

## **10. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «ШАРД 63» за 2024 год.**

### **1. Общая информация об организации**

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «ШАРД 63» (далее Общество).

**Краткое наименование:** ООО СЗ «ШАРД 63».

**Форма собственности:** частная

**Способ образования:** создание юридического лица.

**Дата регистрации:** 20.03.2019.

**Наименование органа, зарегистрировавшего юридическое лицо:** Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №18 по Самарской области г. Самара.

**ОГРН:** 1196313025424.

**ИНН:** 6317135375.

**Место нахождения и адрес:** 443099, г. Самара, ул. Степана Разина, д. 94А, офис 17.

**Уставный капитал по состоянию на 31.12.2024 г.:** 10 000 (Десять тысяч) руб. Оплачен полностью.

**Единственный участник:** Хугаев Алан Ростикович.

**Размер доли:** 100%.

**Основной вид деятельности:** 42.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

Действующий член Саморегулируемой организации «СредВолгСтрой» с 09 июля 2019г. на основании Решения Совета Ассоциации СРО «СредВолгСтрой №25/19 от 09.07.2019г.

Лицензий не имеет.

Общество не имеет дочерних и зависимых юридических лиц, филиалов и обособленных подразделений.

**Среднегодовая численность работающих за 2024 г.:** 20 человек.

**Среднегодовая численность работающих за 2023 г.:** 23 человека.

**Основным экономическим видом деятельности является строительство многоквартирных жилых домов.**

В соответствии с Уставом, Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- строительство жилых и нежилых зданий;
  - иная деятельность, не противоречащая законодательству Российской Федерации.
- ООО СЗ «ШАРД 63» является заказчиком-застройщиком по строительству объектов, выданы разрешения на строительство:
- № 63-01-175-2022 от 28.12.2022г. на строительство многоквартирного жилого дома №1 в 15 квартале 5А микрорайона жилого района «Волгарь»;
  - № 63-01-176-2022 от 28.12.2022г. на строительство многоквартирного жилого дома №3 в 15 квартале 5А микрорайона жилого района «Волгарь».

Бухгалтерская (финансовая отчетность) ООО СЗ «ШАРД 63» за 2024 год подлежит обязательному аудиту.

В соответствии с договором от 16.12.2024г. №А4-412.38.Д аудитором по проведению обязательного аудита бухгалтерской отчетности ООО СЗ «ШАРД 63» за 2024год является Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «Бизнес-Актив», основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1026300967340, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» с 27 декабря 2019г., основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11906111204.

## **Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.**

- общее собрание участников (высший орган управления Общества);
- единоличный исполнительный орган (директор).

Единоличный исполнительный орган осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

Единоличный исполнительный орган - директор Хугаев Алан Ростикович назначен Решением единственного участника Общества от 14.03.2019г № 1 с дальнейшим продлением полномочий.

Ревизионная комиссия не предусмотрена Уставом.

## **2. Основные элементы учетной политики Общества.**

### **2.1. Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованием Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (в части, не противоречащей Федеральному закону N 402-ФЗ), а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее ПБУ, ФСБУ).

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Отчетным годом является период с 01.01.2024г. по 31.12.2024 г.

Все числовые показатели представлены в тысячах рублей, отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности несет Руководство Общества в лице директора Хугаева Алана Ростиковича.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. Также 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.

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

При составлении бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил, установленных ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с дополнением дополнительных субсчетов.

Инвентаризация имущества и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение Обществом вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, конкретных обстоятельств возникновения. Общество может принять решение, когда существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года №63н.

В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 для признания существенности ошибки применяется величина 5% от валюты баланса (уровень существенности). В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает 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;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогового учета ООО СЗ «ШАРД 63», утверждена Приказом № 1 от 29.12.2023г.

Обществом в учетной политике раскрыты все принятые способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

Существенные исправления в учетную политику за 2024 год по сравнению с 2023 годом не вносились.

### **Организация и формы бухгалтерского учета**

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Порядок исправлений:

- в электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления;
- в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется с применением:

- автоматизированной системы бухгалтерского учета "1С: Предприятие" версия 8.3

При появлении последующих версий системы «1С: Предприятие» используемая система бухгалтерского учета актуализируется.

