



Акционерное общество «ПрофСервис»,
107014, г. Москва, ул. Стромынка,
д. 4, к. 1, помещ. 14Н/3

ОКПО 70085825 ОГРН 1037715068577
ИНН 7715390538 КПП 771801001

№ _____

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах
АО «ПРОФСЕРВИС» за 2024 год

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих стандартов бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ).

1. Общие сведения о деятельности Общества

1.1 Полное фирменное наименование:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПРОФСЕРВИС»

1.2 Сокращенное наименование:

АО «ПРОФСЕРВИС» далее по тексту «Общество».

1.3 Место нахождения Общества:

Юридический адрес: 107014, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Сокольники, ул Стромынка, д. 4, к. 1, помещ. 14Н/3

Адрес для переписки: 107014, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Сокольники, ул Стромынка, д. 4, к. 1, помещ. 14Н/3

1.4 Дата внесения сведений об Обществе в ЕГРЮЛ:

02.09.2003 ОГРН 1037715068577

1.5 Сведения о реорганизации в отчетном периоде:

Отсутствует

1.6 Сведения об учете в налоговом органе:

ИНН 7715390538 КПП 771801001

1.7 Сведения об основных видах деятельности:

В отчетном периоде Общество осуществляло предпринимательскую деятельность реализуя объекты недвижимости в построенных комплекса зданий жилого, нежилого, коммерческого, смешанного назначения, машиномест по проектам:

По проекту «Орловский парк»:

- г. Санкт-Петербург, Заповедная, 2-я оч., корп. 1В
- г. Санкт-Петербург, Заповедная, 2-я оч., корп. 2Б
- г. Санкт-Петербург, Заповедная, 2-я оч., корп. 3Б
- г. Санкт-Петербург, Заповедная, 1-я оч., паркинг 4 на 300 м/м
- г. Санкт-Петербург, Заповедная, 1-я оч., паркинг 5 на 300 м/м

По проекту «Дальневосточный»:

- г. Санкт-Петербург, Дальневосточный, Жилой дом 1 (1А, 2А, 3А) с подземным паркингом и встроенным ДООУ на 75 мест
- г. Санкт-Петербург, Дальневосточный, Жилой дом 2 (1А, 2А, 3А) с подземным паркингом и встроенной поликлиникой.

Коды основных отраслевых направлений деятельности согласно ОКВЭД:

68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества

1.8 Среднегодовая численность работающих за отчетный период:

1 чел.

1.9 Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов:

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Общества:
Николаев Юрий Викторович (продлены полномочия 12.05.2021 г. на основании Протокола внеочередного общего собрания акционеров от 12.05.2021 г. (сроком на 3 года).

Должность главного бухгалтера не предусмотрена штатным расписанием, обязанности главного бухгалтера возложены на генерального директора.

1.10 Сведения о Филиалах (представительствах):

Не имеет

1.11 Сведения об обособленных подразделениях:

Не имеет

1.12 Сведения о программе, в которой ведется учет:

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется с применением автоматизированной системы ТУС (Типовая учетная система), разработанной на базе 1С «Предприятие» 8.3 с целью своевременного и правильного отражения показателей финансово-хозяйственной деятельности, а также формирования бухгалтерской и налоговой отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1.13 Сведения об Отчетности:

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил, действующих в РФ в области бухгалтерского учета и отчетности. Отчетность организации составлена в тыс. руб.

1.14 Сведения об Аудиторе компании и его местонахождении:

Отсутствуют

1.15 Сведения о чрезвычайных фактах:

В 2024 году в деятельности Общества не имелось чрезвычайных фактов.

1.16 Информация об Уставном капитале:

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч рублей).

Структура Уставного капитала Общества, следующая:

Общество не производило в отчетном периоде дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не составляет расчет разводненной прибыли на акцию.

| Период | Наименование участника | Номинальная стоимость доли, в рублях | Размер доли в уставном капитале, в процентах |
|----------------------------|-------------------------------|---|---|
| 2024 г. по настоящее время | ПИК-ИНВЕСТПРОЕКТ ООО | 100 | 1 |
| 2024 г. по настоящее время | СЗ ПИК-РЕГИОН АО | 9 900 | 99 |
| ИТОГО | | 10 000 | 100 |

Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных: 100 штук.

Количество акций, выпущенных, но неоплаченных или оплаченных частично: 0 штук.

Номинальная стоимость одной акции: 100 руб.

Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества и его дочерних и зависимых организаций: 0 руб.

Реестродержатель акций Общества: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ВТБ РЕГИСТРАТОР

2. Раскрытие информации об Учетной политике

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется специализированной организацией. Учет ведется с применением автоматизированной системы ТУС (Типовая учетная система), разработанной на базе 1С «Предприятие» 8.3 с целью своевременного и правильного отражения показателей финансово-хозяйственной деятельности, а также формирования бухгалтерской и налоговой отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учетная политика предприятия по бухгалтерскому и налоговому учету была утверждена приказом № 1 от 28.12.2023г. Учетная политика действует начиная с 01.01.2024г.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательствами хозяйственные операции Общества.

При раскрытии информации об отдельных активах и обязательствах (группах активов и обязательств) в бухгалтерской отчетности за отчетный период признается сумма, отношение которой к итогу баланса составляет более 5 процентов.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих допущений:

- активы и обязательства Общества существуют отдельно от активов и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжить свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности – ведение учета методом начисления).

- учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой признается сумма, отношение которой к итогу баланса за соответствующий год составляет более 5-ти процентов.

В течение 2024 года изменения в Учетную политику не вносились.

**Информация по изменению показателей на 31.12.2024 в связи с изменением учетной политики:
(в тыс.руб.)**

Объекты учета отсутствуют.

Основные положения

Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. №86н.

Общество не учитывает в составе нематериальных активов объекты стоимостью менее 100 тыс. руб. Расходы на приобретение (создание) указанных активов признаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Общество классифицирует НМА по следующим видам:

- лицензии;
- неисключительные права на программы.

После признания оценка НМА производится по первоначальной стоимости.

Амортизация НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода НМА в эксплуатацию, и заканчивается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Амортизация начисляется линейным методом.

Общество отражает изменение учетной политики альтернативным способом согласно п. 53 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Учет Основных средств

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве ОС, если в отношении такого актива одновременно выполняются следующие условия (п.4 ФСБУ 06/2020):

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить Обществом экономические выгоды (доход) в будущем.

