Пояснениях бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «СЗ «Космос»
за 2024год

г. Курган

Содержание

1 Общая информация 3
1.1 Общая информация об ООО « СЗ «Космос» 3
1.2 Основные виды деятельности 3
1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах Общества 3
2 Учетная политика и принципы формирования отчетности 4
2.1 Учетная политика 4
2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем 2020 году и на следующий 2021 год 4
2.3 Формы отчетности 4
2.4 События после отчетной даты 5
2.5 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 5
3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса 5
3.1 Основные средства 5
3.2 Запасы 5
3.3 Займы и кредиты, полученные и расходы по займам и кредитам 6
3.4 Дебиторская и кредиторская задолженность 6
4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах 7
4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности 7
4.2 Прочие доходы и расходы 7
5 Пояснения к отчету об изменении капитала 8
6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств 8
7 Специальные пояснения 8
7.1 Информация о связанных сторонах 8
7.2 Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу 9
7.3 Информация о существенных ошибках 9
7.4 Сведения о событиях после отчетной даты 9

1 Общая информация

1.1 Общая информация об ООО « СЗ «Космос»

Общество с ограниченной ответственностью «СЗ «Космос» (сокращенное фирменное название – ООО «СЗ «Космос») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес Общества: 640004, Российская Федерация, Курганская область, город Курган, пр. Маршала Голикова, 29А.

ООО «СЗ «Космос» (далее – «Общество») создано в результате регистрации нового юридического лица, зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Кургану 31.01.2020 года за основным государственным регистрационным номером 1204500000506, Решение № 1 о создании юридического лица от 22.01.2020г. с учредителем Артаментовым В.А. с долей 100%. Уставный капитал 10 000 руб. На основании Договора купли-продажи доли в уставном капитале Общества 07.05.2020г. Серия 45 АА 1090893Артаментовым В.А. продана доля в размере 1 300 – Филатовой Т.С., 2 000 – Стрижову С.Б., 3 200 – Макарову А.Б., 1 000 – Седневу А.П.На основании Соглашения о расторжении договора от 26.05.2020г. серия 45 АА 1077100 доля Седнева А.П. в размере 1 000 переходит Артаментову В.А. На основании договора купли-продажи части доли в уставном капитале Общества от 20.07.2020г. серия 45 АА 1077668 проданы Стрижову С.Б. части долей: Артаментовым В.А. – 1 000 руб, Макаровым А.Б. – 700 руб, Филатовой Т.С. – 300 руб. На основании договора купли-продажи части доли в уставном капитале Общества от 29.10.2020г. серия 45 АА 1074718 Стрижовым С.Б. продана доля в размере 2 000 руб. Попковичу А.М. На основании договора купли-продажи доли в уставном капитале Общества от 08.08.2022г. серия 45 АА 1337950 Попкович А.М. продана доля в размере 2 000 руб. Каримовой Е.М.

Среднесписочная численность работающих в ООО «СЗ «Космос»за 2024 год составила 56 человек.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в рублях.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом № УП-41 от 30.12.2022г.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

1.2 Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является: строительство зданий и сооружений.

1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах Общества

Высшим органом Правления Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества в 2024 году осуществлялось генеральным директором Общества – Филатовым Сергеем Павловичем и коммерческим директором Артаментовым Вячеславов Александровичем.

Ревизионная комиссия в Обществе уставом не предусмотрена.

Руководство ООО «СЗ «Космос» - далее «Общества» несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие

недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

2 Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета ООО «СЗ «Космос» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету РФ.

Дисконтирование будущих арендных платежей производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Для дисконтирования применяется ставка равная ставке ЦБ по курсу на дату принятия права пользования активом к учету (п. 15 ФСБУ 25/2018).

2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем 2024 году на 2025 год

Изменения в Учетную политику 2024 года на 2025 год не вносились.

2.3 Формы отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составление отчетности.

Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе форм, рекомендованных Минфином России приказом от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции последующих изменений и дополнений) с соблюдением общих требований к бухгалтерской отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенных в ПБУ 4/99. При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

В бухгалтерском балансе, отчете об изменении капитала по каждому числовому показателю данные приводятся за отчетный и предыдущий год, и также за год, предшествующий предыдущему отчетному году.

В отчете о финансовых результатах, отчете о движении денежных средств показатели приводятся за два года– отчетный и предыдущий.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, при этом месячная и квартальная отчетность является промежуточной.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;

Приложений к ним:

- Отчета об изменениях капитала;
- Отчета о движении денежных средств;
- Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в текстовой форме.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Расчет чистых активов Общество осуществляет в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов, утвержденным приказом Минфина России от 28.08.2014 №84н. Информация о чистых активах Общества в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Справочно». Информация о чистых активах Общества в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается так же в Отчете об изменениях капитала.