## **Внутренний контроль**

Внутренний контроль направлен на выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской и иной отчетности. Процедуры внутреннего контроля основываются на принципах и стандартах, составляющих контрольную среду Общества.

Они включают в себя целый ряд мероприятий, таких как: документальное оформление в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных документов, процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации в соответствии с утвержденными регламентами, проведение инвентаризации, проведение процедур согласования, разрешения, проверки, сверки, составление отчетов по текущей деятельности, разделение обязанностей и полномочий.

Мероприятия контроля осуществляются в рамках всей организации, на всех ее уровнях и во всех функциях, в т.ч. заместителями генерального директора и главным бухгалтером.

### **2.1. Существенные способы ведения бухгалтерского учета**

Обществом в учетной политике раскрыты все принятые способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и порядок формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Общество начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и

расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

## **2.2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета**

### **Учет и оценка основных средств (ОС)**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА» и ФСБУ 26/2020 «КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ».

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: - начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

- объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

- все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Применение ФСБУ 25/2018 – в организации ФСБУ 25/2018 не применяется, так как отсутствуют долгосрочные договоры аренды.

Информация об арендованных основных средствах: не имеет.

### **Учет и оценка нематериальных активов (НМА)**

Начало применения с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Согласно ФСБУ 14/2022 в бухгалтерском учете в качестве объектов нематериальных активов принимаются активы, которые соответствуют одновременно следующим признакам:

- отсутствие материально-вещественного состояния;
- организация рассчитывает использование таких активов в своей хозяйственной

деятельности;

- организация рассчитывает использование таких активов длительный период времени, превышающий 12 месяцев;
- использование таких активов предполагает обеспечить организации получение экономической выгоды (дохода) в будущем;
- имеет возможность быть выделенным или идентифицированным из иных активов.

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, со стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже 1 (одного) раза в год.

#### **Учет прочих внеоборотных активов**

Осуществляя строительство многоквартирных домов, учет ведется в разрезе каждого строящегося объекта по субсчетам сч.08.3 и по статьям затрат (НДС включается в стоимость, т.к. дальнейшая передача дольщикам (закон 214-ФЗ) квартир НДС не облагается). Общество формирует стоимость домов за счет целевого банковского финансирования.

#### **Учет материально-производственных запасов (МПЗ)**

Учет приобретения и заготовления МПЗ осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы» (без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей») и счета 41 «Товары».

Материалы в производство списываются по средней себестоимости.

Учет спецодежды и обуви ведется в составе материально-производственных запасов независимо от срока ее службы.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся: офисная бумага; канцелярские принадлежности; картриджи для принтера; подарки к праздникам для сотрудников и партнеров (пункт 2 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение стоимости запасов создается при установлении факта обесценения: в случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи;

если чистая стоимость продажи больше фактической себестоимости запасов, то резерв под обесценение не создается.

К основному производству относятся затраты на строительство нежилых объектов в разрезе субсчетов, каждого объекта и статей затрат. НДС выделяется по сч.19.

### **Учет доходов и расходов**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходы Общества признаются по методу начисления в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества и имущественных прав в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходом Общества является экономия от сданного жилого дома в соответствии с 214-ФЗ.

Расходы Общества признаются по методу начисления в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств, иного имущества и имущественных прав в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», включаются в стоимость жилых домов в соответствии с заключенными договорами и 214-ФЗ.

Затраты на ремонт основных средств, включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

### **Учет расходов будущих периодов**

Бухгалтерский учет расходов будущих периодов осуществляется в соответствии с п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В составе расходов будущих периодов учтены расходы по страхованию, а также по приобретению антивирусных и прочих компьютерных программ.

### **Формирование показателей дебиторской и кредиторской задолженностей**

В соответствии с ПБУ 1/2008 Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Погашение обязательства стороны, получившей аванс (предварительную оплату), в установленном договором порядке заключается в поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав). Исходя из требований налогового законодательства в части уплаты и возмещения сумм налога на добавленную стоимость, сумма обязательств, подлежащих погашению, не включает сумму налога на добавленную стоимость.

