520 тыс. руб. амортизация ОС не принимаемая для целей НУ;
- 6 116тыс. руб. расходы по зарплате работников не вошедших штатное расписание утвержденное инвестиционным договором в рамкам СЭЗ.
- 1 152 тыс. руб. начисления на ФОТ этих рабочих
- 2 854 тыс.руб. НДС восстановленный к начислению
- 12 тыс. руб. Членские взносы в ассоциацию по СЭЗ
- 556 тыс. руб. Подотчет
- 1 534 тыс.руб. Ш/с, пени
- 1 980 тыс.руб. РБП
- 3 704тыс.руб. Проценты по займама
- 794 тыс.руб Прочие неприним. расход

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 55 657 тыс. руб.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 7 514 тыс. руб., что соответствует данным стр. 2411 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

За 2024 год Общество по итогам на 31 декабря 2024 года получило чистую прибыль в сумме 30 206 тыс. руб.

Для учета результата разниц и накопления сведений о расходах по налогу на прибыль Общество применяет рекомендацию НРБУ «БМЦ» Р-102/2019 КпР от 26.04.2019 года.

К счету 99 «Прибыли и убытки» открываются и применяются следующие счета аналитического учета:

Субсчет 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» в корреспонденции со счетом 99.01.1 (субсчет «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения»);

Субсчет 99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения» в корреспонденции со счетами 99.02.Т «Текущий налог на прибыль».

5.6. По состоянию на 31.12.2024 года показатели платежеспособности организации и расшифровка ликвидных активов Общества

Вид актива	**31.12.2024 г. тыс. руб.**	**31.12.2023 г. тыс. руб.**
Денежные средства, в т.ч.	**3 354**	**10**
Банковские рублевые счета	*3 354*	*10*
Дебиторская задолженность краткосрочная, в т.ч.	**61 939**	**44 075**
Покупатели	*14 999*	*4 032*
Авансы выданные поставщикам	*41 935*	*39 684*
Прочие дебиторы	*5 005*	*359*
Запасы , в т.ч.	**37 889**	**81 184**
Товары для перепродажи	*17 709*	
Материалы	*18 330*	*27 193*
Незавершенное производство	*1 850*	*2 251*
Расходы буд.периодов		*51 740*
НДС по приобретенным ценностям	**11 355**	**22 179**
Финансовые вложения	**5 724**	**12 616**
Прочее	**38 212**	
ИТОГО краткосрочные активы	**158 473**	**160 064**

В составе дебиторской задолженности преобладает задолженность по оплате договоров.

5.7. В кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 года

Кредиторская задолженность краткосрочная	**31.12.2024 г. тыс. руб.**	**31.12.2023 г. тыс. руб.**
Поставщики	17 395	15 010
Авансы полученные	15 156	48 449
Прочие кредиторы	4 874	2 595
Заемные средства	13 802	22 037
Прочее	55 110	
ИТОГО	**106 337**	**88 091**

5.9. Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2024 отсутствует.

5.10. Финансовые вложения.

К финансовым вложениям, отображаемым в строке 1240 бухгалтерского баланса, в сумме 5 724 тыс. руб. относятся: Предоставленные займы

В составе финансовых вложений отражены беспроцентные займы, выданные юридическим лицам сроком до 31.12.2025 года:

тыс.руб.

Заемщик	Срок договора	Сумма
Долгосрочные		
ООО «СЗ «БРИГАНТИНА»	***31.12.2025***	***365***
ООО "СЗ "ИНВЕСТ-СТРОЙ"	***31.12.2025***	***2 317***
ООО "СЗ "НАШ ДОМ КРЫМ"	***31.12.2025***	***777***
ООО "ФОРМА"	31.12.2025	35
итого		***3 129***

6. Государственная помощь

Общество в 2024 году не получало бюджетных средств, в счёт государственной помощи.

7. Целевое финансирование

Общество в 2024 году не получало целевого финансирования из бюджета.