Актив относится к ОС, если его стоимость больше 100 000 (ста тысяч) рублей. При этом активы в группах «Здания», «Сооружения», «Земельные участки», «Транспортные средства» признаются в составе ОС (как существенные активы) вне зависимости от стоимостного критерия (п.5 ФСБУ 06/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, первоначальной стоимостью до 100 000 (сто тысяч рублей включительно), признается несущественным активом.

Затраты на приобретение, создание несущественных активов признаются расходами периода, в котором такие активы приобретены (сформирована стоимость ОС). Контроль за наличием и движением несущественных активов ведется на забалансовом счете «МЦ» по местам хранения, использования и материально ответственным лицам (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом.

Основные средства, приобретенные для предоставления за плату во временное пользование, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Учет права пользования активом ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

При условии определения арендной платы за пользование активами на основе кадастровой стоимости требования ФСБУ 25/2018 к таким договорам не применяются, так как такие платежи фактически установлены в переменной сумме, при этом их размер не привязан напрямую к рыночным показателям (ценовым индексам или процентным ставкам).

Также не применяются нормы ФСБУ 25/2018 по договорам ограниченного пользования земельным участком (сервитут), так как в целях бухгалтерского учета сервитут не является арендой.

Расходы в виде коммунальных платежей (переменные платежи) не учитываются при оценке задолженности по аренде.

Ставка дисконтирования принимается равной размеру средневзвешенной процентной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на аналогичный срок (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Учет капитальных вложений

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с требованиями федерального стандарта 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина России от 30.05.2022г. №87н.

Капитальные вложения классифицируются Обществом на следующие виды:

- капитальные вложения в основные средства;
- капитальные вложения в нематериальные активы.

Капитальные вложения в основные средства делятся на следующие группы:

- строительство объектов ОС;
- приобретение объектов ОС.

Капитальные вложения в нематериальные активы на группы не делятся.

Капитальные вложения исследуются на обесценение при наличии признаков устаревания или порчи.

Изменение с 2024 года учетной политики в части учета капитальных вложений в нематериальные активы отражается в отчетности в упрощенном порядке.

Учет запасов

Учет Запасов ведется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 05/2019, утвержденного Приказом Минфина РФ № 180н от 15.11.2019г. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019).

Общество классифицирует Запасы на следующие виды (п.3, п. 5 ФСБУ 5/2019):

- Материалы, в т.ч. строительные материалы, включая оборачиваемые, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции, детали и другие аналогичные ценности, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации, товары для перепродажи, товары отгруженные;
- Незавершенное производство;
- Прочие запасы.

Единицей учета Запасов является номенклатурный номер материального запаса (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Материалы (далее – МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы». Оценка МПЗ при их выбытии осуществляется по средней себестоимости. При распределении НДС на облагаемую и не облагаемую часть, при поступлении материалов (счет 10), НДС (согласно коэффициенту распределения, который определяется ежеквартально в зависимости от выручки, не облагаемой НДС) не принимаемый к вычету увеличивает стоимость материалов.

Товары, учитываются по фактической себестоимости на счетах 41 «Товары». Учет товаров осуществляется в количественном и стоимостном показателях.

Готовая продукция, учитывается по фактической себестоимости на счете 37 и 19.37.

В составе незавершенного производства учитываются:

- расходы, связанные с осуществлением инвестиционно-девелоперской деятельности Общества, учитываемые на счете 36.01 и 19.36;
- остатки по счетам 60.02 и 76.05 в части авансов, выданных под реализацию инвестиционных девелоперских проектов (далее ИДП);
- остатки по счетам 20, 44;
- недвижимость для строительства (объекты недвижимости и земельные участки, учитываемые на счете 08, приобретенные для последующего сноса и осуществления нового строительства).

Учет ИДП

Общество может участвовать в инвестиционно-девелоперском проекте (далее ИДП) в качестве Застройщика, Инвестора, Соинвестора.

Затраты Общества по строительству в рамках инвестиционных договоров, договоров долевого участия и связанные с получением доходов от инвестиционной деятельности группируются на счете 36 «Затраты по ИДП» с последующим формированием стоимости активов к продаже и затрат по целевому финансированию строительства по договорам долевого участия в разрезе объектов, которые после окончания строительства должны быть переданы Инвесторам (Соинвесторам), Участникам долевого строительства.

Стоимость объекта строительства (объекта ИДП, отдельно стоящего корпуса) формируется по статьям:

- прямые затраты по объекту ИДП;
- прямые распределяемые затраты по строительной площадке, микрорайону, очереди, дому подлежащие распределению на объект ИДП (общеплощадочные, микрорайонные, очередные, общедомовые);
- затраты на строительство встроенных в объект ИДП и отдельно стоящих объектов социально-культурного быта, подлежащие распределению на объект ИДП (расходы на СКБ);
- прочие обременения в соответствии с инвестиционным контрактом;
- затраты по объектам недвижимости, подлежащим передаче Администрации на основании инвестиционного контракта (доля города в натуральном выражении).

Учет затрат на возведение объектов ИДП и создание объектов недвижимости у Общества ведется в разрезе статей расходов по ИДП и объектов ИДП.

Прямые затраты по объектам ИДП группируются на счете 36.01.1 «Прямые затраты по объектам ИДП».

При возведении нескольких корпусов на строительной площадке Общество несет прямые затраты по корпусу (объекту ИДП), а также затраты по строительной площадке, микрорайону, очереди, дому которые не относятся к конкретному корпусу и подлежат распределению между корпусами (объектами ИДП).

Также на отдельных объектах ИДП учитываются затраты на возведение следующих инженерных объектов:

- участки магистральных сетей (часть сети определенного типа, которая строится и/или планируется к строительству в рамках определенного договора);
- отдельно стоящие инженерные объекты и сооружения;
- сети и благоустройство к каждому корпусу (за исключением сетей и благоустройства к объектам СКБ).

Общество признает возмещаемыми за счет средств участников долевого строительства все расходы, формирующие себестоимость строительства по ДДУ (ст.1 Закона 214-ФЗ).

Распределение затрат по бюджету проекта по общеплощадочным, микрорайонным, очередным, общедомовым расходам между объектами ИДП, производится пропорционально доле общей площади каждого объекта ИДП в общей площади совокупности всех не сданных объектов ИДП на площадке, микрорайоне, очереди и доме соответственно. Площади определяются в соответствии с экспликацией помещений, проектной декларацией и заключенными договорами участия в долевом строительстве.

В целях расчета, в общую площадь всех объектов ИДП в застройке не включаются площади встроенных и отдельно стоящих объектов социально-культурного быта, отдельно стоящих паркингов.

Под общей площадью объекта ИДП понимается полезная площадь корпуса, имеющая коммерческое назначение, которая считается как площадь объектов недвижимости, входящих в данный объект ИДП, без учета площадей общего пользования – лестничных маршей, лифтовых шахт, чердачных и подвальных помещений и т.д.