Учитывая это, в случае 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 налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Аналогично при получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

### **Учет резервов по сомнительным долгам**

Бухгалтерский учет резервов по сомнительным долгам осуществляется в соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с

отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется экспертным способом, отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

На конец отчетного года проведена инвентаризация дебиторской задолженности, сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

#### **Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов**

Бухгалтерский учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В соответствии с учетной политикой Общество создает оценочные обязательства.

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года

В составе оценочных обязательств формируются при наличии определенных условий:

- оценочное обязательство под обесценение финансовых вложений;
- оценочное обязательство под обесценение стоимости запасов;
- оценочное обязательство по сомнительной дебиторской задолженности;
- оценочное обязательство на оплату отпускных (в том числе страховые взносы).

В учете Общества отсутствуют финансовые вложения, соответственно резерв под обесценение финансовых вложений не создан.

В учете Общества не предусмотрено создание резервов под обесценение стоимости запасов.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как произведение количества дней отпуска, не использованное сотрудником на конец отчетного периода и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных. Полученное числовое значение увеличивается на сумму страховых взносов. Информация в отчетности раскрывается при наличии существенных показателей. На конец 2024 года показатели незначительные.

#### **Учет государственной помощи**

Учет средств государственной помощи осуществляется в соответствии с ПБУ «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92-н. Средства государственной помощи по бухгалтерскому учету отражаются при наличии уверенности, что условия для их получения организацией выполнены и указанные средства будут получены, с отражением на счетах бухгалтерского учета по учету целевого финансирования. При этом целевое финансирование учитывается:

— в прочих доходах - при выделении средств государственной помощи на расходы, связанные с обеспечением устойчивого функционирования Общества по факту их фактического использования (погашение кредиторской задолженности и т.п.);

— в качестве доходов будущих периодов при принятии к учету объектов внеоборотных активов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты организации как прочие доходы.

— В 2024 году организация государственную помощь не получало.

### **Налог на прибыль**

Бухгалтерский учет расходов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Информация в отчетности раскрывается при наличии существенных показателей.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

### **3. Корректировка данных предшествующих отчетных периодов**

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год не было произведено корректировок данных предшествующих отчетных периодов.

### **4. Раскрытие основных показателей годовой бухгалтерской отчетности**

В 2024 году ООО СЗ «ШАРД 63» получило убыток в размере 1 268 тыс. руб. Это связано с тем, что в 2024 году не было сдано ни одного объекта в эксплуатацию, так как строительство жилых домов имеет долгосрочный характер.

По состоянию на 31 декабря 2024 года совокупные активы организации составляли 3 089 232 тыс. руб., что на 2 036 077 тыс.руб. больше, чем в 2023г.

Чистые активы организации составили на 31 декабря 2024г. 180 958 тыс. руб., что на 16 268 тыс.руб. меньше, чем в 2023г.

## **4.1 Раскрытие существенных показателей**

### **Начальные и сравнительные показатели отчетности**

#### **Основные средства**

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения».

Сумма основных средств, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» на 31.12.2024г. составила 179 623 тыс. руб.

#### **Сведения об объектах основных средств:**

*(в тыс. руб.)*

Группы основных средств	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Остаточная стоимость
Земельные участки	179 623	-	179 623
Офисное оборудование	366	366	0
<b>Итого</b>	<b>179 989</b>	<b>366</b>	<b>179 623</b>

Все объекты основных средств используются в деятельности организации.

По состоянию на 31.12.2024г отсутствуют ограничения имущественных прав организации, в том числе объекты основных средств и иные внеоборотные активы, обремененные залогом, отсутствуют.

Факты возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленных организации другими лицами, в проверяемом периоде не имели места.

В 2024 году установлен лимит стоимости основных средств в размере 100 тыс. руб.

Переоценка основных средств в 2024 году Обществом не производилась.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

При начислении амортизации по всем объектам основных средств в бухгалтерском и налоговом учете применяется линейный способ.