ПО строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражены долгосрочные обязательства по аренде в сумме 30 738тыс.руб и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» отражены краткосрочные обязательства по аренде в сумме 51 166тыс.руб

8. Информация о сегменте

Операции по сегментам Общество не является организацией – эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, для которой предусмотрена обязанность раскрывать в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам в соответствии с п.3 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Общество также не принимало решения о применении ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому в составе бухгалтерской отчетности информация по сегментам не раскрывается.

9. Информация о совместной деятельности

Общество в отчетном периоде не заключало договоры, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода.

У Общества отсутствуют в отчетном периоде случаи совместного осуществления операций, совместного использования активов и совместного осуществления деятельности согласно ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н.

10. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» к информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчётности относятся данные операциях «по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчётность, и связанной стороной.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность

которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность».

В отношении Общества аффилированными лицами являются:

Наименование юридического лица, ФИО физического лица	***Место нахождение***	***Основание признавать взвимозависимым лицом***	***Доля участия в уставном капитале***
2	3	4	5
Козачук Виктория Викторовна	город	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества (пп. 7 п. 2 ст. 105.1 НК РФ) Физическое лицо прямо участвует в Обществе и доля такого участия составляет более 25% (пп. 2 п. 2 ст. 105.1 НК РФ)	100%

В отношении Общества аффилированными лицами отсутствуют.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Обществом производились операции с взаимозависимыми лицами:

Наименование юридического лица, ФИО физического лица	***Характер отношений***	***Объем операций за 2024 год (руб.)***	***Сроки завершения договора***
1	2	3	5
Козачук О. Р.	Реализация недвижимости	27 897 771	31.05.2024
Козачук Р.А.	Реализация недвижимости	14 552 293	31.05.2024
Ручка С. П.	Реализация недвижимости	11 472 565	31.052024
ИТОГО		53 922 629	

Конечным бенефициаром ООО «Стройрус» является гражданка РФ Козачук Виктория Викторовна .

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, общая сумма краткосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала, состоящего из заработной платы, 3 257 тыс. руб , налоги, начисленные на данное вознаграждение 247 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 1 301 тыс., налоги, начисленные на данное вознаграждение 99 тыс. руб.)

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

11. Условные обязательства

Условное обязательство	*Наличие (Да/Нет)*
выданные организацией гарантии в отношении проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг	нет
наличие судебных разбирательств, не завершенных на отчетную дату	нет
разногласия с налоговыми органами по вопросу уплаты платежей в бюджет	нет
признание дебитора банкротом	нет
продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации	нет
закрытие подразделений организации или перемещение в другой регион	нет
выданные организацией до отчетной даты гарантии, поручительства или иные виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц	нет
обязательства в области охраны окружающей среды	нет

Условные обязательства на момент составления отчетности за 2024 год отсутствуют.

На 31.12.2024 г. Общество не участвует в судебных разбирательствах в Арбитражном суде в качестве ответчика. Общество не участвует в корпоративных спорах.

12. Оценочные обязательства и резервы

12.1. Резерв по сомнительным долгам.

Обществом в учете на 31.12.2024 г. резервы по сомнительным не создавались, в связи с отсутствием предпосылок для его создания.

Если в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в погашении, то резерв по данному долгу не создается (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01).

12.2. Резерв на оплату отпусков.

На 31 декабря 2024 года в организации оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников сформировано в сумме 3 944 тыс.руб

12.3. Общество в 2024г не создавало резерв на гарантийный ремонт, гарантийное обслуживание.

12.4. Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2024 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

13. Капитал и резервы.

Собственный капитал Общества на 31 декабря 2024 года представляет собой вложения собственником в уставный капитал Общества, добавочный и резервный капиталы Общества; накопленную нераспределенную прибыль прошлых лет, а также прибыль отчетного года.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества составляет 1 000 000,00 рублей, оплачен полностью.

14. События после отчётной даты

С 13.02.2025г. общество изменило название с ООО «ТАБАЧОК» на ООО «СТРОЙРУС». Дивиденды к выплате не рекомендовались и не объявлялись.