При следующем распределении общеплощадочных, микрорайонных, очередных, общедомовых расходов на входящие в застройку объекты ИДП, в качестве распределяемой суммы расходов по бюджету используется общая сумма расходов на уровне строительной площадки, микрорайона, очереди и дома за весь период реализации ИДП, за вычетом суммы, ранее списанной на принятые (рассчитанные) Обществом корпуса.

Затраты на строительство встроенных и отдельно стоящих объектов социально-культурного быта (СКБ) распределяются между всеми объектами ИДП пропорционально доле жилой площади объекта ИДП и апартаментов в жилой площади и апартаментов всех объектов ИДП в застройке.

В инвестиционную стоимость отдельно стоящих объектов СКБ включаются только прямые затраты Общества по объекту СКБ. В инвестиционную стоимость встроенного объекта СКБ включаются прямые затраты Общества по встроенному объекту СКБ и затраты по объекту ИДП (корпус), в который встроен объект СКБ, распределенные пропорционально отношению площади объекта обременения (СКБ) к общей площади корпуса (с учетом встроенного СКБ).

При следующем распределении расходов на строительство встроенных и отдельно стоящих объектов СКБ на входящие в застройку объекты ИДП, в качестве распределяемой суммы расходов используется общая сумма расходов по СКБ за период реализации ИДП, за вычетом суммы, ранее списанной на принятые (рассчитанные) Обществом корпуса.

Накопленные прямые расходы по объектам ИДП распределяются по видам недвижимости.

Затраты общеплощадочные, микрорайонные, очередные распределяются по видам недвижимости: жилая часть объекта строительства, нежилые помещения, апартаменты, встроенное коммерческое СКБ.

Затраты общедомовые распределяются по видам недвижимости: жилая часть объекта строительства, апартаменты, кладовые помещения, нежилые помещения, гаражи, мото и машино-места.

Распределение расходов по видам недвижимости производится пропорционально площади всех объектов недвижимости соответствующего вида в общей площади всего объекта ИДП.

Под площадью объекта недвижимости понимается полезная (продаваемая) площадь конкретного помещения по результатам обмеров БТИ, без учета площади мест общего пользования – лестничные марши, лифтовые шахты, чердачные и подвальные помещения и т.д.

По итогам распределения затраты списываются со счета 36.01 «Фактические Затраты по ИДП» на счет 36.02 «Затраты по видам ИДП».

После произведенного распределения расходов Общество переводит объекты недвижимости:

- на счет 37.01 «Себестоимость ИДП по ДКП» - по объектам, предназначенным для продажи;
- на счет 37.02 «Себестоимость ИДП по ДДУ» - по объектам, предназначенным для передачи Инвесторам (Соинвесторам), Участникам долевого строительства.

После определения стоимости строительства производится передача объектов недвижимости Инвесторам (Соинвесторам), Участникам долевого строительства. На дату подписания Акта исполнения обязательств по договору инвестирования (соинвестирования), Передаточного акта о передаче объекта долевого строительства фактическая себестоимость объектов недвижимости списывается со счета 37.02 «Себестоимость ИДП по ДДУ» и «Себестоимость ИДП по ДКП» в дебет счета 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками».

Учет Доходов и Расходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности Общества относятся:

- вознаграждение застройщика по договору долевого участия и/или по инвестиционному договору;
- доходы от реализации объектов недвижимости (в виде готовой продукции и/или товаров);
- доходы от реализации работ, услуг по строительным объектам;
- доходы от сдачи имущества в аренду/субаренду;
- доходы от реализации прочих товаров;
- доходы от реализации прочих работ, услуг.

Учет доходов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999г, учет доходов от продажи товаров (объектов недвижимости) – в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка». Применение международного стандарта обусловлено предоставлением более широкого и менее формального набора условий, чем перечень условий признания выручки при продаже недвижимости, предусмотренный требованиями российского законодательства.

По МСФО (IAS) 18 «Выручка» моментом признания выручки от продажи товаров (работ, услуг, включая объекты недвижимости) является дата:

- передачи покупателю значительных рисков на предмет продажи;
- отказ от участия в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и от контроля за проданным;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят продавцу.

Согласно российскому законодательству, помимо указанных условий для признания выручки от продажи недвижимости необходима регистрация покупателем права собственности на объект.

Общество определяет момент признания выручки от продажи объектов недвижимости по дате акта приема-передачи.

При отсутствии акта приема-передачи выручка от реализации объектов недвижимости признается на более раннюю из дат:

- даты вступления в силу решения суда по объектам недвижимости, право собственности на которые признано на основании решения суда, но еще не зарегистрировано в законодательном порядке.
- даты регистрации права собственности на приобретателя объекта недвижимости, указанной в выписках из единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

При возведении объектов недвижимости с привлечением средств Инвесторов, Соинвесторов, Участников долевого строительства по инвестиционным договорам, договорам долевого участия в строительстве, доходом/убытком признается разница между суммой средств целевого финансирования и стоимостью строительства объекта инвестирования для Общества (ст.1 Закона 214-ФЗ).

Финансовый результат в виде экономии (разницы) определяется после завершения всех работ и затрат, связанных со строительством ИДП (корпусу в целом), с учетом положительных и отрицательных разниц по отдельным ДДУ и отражается на счетах учета выручки (расходов) по обычным видам деятельности.

В бухгалтерском учете применяется метод определения доходов (выручки) от продажи товаров, (работ, услуг) в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), то есть вне зависимости от поступления денежных средств или иного имущества в оплату за проданный товар.

Доход от реализации ценных бумаг признается на дату регистрации в реестре ценных бумаг, либо на дату, определенную договором. Права по бездокументарным акциям переходят к приобретателю с момента внесения лицом, осуществляющим учет прав на акции, соответствующей записи по счету приобретателя (п. 2 ст. 149.2 ГК РФ).

Доход от реализации имущественных прав признается на дату регистрации в едином государственном реестре юридических лиц, либо на дату, определенную договором.

Доход от уступки права требования, вытекающего из договора долевого участия в строительстве, признается на дату государственной регистрации договора уступки права требования.

Прочими признаются доходы в виде процентов по займам выданным, депозитам, размещенным в финансовых организациях, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, от продажи основных средств и иных активов, а также штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, безвозмездное получение активов, прибыль прошлых лет, суммы списанной кредиторской и дебиторской задолженности, курсовые и суммовые разницы и др. доходы.