Инвестиционная недвижимость на начало и конец отчетного периода отсутствует.

Обществом комиссионно была проведена оценка основных средств на обесценение согласно требованиям Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». В результате проведения теста на обесценения не выявлены внешние и внутренние признаки, оказывающие влияние на обесценение основных средств Общества, резерв под обесценение основных средств не создан.

По состоянию на 31.12.2024 г. пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, не связанные с сезонными особенностями деятельности организации, отсутствуют.

В соответствии с п. 37 ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств подлежали проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств на 31.12.2024г. По результатам проверки оснований для пересмотра элементов амортизации не имеется.

По состоянию на 31.12.2024г отсутствуют ограничения имущественных прав организации, в том числе залогом в отношении основных средств.

В учете Общества отсутствуют объекты долгосрочной аренды.

Отсутствует обесценение или утрата объектов основных средств, предоставленных третьим лицам.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н.

Информация о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **Учет нематериальных активов**

В учете Общества отсутствуют нематериальные активы.

#### **Прочие внеоборотные активы**

По стр. 1190 бухгалтерского баланса отражаются затраты на строительство в размере 208 251 тыс. руб. по следующим объектам:

<b>Наименование показателя</b>	<b>2024</b>
	<b>1 303 090</b>
15 квт. д.№1	836 769
15 квт. д.№2	3 149
15 квт. д.№3	459 406
12 квт. д.№4	2 967
12 квт. д.№10	373
Ж.Р.Волгарь 12,15,17,18 квт.	427

Все затраты на строительство контролируются уполномоченным банком – ПАО «СБЕРБАНК»

## Запасы

ФСБУ 5/2019, утвержденный приказом Минфина от 15.11.2019 г. 180н, применяется с 2021 года перспективно, только в отношении фактов хозяйственной жизни, которые имели место после начала применения стандарта.

Распределение по группам (видам) осуществляется исходя из способа использования в оказании услуг, выполнения работ, либо для управленческих нужд организации. Информация о запасах поясняется в таблицах 4.1., 4.2. представленных в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н) в разрезе групп (видов) запасов.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (п.28 ФСБУ 5/2019).

Сумма запасов, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы» на 31.12.2024г. составила 28 665 тыс. руб.

В составе запасов отражаются:

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма
Материалы	22 451
Товары	5 413
Основное производство	800

Резерв под обесценение стоимости запасов создается при установлении факта обесценения: в случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи;

если чистая стоимость продажи больше фактической себестоимости запасов, то резерв под обесценение не создается.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов

По результатам анализа обесценение запасов отсутствует. Резерв под обесценение запасов не создан.

Отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

Отсутствует изменение способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом).

## Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

## Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. Данные отражены в пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблицах 5.1, 5.2 и 5.3.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Дебиторская относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В бухгалтерском балансе Общества по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Расчеты с покупателями и заказчиками отражена сумма дебиторской задолженности.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. отражена дебиторская задолженность на сумму 1 867 650 тыс. руб., что на 1 260 367 тыс. руб. больше, чем по состоянию на 31.12.2023г. (607 283 тыс. руб.)

Состав дебиторской задолженности:

(в тыс. руб.)

Вид задолженности	Сумма
Задолженность по авансам выданным поставщикам и подрядчикам	69 881
Задолженность покупателей и заказчиков	4 393
Задолженность прочих дебиторов и кредиторов	1 792 841
Задолженность по налогам и сборам	536
<b>Итого:</b>	<b>1 867 650</b>

Расшифровка организаций-дебиторов по состоянию на 31.12.2024 г.:

- ООО «Бриз Плюс» – 5 022 тыс. руб.;
- ООО «ГрандСтрой» - 18 112 тыс. руб.;
- ООО «ДСК №1» – 1 564 тыс. руб.;
- ООО «ЖБИ-ЗОЛИТ» - 448 тыс. руб.;
- ООО «КОМАВТОСТРОЙ» - 992 тыс. руб.;
- ООО «Куйбышевский ПромСтройПроект» - 900 тыс. руб.;
- ООО «ПЗСК» – 2 684 тыс. руб.;
- ООО «РЕСУРС-ЖБИ» - 1 245 тыс. руб.;
- ООО «РСК» - 5 650 тыс. руб.;
- ООО «СВ» – 876 тыс. руб.;
- ООО «Торговый Дом «Толедо» - 533 тыс. руб.;
- ООО НПО «Центр экологического аудита» - 913 тыс. руб.;
- ООО «Эко Групп» - 912 тыс. руб.;
- ООО «Энергоресурс» - 27 340 тыс. руб.;
- Прочие поставщики и подрядчики – 2 690 тыс. руб.;
- Прочие - дольщики по договорам ДДУ – 1 792 825 тыс. руб.

Сомнительная дебиторская задолженность отсутствует, резерв сомнительной дебиторской задолженности не создан.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

**Кредиторская задолженность**

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Кредиторская задолженность относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. отражена кредиторская задолженность на сумму 222 605 тыс. руб., что на 128 272 тыс. руб. больше чем по состоянию на 31.12.2023г. (94 333 тыс. руб.)

Расшифровка организаций-кредиторов по состоянию на 31.12.2024 г.:

- ООО «ГрандСтрой» – 68 570 тыс. руб.
- ООО СЗ «ШАРД» – 30 322 тыс. руб.;
- ООО «Амонд-Перспектива» – 28 777 тыс. руб.;
- ООО «ЖилЭнерго» - 434 тыс. руб.;
- ООО «МОНОСТРОЙ» – 15 907 тыс. руб.;

- ООО «АРС» – 8 339 тыс. руб.;
- ООО «КРАНАВТОТЕХ» - 52 590 тыс. руб.;
- ООО «РСК» – 1 030 тыс. руб.;
- ИП Соловьев Н.О. – 6 350 тыс. руб.;
- ООО «ССК» - 1 808 тыс. руб.;
- ООО «АМОНД» – 375 тыс. руб.;
- ИП Табашников А.В. – 609 тыс. руб.;
- ЧОО «БАСТИОН» - 626 тыс. руб.;
- ООО «Управление механизации Волгатрансстрой» - 1 069 тыс. руб.;
- ООО «ЮВЕНДУС» - 315 тыс. руб.;
- Прочие поставщики и подрядчики – 2 529 тыс. руб.

Вся сумма кредиторской задолженности является текущей.

Состав кредиторской задолженности:

(в тыс. руб.)

Вид задолженности	Сумма
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	219 650
Задолженность по авансам полученным	-
Задолженность по уплате налога на прибыль	
Задолженность по уплате налога на доходы физических лиц	158
Задолженность по уплате налога на добавленную стоимость	-
Задолженность по уплате земельного налога	755
Задолженность по уплате налога на имущество	16
Задолженность по ЕНС	514
Задолженность по страховым взносам (единый тариф)	417
Задолженность по обязательному социальному страхованию	21
Задолженность по оплате труда	1 074
Задолженность по прочим расчетам с разными дебиторами и кредиторами	-
Задолженность по арендной плате за землю	-
Задолженность прочая	-
Задолженность по НДС по оплатам и авансам полученным	-
<b>Итого по строке «Кредиторская задолженность»</b>	<b>222 605</b>

По состоянию на 31.12.2024г. у Общества отсутствует просроченная задолженность. Задолженность с истекшим сроком исковой давности в составе дебиторской/кредиторской задолженности отсутствуют.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2024г. сальдо единого налогового счета (счет 68.09), как остаток по счету учета расчетов с бюджетом, отражается в согласованных суммах в составе кредиторской задолженности в размере 514 тыс.руб.

**Денежные средства и денежные эквиваленты:**

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. отражены денежные средства на сумму 212 тыс. руб.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются денежные средства на:

— расчетных счетах в банках на сумму 176 тыс. руб.

— в кассе на сумму 35 тыс. руб.

Сведения о расчетных счетах в банках:

(в тыс. руб.)