Настоящая отчетность подписывается генеральным директором – Филатовым С.П.

2.4 События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности могут быть признаны событиями после отчетной даты, в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах.

2.5 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

Лимит, отвечающий принципу существенности информации об активах, установлен в сумме 40 000 руб. (п. 5 ФСБУ 6/2020). Активы, не превышающие установленного лимита, активом не признаются, затратына их приобретение, создание такого актива отражаются единовременно в составе расходов периода, в котором они понесены (в периоде их осуществления).

Амортизация начисляется линейным способом исходя из принятых сроков полезного использования.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

3.2 Запасы

Общество ведет учет запасов согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материальных ресурсов определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление (включая транспортные расходы по доставке грузов от поставщиков). Материальные ресурсы отражаются на счете 10 «Материалы».

Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Товары, приобретаемые для их последующей реализации, отражаются на счете 41

«Товары».

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится способом ФИФО (пп. «в» п. 36ФСБУ 5/19).

В бухгалтерском балансе Общество обособленно раскрывает запасы по готовой продукции по строке 1211 «Готовая продукция».

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.

Готовая продукция оценивается по фактической себестоимости.

3.3 Займы и кредиты, полученные и расходы по займам и кредитам

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.

Информация о движении заемных средств:

Показатель	Остаток на 01.01.2024	Поступление	Выбытие	Остаток на 31.12.2024
Краткосрочные кредиты и займы	**21 760**	**62 304**	**22 250**	**61 814**
в т.ч. займы полученные	0	0	0	0
в т.ч. проценты	0	38 269	38 269	0
Долгосрочные кредиты и займы	**339 829**	**1 624 951**	**1 308 493**	**656 287**
в т.ч. займы полученные	0	0	0	0
Итого	**339 829**	**1 624 951**	**1 308 493**	**656 287**

3.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги и др.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В бухгалтерском балансе Общество обособленно раскрывает дебиторскую и кредиторскую задолженность по договорам долевого участия по строке 1231 «Обязательства дольщиков» и по строке 1551 «Обязательства перед дольщиками».

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2024 года нет.

В течение 2024 года сомнительные долги отсутствовали. По состоянию на 31.12.2024г. сомнительной либо просроченной задолженности не числится.

Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса)

Вид оценочного обязательства:	На 01.01.2024г.	На 31.12.2024г.
Резерв на оплату отпусков	3 243	1 886

В составе оценочных обязательств Обществом отражен резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников в соответствии с порядком, установленным Учетной политикой в размере 11,30 % от фонда оплаты труда соответствующих категорий работников с учетом страховых взносов.

Оценочные обязательства по судебным разбирательствам в 2024г. отсутствуют.

4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ10/99 «Расходы организации» соответственно.

Для целей бухгалтерского учета доходами и расходами от обычных видов деятельности Общество признает выручку и расходы, связанные с продажами:

- по основной деятельности, в том числе по видам продаж:
  - от продажи товаров, готовой продукции (квартир)
  - от передачи объектов долевого строительства.

Выручка принимается к учету в сумме экономии, исчисленной в денежном выражении, разница между суммой Договора долевого участия и фактическими затратами на строительство.

Расходы, связанные с продажами, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» без взаимодействия с счетом 44 «Расходы на продажу»,и по итогам месяца списываются на счет 90.08.

Состав доходов по обычным видам деятельности:

Вид деятельности	За 2024 год	За 2023 год
Доходы по обычным видам деятельности	257 396	207 883
ИТОГО	**257 396**	**207 883**

Состав расходов по обычным видам деятельности:

Вид деятельности	За 2024 год	За 2023 год
Расходы по обычным видам деятельности	114457	51456
ИТОГО	**107 796**	**51456**

4.2 Прочие доходы и расходы

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли (убытка) до налогообложения.

В пояснениях к отчету о финансовых результатах раздела пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах информация раскрывается развернуто по видам доходов и соответствующих им расходов.

Прочие доходы	**2024 г.**	**2023 г.**
Проценты к получению по предоставленным займам	144	1373
Проценты от размещения депозитов	6 243	1164
Итого	**6 387**	**2 537**
Прочие расходы	**2024 г.**	**2023 г.**
Услуги банков	1 071	1027
Страхование объектов долевого участия (квартир)	107	1183
Благотворительность	1 660	1693
Прочие	11 156	9618
Итого	**13 994**	**13 521**

По итогам работы в 2024г. совокупный финансовый результат – 221853 тыс. руб.