Учет расходов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ № 33н от 06.05.1999г.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Бухгалтерский учет расходов ведется по видам деятельности. Обеспечивается отдельный учет собственных затрат и затрат, осуществляемых в рамках целевого финансирования объектов ИДП.

К расходам по обычным видам деятельности Общества относятся:

- расходы, формирующие себестоимость оказываемых работ, услуг, выпуска готовой продукции;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прочие прямые расходы.

Расходы признаются в том периоде, в котором имели место независимо от даты поступления денежных средств.

Инвестиционные издержки по ИДП, признаются прямыми затратами при оказании услуг Застройщика, группируются на субсчете 44.04 и списываются в уменьшение вознаграждения Застройщика. В Отчете о финансовых результатах данные расходы отражаются в строке 2120 «Себестоимость продаж».

В периодах отсутствия выручки по указанным производственным видам деятельности суммы таких расходов на конец месяца образуют дебетовое сальдо на счете 44.03 и 44.04 и формируют стоимость незавершенного производства.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прочими расходами Общества являются: расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты); проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива; расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных Обществом убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; вклады в имущество дочерних обществ в сумме превышения над пропорциональной долей Общества в уставном капитале дочернего общества (п. 2 ст. 27 Закона об ООО); курсовые разницы и другие расходы.

Доходы и расходы Общества показываются развернуто.

Учет кредитов и займов

Учет займов и кредитов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяются в зависимости от срока погашения согласно условиям договора на:

- краткосрочные - сроком менее 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные - сроком более 12 месяцев после отчетной даты.

В случае, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга по состоянию на отчетную дату остается менее 12 месяцев, то долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную. В случае заключения соглашений о продлении срока возврата задолженности более чем, через 12 месяцев после отчетной даты, краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную.

В расходы предприятия по заемным средствам включаются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам (кредиторам) по полученным займам (кредитам);
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате вексям и облигациям;
- накопленный купонный доход;
- дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов (кредитов), выпуском и размещением заемных обязательств.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, по целевым займам и кредитам, полученные для целей реализации Инвестиционно-девелоперских проектов в рамках Федерального закона от 30.12.2004г № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость Объекта ИДП при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению Объекта ИДП подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением Объекта ИДП, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению Объекта ИДП (поданы документы на получение РНС или получено РНС, или получено разрешенное использование по земельному участку под строительство).

Для начисления процентов используется счет 36.66.1 «Проценты по целевым кредитам по ИДП». После получения РНВ на определенный Объект ИДП, проценты прекращают включаться в стоимость данного Объекта ИДП с первого числа месяца, следующего за месяцем получения РНВ.

После получения РНВ на все Объекты ИДП по проекту в целом, проценты начисляются на счет 91 «Прочие расходы».

Учет оценочных обязательств, условные обязательства и активы

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общества производится в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010. «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина № 167н от 13.12.2010г.

Общество признает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- по гарантийному обслуживанию и гарантийному ремонту;
- по судебным искам;
- по налоговым спорам;
- по расходам на восстановление окружающей среды;
- другие оценочные обязательства, существующие на отчетную дату (например, резерв по заведомо убыточному договору и т.д.).

Общество по инвестиционной деятельности признает оценочные обязательства:

- по плановым расходам на реализацию ИДП;
- по выплате доли города в натуральном выражении;
- по созданию объектов СКБ.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошедших событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство отражает сумму расходов, которые понадобятся, чтобы погасить обязательства.

Общество создает оценочное обязательство на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт. Размер резерва рассчитывается, исходя из ожидаемой суммы расходов, равной фиксированному проценту от стоимости реализованного объекта по договору (ДДУ, ДКП) = 10 %. Резерв начисляется по каждому объекту с гарантийными обязательствами на дату его реализации и списывается на себестоимость проданных Объектов недвижимости.

Резерв по судебным искам признается в случае, когда Общество выступает ответчиком в суде по иску и, по мнению юристов, вероятность выплат со стороны Общества истцу является высокой (более 50%), за исключением случаев, когда его величина таких выплат не может быть с надежностью оценена. Резерв признается как величина иска, умноженная на % вероятности итоговой суммы иска. Сумма резерва относится на прочие расходы текущего периода.

В соответствии с ПБУ_8/2010 оценочным обязательством признается сумма не понесенных расходов по объекту инвестиционно-девелоперского проекта на текущую дату, необходимая для полного формирования инвестиционной стоимости объекта.

3. Комментарии к существенным статьям Бухгалтерского баланса

Используемые сокращения:

БУ – бухгалтерский учет

НУ – налоговый учет

ИДП – инвестиционно-девелоперский проект

НДС – налог на добавленную стоимость

МПЗ – материально-производственные запасы

ДКП – договор купли-продажи

ПДКП – предварительный договор купли-продажи

ОНА – отложенные налоговые активы

ОНО – отложенные налоговые обязательства

УК – уставный капитал

ПО – программное обеспечение

ППА – права пользования предметом аренды

Внеоборотные активы

3.1. Расшифровка стр. 1110 «Нематериальные активы» (тыс. руб.)

Объекты учета отсутствуют.

3.2. Расшифровка стр. 1150 «Основные средства» (тыс. руб.)

| Основные средства (строка 1150) | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Сооружения, в том числе: | 1 214 | 2 832 | 4 451 |
| первоначальная стоимость | 11 329 | 11 329 | 11 329 |
| накопленная амортизация | (10 115) | (8 497) | (6 878) |
| Офисное оборудование, в том числе: | 46 | 107 | 168 |
| первоначальная стоимость | 429 | 429 | 429 |
| накопленная амортизация | (383) | (322) | (261) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь, в том числе: | - | 107 | 225 |
| первоначальная стоимость | 596 | 596 | 596 |
| накопленная амортизация | (596) | (489) | (371) |
| ППА, в том числе: | - | - | 175 |
| первоначальная стоимость | - | - | 446 |
| накопленная амортизация | - | - | (271) |
| ИТОГО | 1 260 | 3 047 | 5 019 |

Движение Основных средств за отчетный период

| Основные средства (движение) | Поступило | Выбыло | Переоценка | Убыток от обесценения |
|--|-----------|--------|------------|-----------------------|
| Сооружения | (1 618) | - | - | - |
| Сооружения накопленная амортизация | (1 618) | - | - | - |
| Офисное оборудование | (61) | - | - | - |
| Офисное оборудование накопленная амортизация | (61) | - | - | - |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | (107) | - | - | - |
| Производственный и хозяйственный инвентарь накопленная амортизация | (107) | - | - | - |

Арендованные основные средства на счете 001 (тыс. руб.)

| Арендодатель | Договор | Срок договора, мес. | Адрес арендуемого объекта | Кадастровый номер | Площадь, кв.м | Кадастровая стоимость, руб. |
|--------------|--|---------------------|---|--------------------|---------------|-----------------------------|
| ДИАПАЗОН ООО | Договор № 017228312 от 01.08.2023 Аренда ЮА: г. Москва, ул. Стромынка, дом 4, корпус 1, 3 этаж, часть к.15, помещ | 11 | Нежилое помещение г.Москва, улица Стромынка, дом 4, корпус 1, помещение 14Н/3 | 77:03:0003010:5029 | 6,0 | 716 552,85 |

3.3. Расшифровка стр. 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» (тыс. руб.)