Наименование банка	Номер счета в банке	Сумма на 31.12.2024г.
ФИЛИАЛ "НИЖЕГОРОДСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	40702810129180012981	5,5
ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	40702810054400078023	4,2
ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	40702810154400057355	7,6
ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	40702810454400078021	32,3

ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	40702810254400053644	126,8
<b>Итого:</b>		<b>176,4</b>

Движение денежных средств представлено в Отчете о движении денежных средств. Общество не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Обществом.

У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета.

Организация занимается строительством путем привлечения денежных средств на счета эскроу в Поволжском Банке ПАО СБЕРБАНК, финансирование строительства осуществляется кредитными средствами банка, а именно: Обществу открыта в ПАО "СБЕРБАНК"- кредитная линия в рамках проектного финансирования (540B00GINMF от 31.03.2023) на строительство жилого дома №1 15квт. до окончания строительства объекта;

- кредитная линия в рамках проектного финансирования (540F00J3E-001 от 23.06.2023) на строительство жилого дома №3 15квт. до окончания строительства объекта.

По состоянию на 31.12.2024г. задолженность по кредитным договорам составляет 1 204 310 тыс.руб.

#### **Уставный капитал**

Величина Уставного капитала на 01.01.2024 г. и на 31.12.2024 г., отраженная по строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса, соответствует величине, установленной Уставом Общества, и составляет 10 тыс. руб.

#### **Нераспределенная прибыль**

В 2024г. часть прибыли была распределена на дивиденды единственному учредителю Хугаеву Алану Ростиковичу в размере 15 000 тыс. руб., в том числе НДФЛ.

По состоянию на 31.12.2024г. сумма строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса составила 180 949 тыс. руб..

#### **Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства**

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности. Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года. Информация в отчетности раскрывается при наличии существенных показателей.

ООО СЗ «ШАРД 63» в 2024г. создан резерв предстоящих отпусков на сумму 260 тыс. руб., остаток на 31.12.2024г. составляет 407 тыс. руб.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2024г.

Вид условного факта	Наличие/ Отсутствие
Организация участвует в судебном разбирательстве	Да
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Да
Риски неисполнения обязательств	Нет
Иное	Нет

### Заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» на 31.12.2024 отражены денежные средства, привлеченные в качестве заемных средств в размере 11 665 тыс.руб., в качестве кредитных средств – 1 204 310 тыс.руб.. Заимодавцем является ООО СЗ «ШАРД» по договорам беспроцентного целевого займа на строительство жилого дома №2 в 12 квартале, срок погашения до 31.12.2025г..

Организация занимается строительством путем привлечения денежных средств на счета эскроу в Поволжском Банке ПАО СБЕРБАНК, финансирование строительства осуществляется кредитными средствами банка, а именно: Обществу открыта в ПАО "СБЕРБАНК"- кредитная линия в рамках проектного финансирования (540B00GINMF от 31.03.2023) на строительство жилого дома №1 15квт. до 30.12.2026;

- кредитная линия в рамках проектного финансирования (540F00J3E-001 от 23.06.2023) на строительство жилого дома №3 15квт. до 27.03.2027.

По состоянию на 31.12.2024г. задолженность по кредитным договорам составляет 1 204 310 тыс. руб.

Суммы процентов, причитающихся к оплате банку-кредитору подлежат включению в стоимость инвестиционных активов.

Отсутствуют выданные векселя, выпущенные и проданные облигации

### Выручка

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

Не признается выручкой безвозмездная передача имущества, товаров, работ, услуг (п. 12 ПБУ 9/99).

Выручка по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, отсутствует.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99, расходов – ПБУ 10/99 соответственно.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Финансовый результат организации отражается в Отчете о финансовых результатах с подразделением на: доходы и расходы по обычным видам деятельности; управленческие расходы; прочие доходы и расходы.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Структура Отчета о финансовых результатах с указанием информации приведена в таблице:

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	19	243 609
	Себестоимость продаж	2120	(494)	(47 111)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(475)	196 498
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220	(3 218)	(3 626)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(3 693)	192 872
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		1 029
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340	32 706	13 326
	Прочие расходы	2350	(30 195)	(65 093)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 182)	142 134
	Налог на прибыль	2410	(85)	(28 652)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(85)	(28 652)

	в т.ч.отложенный налог на прибыль	2412		
		2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 267)	113 482
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(1 267)	113 482
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Выручка от основного вида деятельности составила 19 тыс. руб..