15. Информация о непрерывности деятельности

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности установлен Положением по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02", утв. Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н (ред. от 05.04.2019)

Организацией не принималось решений о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

Вид прекращаемой деятельности не прогнозируется.

Динамика изменения величины стоимости чистых активов Общества за три года представлены в таблице:

Период	***На 31.12.2024***	***На 31.12.2023***	***На 31.12.2022***
Уставный капитал, тыс. рублей	1 000	1 000	1 000
Чистые активы, тыс.рублей	31 676	1 470	1 001
Стоимость чистых активов меньше уставного капитала (-), Больше уставного капитала (+)	30 676	470	1

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации, отсутствует.

Отсутствует необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности). В течение 2024 г. деятельность общества была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Руководством проведен анализ возможности для Общества продолжать непрерывно свою деятельность в 2024 году. В своей оценке Общество исходит из того, что комплекс мер поддержки в финансовой и социальной сферах, принимаемый Правительством Российской Федерации с целью стабилизации экономической ситуации внутри страны в условиях иностранных санкций, окажется достаточным и позволит предприятиям строительной отрасли не останавливать работу и не снижать темпы строительства жилья.

Организация нацелена получить максимальную прибыль в последующие годы.

Общество не имеет планов и намерений по прекращению своей деятельности.

Руководство считает, что вероятность экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные в Разделе «События после отчетной даты», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Организация и руководство намерены продолжать свою деятельность в обозримом будущем, не планирует прекращать деятельность как минимум в ближайшие 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Финансовые, производственные и другие факторы, способные оказать влияние на непрерывность деятельности нашей организации отсутствуют.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Общество соблюдает на отчетную дату ограничительные условия, предусмотренные кредитными договорами, дающие право банкам-кредиторам истребовать кредиты досрочно, как только будет установлен факт несоблюдения таких условий. Общество оценивает риск получения в 2024 году требований банков-кредиторов о досрочном погашении кредитов в связи с нарушением данных ограничительных условий как низкий.

Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Влияние внешних факторов на деятельность Общества.

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями. Связанные с этими обстоятельствами экономические последствия не оказали существенного влияния на бухгалтерскую финансовую отчетность Общества.

Общество подтверждает, что выявленные события в 2024 году за отчетный период не оказали влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2024 год.

16. Информация об исправлении ошибок.

Исправления в 2024 году ошибок в бухгалтерском учете и отчетности предшествующих отчетных периодов, а также корректировки показателей отсутствуют.

17. Формирование отчета о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов включает сальдо по сч.51 «Расчетный счет»

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

Дата	Увязка
На 31.12.2024 г.	Стр. 1250 бухгалтерского баланса = стр. 4450 графы 4 отчета о движении денежных средств
На 31.12.2023 г.	Стр. 1250 бухгалтерского баланса = стр. 4500 графы 4 отчета о движении денежных средств
На 31.12.2022 г.	Стр. 1250 бухгалтерского баланса = стр. 4500 графы 3 отчета о движении денежных средств

Предоставляется расшифровка прочих платежей по движению денежных средств:

Наименование	***Строка***	***2023 год***	***2024 год***
Прочие платежи по текущим операциям	4129	25 021	3 885
в том числе			
расчетный ндс		*22 989*	*1 568*
Услуги банка		*325*	*437*
страхование		*1459*	*1434*
Расчеты с персоналом по прочим операциям			*120*
Расчеты с подотчетными лицами		*248*	*231*
Прочие налоги			*95*

18. Раскрытие информации о показателях Бухгалтерского баланса

В настоящем разделе Пояснений раскрыты фактические показатели бухгалтерского учета.

18.1. Основные средства, капитальные вложения и право пользования активом

По строке 1150 Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах основных средств, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 01.01 "Основные средства в организации", незавершенных капитальные вложения, учитываемых на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" (кроме субсчетов 08.05 и 08.08), оборудование, требующее монтажа, учтенное на счете 07 «Оборудование к установке», права пользования активом, учитываемое на счете 01.03 «Арендованное имущество» и авансы поставщикам, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств, отраженные на счете 60.02 «Расчеты по авансам выданным».