Объекты учета отсутствуют.

Движение Доходных вложений в материальные ценности за отчетный период

Объекты учета отсутствуют.

3.4. Расшифровка стр. 1170 «Финансовые вложения» (тыс. руб.)

Объекты учета отсутствуют.

3.5. Расшифровка стр. 1180 «Отложенные налоговые активы» (тыс. руб.)

| Отложенные налоговые активы (строка 1180) | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Арендные обязательства | - | - | 34 |
| Расходы будущих периодов | - | - | 5 |
| Оценочные обязательства и резервы | 13 638 | 15 943 | 15 717 |
| Резервы сомнительных долгов | 1 248 | - | - |
| Плановые расходы ИДП | - | - | 27 940 |
| Убытки прошлых лет | 17 | - | - |
| ИТОГО | 14 903 | 15 943 | 43 696 |

3.6. Расшифровка стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» (тыс. руб.)

Объекты учета отсутствуют.

Оборотные активы

3.7. Расшифровка стр. 1210 «Запасы» (тыс. руб.)

| Запасы (строка 1210) | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---|----------------|----------------|------------------|
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 11 845 | 14 119 | 282 223 |
| Незавершенное производство, в том числе: | 500 644 | 616 892 | 782 111 |
| Затраты на проектирование и строительство | - | 56 523 | 50 236 |
| НДС по затратам на проектирование и строительство | - | 2 945 | 3 669 |
| Авансы поставщикам и подрядчикам, связанные со строительством | 500 644 | 557 424 | 728 206 |
| ИТОГО | 512 489 | 631 011 | 1 064 334 |

Движение Запасов за отчетный период

| Движение Запасов | Поступило | Выбыло |
|---|----------------|----------------|
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 106 472 | 108 746 |
| Затраты на проектирование и строительство | - | 56 523 |
| НДС по затратам на проектирование и строительство | - | 2 945 |
| Авансы поставщикам и подрядчикам, связанные со строительством | 51 022 | 107 802 |
| ИТОГО | 157 494 | 276 016 |

3.8. Расшифровка стр. 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (тыс. руб.)

| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220) | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| НДС инвестиционных издержек по ИДП | - | - | 2 |
| НДС по приобретенным услугам | 1 | - | - |
| НДС по уменьшению стоимости реализации | 21 | - | - |
| НДС предъявленный по строительным затратам | 1 416 | 996 | - |
| ИТОГО | 1 438 | 996 | 2 |

3.9. Расшифровка стр. 1230 «Дебиторская задолженность» (тыс. руб.)

| Дебиторская задолженность (строка 1230) | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками, краткосрочная | 228 | 6 | 118 |
| Покупатели и заказчики, краткосрочная | 53 779 | 58 779 | 65 746 |
| Налоги и сборы | 378 391 | 379 135 | 182 |
| Прочие дебиторы, краткосрочная | 82 591 | 11 342 | 100 075 |
| Резерв по сомнительным долгам (прочие) | (4 991) | - | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | - | 10 | - |
| ИТОГО | 509 998 | 549 272 | 166 121 |

Резервы по сомнительным долгам по расчетам с разными дебиторами и кредиторами за отчетный период представлены в таблице:

| Наименование | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|--------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Признание | 4 991 | - | - |
| Остаток на конец периода | 4 991 | - | - |

В отчетном периоде списана дебиторская задолженность в размере 0 тыс. руб. за счет ранее созданного резерва.

3.10. Расшифровка стр. 1240 «Финансовые вложения» (тыс. руб.)

| Финансовые вложения (строка 1240) | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Займы | 1 744 255 | 1 694 255 | - |
| Права требования | 406 | 406 | 406 |
| ИТОГО | 1 744 661 | 1 694 661 | 406 |

Движение Краткосрочных финансовых вложений за отчетный период

| Краткосрочные финансовые вложения (движение) | Поступило | Выбыло | Изменение резерва |
|--|---------------|----------|-------------------|
| Предоставленные займы | 50 000 | - | - |
| ИТОГО | 50 000 | - | - |

3.11. Расшифровка стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (тыс. руб.)

| Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|--|---------------|---------------|------------------|
| Расчетные счета | 33 119 | 18 624 | 1 923 301 |
| ИТОГО | 33 119 | 18 624 | 1 923 301 |

3.12. Расшифровка стр. 1260 «Прочие оборотные активы» (тыс. руб.)

| Прочие оборотные активы (строка 1260) | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Право использования программы для ЭВМ | 15 | 16 | 16 |
| ИТОГО | 15 | 16 | 16 |

Капитал

3.13. Расшифровка раздела «Капитал» (в тыс. руб.)

| Показатель | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---|---------------|----------------|----------------|
| Уставный капитал | 10 | 10 | 10 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе: | 92 291 | 553 525 | 731 432 |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 468 978 | - | - |
| Дивиденды прошлых лет по решению участников | (468 978) | - | - |
| Нераспределенная прибыль отчетного периода | 92 291 | 1 200 410 | 731 432 |
| Дивиденды отчетного периода по решению участников | - | (646 885) | - |
| ИТОГО СУММА ЧИСТЫХ АКТИВОВ | 92 301 | 553 535 | 731 442 |

3.14. Расшифровка стр. 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» (в тыс. руб.)

| Участники / акционеры | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
| СЗ ПИК-РЕГИОН АО | 10 | 10 | 10 |
| ИТОГО | 10 | 10 | 10 |

На 31.12.2024г. доли внесены участниками полностью, права собственности на внесенные доли и акции зарегистрированы на Общество.

3.15. Расшифровка стр. 1350 «Добавочный капитал» (в тыс. руб.)

Объекты учета отсутствуют.

Долгосрочные обязательства

3.16. Расшифровка стр. 1410 «Заемные средства» (тыс. руб.)

Объекты учета отсутствуют.