По стр. 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2024 год доход составил 32 706 тыс. руб..

В составе прочих доходов отражены следующие показатели:

- возмездное оказание услуг по электронной регистрации ДДУ – 897,3 тыс. руб.;
- доплата за м2 в связи с увеличением площади – 54,4 тыс. руб.;
- возмещение затрат по уплате госпошлин – 258 тыс. руб.;
- реализация основных средств – 27 203 тыс. руб.;
- штрафы, неустойки к получению – 60 тыс. руб.;
- прочие доходы – 4 233 тыс. руб.

#### Прочие расходы

Сумма прочих расходов по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2024 год составила 30 195 тыс. руб.

Прочие расходы состоят из:

- расходы на услуги банков – 713 тыс. руб.;
- расходы, связанные с реализацией ОС – 21 200 тыс. руб.;
- расходы на налоги и сборы – 2 285 тыс. руб.;
- членские взносы СРО – 60 тыс. руб.;
- вознаграждение по банковским гарантиям – 171 тыс. руб.;
- расходы по электронной регистрации ДДУ – 1 466 тыс. руб.;
- штрафы, пени, неустойки к уплате – 263 тыс. руб.;
- прочие расходы – 4 038 тыс. руб..

#### Текущий налог на прибыль

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2024 год отражена сумма текущего налога на прибыль 85 тыс. руб., которая соответствует данным декларации по налогу на прибыль за 2024 год.

Общество использует способ определения величины налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, исчисленной по данным налогового учета. По данным налогового учета прибыль за 2024 год составила 426 тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Сумма (тыс. руб.)
1	Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету	(1 182)
2	Сумма условного расхода по налогу на прибыль (1 * 20%)	0

3	Постоянный налоговый расход, в т.ч.: - расходы на XXX	0
4	Отложенный налог за отчетный период, в т.ч.: - основные средства, - оценочные обязательства	0
5	Текущий налог на прибыль	(85)
6	Налог на прибыль (4 + 5)	(85)
7	Прочее	-
8	Чистая прибыль (1 – 6 – 7)	(1 267)

ООО СЗ «Шард 63» по данным бухгалтерского учета за 2024 год получило убыток в размере 1 182 тыс. руб. Сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 0 тыс. рублей.

### **Чистая прибыль**

По итогам 2024 г. организация получила убыток в размере 1 267 тыс. руб., что отражено в строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах.

## **5. Раскрытие информации в соответствии с требованиями ПБУ**

Учет выручки по договорам строительного подряда ведется в разрезе договоров и в разрезе объектов строительства.

Учет выручки (экономия) будет осуществляться Обществом по завершению строительства объектов на момент определения застройщиком финансового результата, поэтому экономия может быть определена на дату:

- приема-передачи помещений дольщиками;
- дата реализации объектов недвижимости.

Информация по договорам строительного подряда, исполнявшимся в отчетном периоде:

- сумма признанной в отчетном периоде выручки (экономия по заключенным договорам ДДУ) – отсутствует;
- реализация жилых помещений – отсутствует.

ООО СЗ «ШАРД 63» не осуществляет другие виды деятельности, поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

ООО СЗ «ШАРД 63» осуществляет свою деятельность исключительно на территории одного субъекта РФ – Самарской области и не выделяет отдельных географических сегментов.

Обособленных подразделений с расчетными счетами и отдельными балансами не имеет.

В бухгалтерском учете ООО СЗ «ШАРД 63» отсутствуют объекты учета нематериальных активов (ФСБУ 14/2022).

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности (такой как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг организацией не принималось (ПБУ 16/02).

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

По состоянию на 31.12.2024г финансовые вложения отсутствуют.

В отчетном периоде ООО СЗ «ШАРД 63» не принимало участия в совместной деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица (ПБУ 20/03).