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Основные средства	160 825	87 392	27 248
Капитальные вложения в основные средства	119 757	150 783	62 779
Оборудование к установке	55		
Права пользования активом	109 858	117 077	16 562
Итого в Бухгалтерском балансе по стр. 1150 Основные средства	390 495	355 252	106 589

18.1.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств по группам (в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, движение основных средств за отчетный период отражена в Таблице 2.1 настоящих Пояснений.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации отражены в Таблице 2.3. настоящих Пояснений.

18.2. Капитальные вложения.

Информация о наличии и движении капитальных вложений (балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода) отражена в Приложении № 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» настоящих Пояснений.

18.3. Обесценение

Основные средства, капитальные вложения проверяются на предмет обесценения, когда обстоятельства указывают на то, что существует вероятность их обесценения.

Руководство Общества провело проверку на предмет обесценения основных средств и капитальных вложений по состоянию на 31.12.2024 г. Признаки обесценения, которые обусловили проведение проверки на предмет обесценения 31.12.2024 отсутствуют.

19. Показатели и пояснения о потенциальных существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение деятельности Общества.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Общество подвержен финансовым, правовым и репутационным рискам.

Финансовый риск включает кредитный риск, т.е. риск того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои

обязательства перед ним. Влияние риска минимально, ввиду незначительности дебиторской задолженности

Правовые риски связаны с изменением валютного, таможенного регулирования, налогового законодательства, бухгалтерского законодательства и др.

Условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общество не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявит претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Основываясь на балансовой стоимости заемных средств, отраженной в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года, задолженности Организации подлежит погашению в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Целью Организации является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования заемных средств и договоров, контрактов по покупке в рассрочку.

Общество, на постоянной основе, осуществляет мониторинг, прогноз и анализ финансовых результатов своей деятельности, значений основных финансово-экономических показателей, разрабатывает и реализует мероприятия в целях сохранения и повышения платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

В настоящее время Организация полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные заемные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Правовые риски связаны с изменением валютного, таможенного регулирования, налогового законодательства, бухгалтерского законодательства и др.

Факторы влияния	Наличие влияния (да +, нет -)	Последствия влияния
1	2	3
Изменение валютного регулирования	-	Организация не ведет деятельность с использованием иностранной валюты
Изменение таможенного регулирования	-	Организация не ведет деятельность за пределами РФ
Изменение бухгалтерского законодательства	+	Правильность отражения операций в бухгалтерском учете и предоставление достоверной бухгалтерской отчетности пользователям
Изменение налогового законодательства	+	Данное влияние возникнет, если Общество не подтвердит целевое использование средств.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

20. Прочая информация

На 31.12.2024 г. Общество не участвует в судебных разбирательствах в Арбитражном в качестве ответчика.

Общество не участвует в корпоративных спорах.

Вся необходимая информация, важная заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности, с точки зрения Общества, для достоверного и полного представления о финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, раскрыта в предыдущих разделах.

21. Обязательный аудит

Бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту согласно Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" ст.5:

-(п.4 б) сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 миллионов рублей; – валюта ББ более 400 тр),

Аудитором Общества является ООО «ДеФА», ИНН 2312272204, местонахождение: 350000 г. Краснодар, ул. Игнатова, д.2, оф. 1.

22. Законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу.

По мнению Руководства, за 2024 год Обществом были соблюдены нормативно правовые акты Российской Федерации, в том числе законодательства о противодействии коррупции и коммерческому подкупу (включая подкуп иностранных должностных лиц).

23. Различия в учетных политиках 2023 и 2024 г.г.

Изменения в учетной политике, предусмотренные на 2024 год, были приняты для приведения учетной политики Общества в соответствие с изменениями и нововведениями в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Генеральный директор
ООО «СТРОЙРУС» Козачук В.В.

«28» марта 2025 г.