3.17. Расшифровка стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства» (тыс. руб.)

| Отложенные налоговые обязательства (строка 1420) | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Проценты по обязательствам | - | - | 1 |
| Основные средства | - | - | 35 |
| ИТОГО | - | - | 36 |

3.18. Расшифровка стр. 1450 «Прочие обязательства» (тыс. руб.)

| Прочие обязательства (строка 1450) | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Расчеты по аренде (счет 76.07) | - | - | 163 |
| ИТОГО | - | - | 163 |

Краткосрочные обязательства

3.19. Расшифровка стр. 1510 «Заемные средства» (тыс. руб.)

Объекты учета отсутствуют.

3.20. Расшифровка стр. 1520 «Кредиторская задолженность» (тыс. руб.)

| Кредиторская задолженность (строка 1520) | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 4 367 | 3 178 | 7 340 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | - | 1 240 | 41 499 |
| Налоги и сборы | 41 | 55 | 285 196 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 75 | 60 | 166 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 92 781 | 97 625 | 387 127 |
| Расчеты по выплате доходов | 1 116 632 | 648 263 | 1 379 |
| ИТОГО | 1 213 896 | 750 421 | 722 707 |

3.21. Расшифровка стр. 1540 «Оценочные обязательства» (тыс. руб.)

| Оценочные обязательства (строка 1540) | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Оценочные обязательства по вознаграждениям | 256 | 1 561 | 631 |
| Оценочные обязательства по страховым взносам | 53 | 369 | 171 |
| Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание | 1 457 134 | 1 529 885 | 1 530 260 |
| Резервы ИДП по ОН реализованных по ДДУ | - | - | 139 702 |
| Резервы предстоящих расходов прочие | 54 243 | 77 783 | 77 783 |
| ИТОГО | 1 511 686 | 1 609 598 | 1 748 547 |

Информация о судебных разбирательствах раскрыта в пункте 5.8 пояснений.

4. Комментарии к Отчету о финансовых результатах

4.1. Расшифровка стр. 2110 «Выручка» (в тыс.руб.)

В 2024 году Общество получало выручку от осуществления следующих основных видов деятельности:

- реализация объектов недвижимости по введенным корпусам по договорам купли-продажи.

| Выручка | 2024 год | Доля в общем объеме % | 2023 год | Доля в общем объеме % |
|----------------|-----------------|------------------------------|-----------------|------------------------------|
| | | | | |

| | | | | |
|---|--------------|------------|----------------|------------|
| Доходы от реализации жилых помещений | - | - | 80 743 | 43,39 |
| Доходы от реализации нежилых помещений | - | - | 67 568 | 36,31 |
| Доходы от реализации кладовых помещений | 315 | 17,19 | 4 251 | 2,28 |
| Доходы от реализации машиномест | 1 517 | 82,81 | 32 293 | 17,35 |
| Реализация прочих работ и услуг | | | 1 234 | 0,66 |
| ИТОГО | 1 832 | 100 | 186 089 | 100 |

4.2. Расшифровка стр. 2120 «Себестоимость продаж» (в тыс. руб.)

| Себестоимость продаж | 2024 год | 2023 год |
|--|----------------|------------------|
| Себестоимость жилых помещений | - | (11 564) |
| Себестоимость нежилых помещений | - | (33 029) |
| Себестоимость кладовых помещений | (182) | (3 699) |
| Себестоимость гаражей | (2 081) | (47 113) |
| Прочие прямые расходы по объектам недвижимости и ИДП | (2 271) | (26 545) |
| ИТОГО | (4 534) | (121 950) |

4.3. Расшифровка строки 2210 «Коммерческие расходы» (в тыс.руб.)

Объекты учета отсутствуют.

4.4. Расшифровка стр. 2220 «Управленческие расходы» (в тыс. руб.)

| Управленческие расходы | 2024 год | 2023 год |
|------------------------------------|----------|----------|
| Услуги по хранению прочие | - | (1) |
| Аренда зданий и сооружений | (163) | (47) |
| Аренда офисных площадей | (33) | (205) |
| Страхование от НС-АУП | (67) | (47) |
| Резервы по отпускам-АУП | (796) | (1 127) |
| Бухгалтерские и финансовые услуги | (1 192) | (1 123) |
| Прочие запчасти и комплектующие ИТ | - | (18) |
| Почтово-телеграфные расходы | (11) | (16) |
| Страховые взносы-АУП | (1 115) | (874) |
| Заработная плата-АУП | (5 577) | (3 904) |

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Техническая поддержка и сопровождение ПО, аренда лицензий | (28) | (442) |
| ИТОГО | (8 982) | (7 804) |

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат (в тыс. руб.):

| Элементы затрат | 2024 год | 2023 год |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| Материальные затраты | - | 15 |
| Себестоимость проданных товаров | 2 263 | 95 407 |
| Расходы на оплату труда | 6 300 | 4 834 |
| Отчисления на социальные нужды | 1 255 | 1 118 |
| Амортизация | - | 175 |
| Прочие расходы | 3 698 | 28 205 |
| ИТОГО | 13 516 | 129 754 |

4.5. Расшифровка стр. 2310-2350 «Прочие доходы и расходы» (в тыс. руб.)

| Прочие доходы и расходы | 2024 год | 2023 год |
|--|------------------|------------------|
| Проценты к получению, в том числе: | 37 793 | 35 834 |
| Проценты за предоставление в пользование денежных средств по договорам займа | 34 702 | 17 151 |
| Проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке | 3 091 | 18 683 |
| Проценты к уплате, в том числе: | - | (6) |
| Процентные расходы | - | (6) |
| Прочие доходы, в том числе: | 173 195 | 153 281 |
| Штрафы, пени, неустойки третьих лиц (кроме налоговых, внебюджетных, банковских) | - | 4 193 |
| Прочие внереализационные доходы | 135 153 | 22 369 |
| Расходы Застройщика по проданным объектам недвижимости | 542 | 126 719 |
| Реализация земельных участков | 37 500 | - |
| Прочие расходы, в том числе: | (190 521) | (107 154) |
| Штрафы, пени, неустойки к уплате | (1 165) | (26) |
| Расходы на экспертизу по судебным делам | (4 734) | (3 734) |
| Прочие расходы, связанные с реализацией объектов недвижимости | (3) | (32) |
| Прочие внереализационные расходы | (52 722) | (1 382) |
| Расходы на услуги банков | (119) | (172) |
| Расходы Застройщика по проданным объектам недвижимости | (94 002) | (57 953) |

| | | |
|--|----------|----------|
| Резерв по сомнительным долгам (не принимается к НУ) | (4 991) | - |
| Судебные издержки | (32 734) | (43 794) |
| Расходы на услуги реестродержателя, депозитария, расходы, связанные с ведением реестра, предоставлением информации акционерам в соответствии с законодательством | (43) | (42) |
| Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями | (8) | (19) |

4.6. Расшифровка стр. 2410 «Налог на прибыль» (в тыс. руб.)