По строке номер 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах раскрыто начисление налогов:

Наименование	2023 г	2023 г.
УСН	15 851	10 637
Итого	**15 851**	**10 637**

5 Пояснения к отчету об изменении капитала

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2024 составляет 10 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 нераспределенная прибыль составила 209 017 тыс. руб.

Резервный фонд в Обществе не создается.

В 2024 году принято решение о выплате дивидендов за 2022 год. Начислено в 2024г. размере 100 124тыс. руб., выплачено 85 086 т.р., удержан НДФЛ 14 719 т.р., остаток по невыплаченным дивидендам 320 т.р.

6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Основными потоками денежных средств за 2024 год являются финансовые операции и текущая деятельность Общества.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Показатель	На 01.01.2024 г.	На 31.12.2024 г.
Средства в кассе	-	-
Средства на расчетных счетах	364	5 729
Средства на валютных счетах	-	-
Средства на специальных счетах в банках	115 088	216 300
Итого денежные средства	**115 452**	**222 029**
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до трех месяцев)	-	-
Итого денежные эквиваленты	**-**	**-**
Итого	**115 452**	**222 029**

7 Специальные пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

Согласно п. 4 ПБУ 11/2008 связанными сторонами в бухгалтерской отчетности отчетного финансового года являются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющую бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Наименование связанной стороны	Характер взаимодействия
Филатов С.П.	Генеральный директор
Артаментов В.А.	Участник (25%), заемщик, коммерческий директор
Макаров А.Б.	Участник (25%), заемщик
Стрижов С.Б.	Участник (20%), заемщик
Филатова Т.С.	Участник (10%), заемщик

Бенефициарными владельцами Общества являются Макаров А.Б. (50%) и Артаментов В.А. (50%).

В соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 г. №115-ФЗ, под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое имеет право (возможность), в том числе на основании договора с клиентом, оказывать прямое или косвенное (через третьих лиц) существенное влияние на решения, принимаемые клиентом, использовать свои полномочия с целью оказания влияния на величину дохода клиента, физическое лицо имеет возможность воздействовать на принимаемые клиентом решения об осуществлении сделок (в том числе, несущих кредитный риск (о выдаче кредитов, гарантий и т.д.), а также финансовых операций.

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях. Расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный и долгосрочный характер и произведены в денежной форме.

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2023 и 2024 приведены в таблице

Вид операции	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны
2023 год				
Реализация товаров и услуг	-	-	-	-
Получение займов, кредитов, в т.ч. %	-	-	-	-

Гашение займов полученных, в т.ч. %	4 544	-	-	-
Выдача займов	19 150	-	-	-
2024 год				
Реализация товаров и услуг	33 150	-	-	-
Получение займов, кредитов, в т.ч. %	-	-	-	
Гашение займов полученных, в т.ч. %	-	-	-	-
Выдача займов	34328	-	-	-

7.2 Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу ООО «СЗ «Космос» за 2024 год

Виды выплат основному управленческому персоналу	Сумма
Оплата труда за отчетный период (генеральный и коммерческий директор)	1 530,0
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	277,9
Иные вознаграждения	-

7.3 Информация о существенных ошибках

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010 в 2024 году не обнаружены.

7.4 Риски и условные обязательства

Экономическая ситуация в стране в целом не способствует снижению рисков, связанных с деятельностью предприятия:

- возможности организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками
- повышение ставки рефинансирования, что приведет к снижению объемов кредитования покупателей и заказчиков
- рост ставок налогов и сборов, которые могут привести к убыточности
- рост курса евро и доллара
- рост тарифов на энергоносители
- рост цен на сырье и материалы
- рост уровня инфляции
- несвоевременное поступление информации об изменениях норм и нормативов, которые могут привести к занижению или завышению стоимости продукции
- сокращение спроса, связанное с увеличением числа производителей аналогичной продукции по стране и миру

В связи с ростом геополитической напряженности наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

ООО «СЗ КОСМОС» полностью приспособился к новым требованиям, ограничениям и трудностям в современных экономических условиях.

Обществу удалось заключить в первом финансовом году множество договоров с покупателями продукции (услуг) – участниками долевого строительства жилья.

Общество стремится достигнуть результатов деятельности и добиться устойчивых показателей повышения эффективности производственной деятельности (снижения издержек, внедрение современных технологий), в последующие годы.

7.5 Прекращаемая деятельность

Общество не планирует прекращать уставную деятельность. Информация о планируемой реорганизации на дату подписания отчетности отсутствует.

7.6 События после отчетной даты

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Генеральный директор Филатов С.П.
«28» марта 2025 г.