У Общества в отчетном периоде возникали постоянные и временные разницы, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль.

| Вид актива и обязательства | Эффект изменения Сумма | Налог на прибыль | Вид ОНО/ОНА/ПНО/ПНА |
|--|---------------------------|------------------|------------------------|
| Прибыль до налогообложения | 8 783 | | |
| Оценочные обязательства и резервы | (25 161) | (5 032) | ОНА |
| Резервы сомнительных долгов | 4 991 | 998 | ОНА |
| Убытки прошлых лет | 70 | 14 | ОНА |
| Текущий налог на прибыль (стр. 2411) | - | - | - |
| Пересчет по ставке 25% | - | 2 981 | ОНА |
| Пересчет по ставке 25% | - | - | ОНО |
| Отложенный налог на прибыль (стр. 2412) | - | (1 039) | - |

Отложенный налог на прибыль указан с учетом перерасчета ОНА и ОНО в связи с изменением законодательства, с 01.01.2025г. ставка налога на прибыль организаций составляет 25%. Общество не имеет намерений продажи, либо закрытия никакой существенной части деятельности организации, отсутствуют решения участников о прекращении деятельности Общества.

4.7. Базовая прибыль (убыток) на акцию.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года учитывалось, что акции АО «ПРОФСЕРВИС» не выкупались (приобретались).

| Наименование | 2024 год | 2023 год |
|---|----------|----------|
| Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. рублей (стр. 2400) | 7 744 | 110 571 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций, штук | 100 | 100 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. рублей | 77,44 | 1 105,71 |

5. Прочие пояснения к бухгалтерской финансовой отчетности

5.1. Операции в иностранной валюте

В 2024 году не проводились операции, выраженные в иностранной валюте.

5.2. Неденежные операции

В 2024 году Общество не осуществляло неденежные операции.

5.3. Сведения об исполнительных и контролирующих органах организации по состоянию на 31.12.2024 г.

По состоянию на 31.12.2024 исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим составом:

Единоличный Исполнительный орган Общества: генеральный директор Николаев Юрий Викторович

Функции Совета директоров осуществляет Общее собрание акционеров. Председателем Общего собрания акционеров является Генеральный директор Общества. Создание ревизионной комиссии не предусмотрено.

| Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат: | |
|--|------------------|
| краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и взносы во внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за отчетный период | 7 555 тыс.рублей |

| | |
|--|-----------------------------------|
| <p>долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);</p> <p>- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;</p> <p>- иные долгосрочные вознаграждения).</p> | не выплачивались и не начислялись |
|--|-----------------------------------|

5.4. Сведения об операциях со связанными сторонами на 31.12.2024 г.

Связанными сторонами Компании являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Компании, или на деятельность которых Компания способна оказывать влияние.

В результате принятия Обществом мер по установлению сведений в отношении своих бенефициарных владельцев в соответствии с Федеральным законом № 115-ФЗ от 07.08.2001 г., выявлено, что бенефициарный владелец у Общества по состоянию на 01.01.2025 года отсутствует.

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде:

| № п/п | Наименование связанной стороны Виды операций | Объем операций за 2024 год | | Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям | | Условия / сроки расчетов |
|-------|--|----------------------------|---------------------|--|---------------------------|-----------------------------|
| | | Дебетовые операции | Кредитовые операции | Расчеты в активе баланса | Расчеты в пассиве баланса | |
| 1 | Бенефициар отсутствует | | | | | |
| 2 | Участники / акционеры, доля участия | | | | | |
| | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПИК-ИНВЕСТПРОЕКТ" / 1% | 610 | 4 690 | - | 11 927 | безналичные / краткосрочная |
| | АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "ПЕРВАЯ ИПОТЕЧНАЯ КОМПАНИЯ - РЕГИОН" / 99% | - | 464 288 | - | 1 104 704 | безналичные / краткосрочная |
| 3 | Физическое лицо или организация, осуществляющие контроль или оказывающие значительное влияние на аудируемое лицо, прямо или косвенно, посредством одного или нескольких посредников | | | | | |

| | | | | | | |
|----------|---|--------|--------|---------|-------|-------------------------------|
| | ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ПИК-СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК" по договорам цессии | - | - | 8 264 | - | безналичные/ краткосрочная |
| | ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ПИК-СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК" с поставщиками прочие | - | 1 202 | - | 3 602 | безналичные/ краткосрочная |
| | ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ПИК-СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК" с разными дебиторами и кредиторами (с поставщиком) | - | - | - | 3 | безналичные/ краткосрочная |
| 4 | Контролируемые, зависимые организации | | | | | |
| 5 | Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество | | | | | |
| | АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТЕХНИЧЕСКИЙ ЗАКАЗЧИК-РЕГИОН" по договорам цессии | - | - | 3 531 | - | безналичные/ краткосрочная |
| | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ПОДРЯДЧИК-МСК" по вознаграждению за услуги | 344 | 344 | - | - | безналичные/ краткосрочная |
| | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ПОДРЯДЧИК-МСК" по договорам цессии | - | - | 38 967 | - | безналичные/ краткосрочная |
| | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ПОДРЯДЧИК-МСК" по финансированию расходов по инвестиционным договорам | 29 881 | 69 247 | 456 625 | 4 478 | безналичные/ краткосрочная |
| | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ПОДРЯДЧИК-МСК" с покупателями за товары | - | - | 4 154 | - | безналичные/ краткосрочная |

| | | | | | |
|--|--------|--------|-----------|--------|----------------------------|
| ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ПОДРЯДЧИК-МСК" с разными дебиторами и кредиторами по ИДП (с поставщиком) | - | 337 | - | - | безналичные/ краткосрочная |
| ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛОВИТЕЛ" с разными дебиторами и кредиторами по ИДП (с поставщиком) | 41 | 41 | - | - | безналичные/ краткосрочная |
| Общество с ограниченной ответственностью "Мортон-РСО" приобретенные права | - | - | 406 | - | безналичные/ краткосрочная |
| ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПИК ТЕХНОЛОГИИ" с поставщиками прочие | - | - | - | 270 | безналичные/ краткосрочная |
| ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПИК-ИНВЕСТПРОЕКТ" предоставленные займы | 84 702 | 26 605 | 1 759 315 | - | безналичные/ краткосрочная |
| ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПИК-ИНВЕСТПРОЕКТ" с инвесторами по квартирам | 10 000 | - | - | 87 463 | безналичные/ краткосрочная |
| ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПИК-ИНВЕСТПРОЕКТ" с инвесторами по объектам инфраструктуры | 10 000 | 10 000 | - | - | безналичные/ краткосрочная |
| ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПИК-ИНВЕСТПРОЕКТ" с поставщиками и подрядчиками по ИДП | - | 2 | - | 2 | безналичные/ краткосрочная |
| ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПИК-КОМФОРТ ПРОФИ" с поставщиками и подрядчиками по ИДП | 803 | 757 | - | - | безналичные/ краткосрочная |

| | | | | | |
|---|----|--------|-------|-----|-------------------------------|
| ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПИК-КОМФОРТ ПРОФИ" с разными дебиторами и кредиторами по ИДП (с покупателями) | 94 | 17 145 | 94 | - | безналичные/ краткосрочная |
| Общество с ограниченной ответственностью "ПИК-Комфорт" с поставщиками по операционной аренде | - | - | - | 111 | безналичные/ краткосрочная |
| ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПИК-УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ" с покупателями на поставку внеоборотных активов | - | - | 731 | - | безналичные/ краткосрочная |
| ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "УЛИЦА ХАДИ ТАКТАША" с разными дебиторами и кредиторами (с покупателем) | - | - | 1 408 | - | безналичные/ краткосрочная |

Информация об операциях с прочими связанными сторонами не раскрывается в связи с отсутствием их в отчетном году.

5.5. Дивиденды (тыс. руб.)

| Наименование | 2024 г. | 2023 г. |
|--------------|---------|---------|
| Начислено | 468 978 | 646 885 |
| Выплачено | 0 | 0 |

5.6. Планы будущей деятельности

Планы по разработке новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств отсутствуют.

5.7. Расшифровка условных фактов хозяйственной деятельности и условных обязательств (тыс.руб.)

Общество не получило от третьих лиц и не предоставляло третьим лицам обеспечение.

5.8. Судебные разбирательства Общества

Общество является участником ряда судебных разбирательств, возникших в процессе осуществления его деятельности.

По состоянию на конец отчетного периода находятся на рассмотрении судебных дел на общую сумму 54 243 тыс. рублей, в которых Общество выступает в качестве Ответчика.

5.9. Информация по сегментам

Учетной политикой Общества раскрытие информации по сегментам не предусмотрено.

Совместная деятельность с другими организациями не осуществляется.

Фактическим местом оказания услуг является г. Санкт-Петербург

5.10. Контролируемые сделки

В 2024 году Обществом не заключались сделки, признаваемые контролируруемыми в соответствии с главой 14.4 Налогового Кодекса РФ.

5.11. Государственная помощь

В 2024 году Общество государственную помощь из бюджета не получало.

5.12. Инвентаризация имущества и обязательств

По состоянию на 31.12.2024г. проведена инвентаризация имущества и обязательств Общества в соответствии с приказом № 1 от 28.12.2024г.

Расхождений между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета не выявлено.

5.13. Система внутреннего контроля

Общество осуществляет внутренний контроль фактов хозяйственной деятельности прежде всего созданием культурной среды, пропагандирующей честность, ответственность и качество исполнения.

Соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств в Обществе обеспечивается системой внутреннего контроля путем:

- разделения функций по ведению бухгалтерского учета и контроля, установленных в должностных инструкциях;
- установления ответственности работников Общества в соответствии с трудовыми договорами и должностными инструкциями;
- соблюдения системы подписания и утверждения первичных учетных документов в соответствие правилам документооборота;
- проведение сверок с контрагентами;
- проведение инвентаризации активов и обязательств;
- анализ жалоб, претензий, судебных разбирательств;
- организации хранения ценностей, бланков строгой отчетности;
- организации хранения бухгалтерских документов, сдачи в архив, порядка уничтожения после истечения сроков хранения.

Показателем уровня внутреннего контроля является оценка Обществом принятых на себя рисков и их адекватное отражение в составе финансовой отчетности.

5.14. События после отчетной даты

Событий, способных оказать существенное влияние на экономику Общества, с 01.01.2025 г. до момента подписания бухгалтерской отчетности не было.

5.15. Допущение непрерывности деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности в ближайшем будущем.

Общество имеет положительную динамику по чистым активам. Общество не имеет намерений продажи, либо закрытия никакой существенной части деятельности организации, отсутствуют решения участников о прекращении деятельности Общества.

Изменение на финансовых рынках и всеобъемлющее санкционное давление на РФ, возникшее в силу событий, произошедших 24 февраля 2022 год и после этой даты, по нашему мнению, не привело к возникновению существенной неопределенности в способности Общества продолжить свою деятельность, так как:

- повышение ключевой ставки ЦБ РФ привело к повышению цен на услуги Общества, но не сказалось существенно на сокращении спроса благодаря государственной поддержке строительной отрасли;
- наличия существенной зависимости от поставок оборудования и материалов из-за рубежа мы не имеем;
- нас мало затрагивают изменения валютного законодательства и курсов валюты;
- экономику нашей организации практически не затрагивает введение санкционных ограничений.

5.16. Информация о рисках

Общество рассматривает управление рисками как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения вероятности и размера потенциальных потерь.

При ведении хозяйственной деятельности Общество потенциально подвергается следующим рискам:

Рыночный риск:

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры могут повлиять на финансовый результат деятельности Общества или стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Инфляционный риск:

Рост инфляционных показателей в России может привести к росту расходов Общества, в частности на выплату заработной платы, приобретение товарно-материальных ценностей, работ/услуг и т.д., тем самым оказать негативное влияние на деятельность Общества. В случае значительного превышения фактических показателей инфляции над прогнозами Общество планирует принять необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции, такие как: оптимизация расходов, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, и др.

Кредитный риск:

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей, заказчиков, заемщиков. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Обществом формируется резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Риск ликвидности:

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

5.17. Исправление ошибок

Общество не выявило в 2024 г. существенные ошибки.

5.18. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

В отчетном году договоров доверительного управления имуществом не заключалось.

5.19. Информация об экологической деятельности

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

Деятельность Общества в 2024 году осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих госорганов в адрес Общества не поступало.

5.20. Иная обязательная информация, подлежащая раскрытию

Общество приводит следующую обязательную информацию, подлежащую раскрытию в составе годовой финансовой отчетности:

- Отсутствуют курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;
- Отсутствуют курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;
- Отсутствуют курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов.

Генеральный директор

АО «ПРОФСЕРВИС»

_____ Николаев Юрий Викторович

25.03.2025