Затраты на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011) не осуществлялись.

В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в бухгалтерском учете и отчетности. Ошибки могут быть существенными и не существенными.

Учетной политикой Общества установлен критерий существенности выявленной ошибки: существенной признается ошибка, искажающая статью отчетности на 5% или более.

При этом, в случае, когда ошибка в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период меньше 5%, но при этом оказывает влияние на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период, Обществом рассматривается вопрос о ее существенности. За отчетный период 2024 года Общество корректировок, связанных с исправлением существенных ошибок, не проводило.

Существенных ошибок (по учетной политике более 5% валюты баланса), которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде выявлено не было (ПБУ 22/2010).

### **Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год по состоянию на 01 октября. Инвентаризация товарно-материальных ценностей 1 раз в год по состоянию на 01 октября. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей по счету 62 (Расчеты с покупателями и заказчиками) по состоянию на последнее число квартала. Инвентаризация кредиторской задолженности, расчетов по налогам и сборам, расчетов с разными дебиторами и кредиторами, расходов будущих периодов проводится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря.

Инвентаризации проводятся и при смене материально-ответственных лиц или в порядке внутреннего контроля.

### **Информация по сегментам**

Исходя из организационной и управленческой структуры Общества, нет оснований для выделения отчетных сегментов ни по оказываемым услугам, ни по географическим регионам. Общество ведет свою деятельность в одном географическом сегменте: Самарская область.

## **6. Пояснения по отдельным направлениям финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год**

Организация не применяет специальных режимов налогообложения (находится на общем

режиме).

Сокращений численности сотрудников не было.

Долгосрочные заемные средства в 2024 году привлекались, информация отражена в разделе «Заемные средства».

Инвентаризация материальных запасов была проведена 31.12.2024г., по результатам которой недостачи и излишки не выявлены.

Резервный фонд и добавочный капиталы в отчетном периоде не формировались.

## 7.Информация о связанных сторонах

### 7.1.Перечень связанных сторон

Связанными сторонами являются:

1. Единственный участник Хугаев Алан Ростикович, гражданин РФ, ИНН 631700296819, доля 100% .

2. Единоличный исполнительный орган - директор Хугаев Алан Ростикович, гражданин РФ, ИНН 631700296819, доля 100% .

Обществом разработаны средства контроля для выявления, учета и раскрытия взаимоотношений и операций между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей, осуществляемых за рамками обычной деятельности.

Долгосрочные вознаграждения, бонусы и иные платежи, обеспечивающие пенсию и другие социальные гарантии, учредителю в проверяемом периоде не выплачивались.

Иных сделок в 2024 году со связанными сторонами не было.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не создавались.

Обществом разработаны средства контроля для выявления, учета и раскрытия взаимоотношений и операций между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей, осуществляемых за рамками обычной деятельности.

### 7.2. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относятся директор, заместитель директора по капитальному строительству, главный бухгалтер.

(в тыс. руб.)

Вид вознаграждения	Размер вознаграждения
<i>Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:</i>	2 480,2
оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	2 357,8
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	112,7
оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	9,6
<i>Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:</i>	
вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	—
вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	—

иные долгосрочные вознаграждения	—
----------------------------------	---

### **Оплата труда руководителя:**

За 2024 год вознаграждение руководителю было выплачено в виде оплаты труда, которая составила 120 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения, бонусы и иные платежи, обеспечивающие пенсию и другие социальные гарантии директору, в проверяемом периоде не выплачивались.

### **8. События после отчётной даты**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

С 01.01.2025 года введено в действие изменение ставки по налогу на прибыль. По мнению руководства указанное событие не окажет влияния на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества

С 01.01.2025г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 N 157н.

По мнению руководства, указанный факт не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

По состоянию на 31.12.2024 ООО СЗ «ШАРД 63» имеет в наличии условные факты хозяйственной деятельности в результате незавершенных на 31.12.2024 судебных (арбитражных) разбирательств.

По мнению руководства Общества указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

По мнению руководства Общества, существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств данный факт не окажет.

Иные события и существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества на дату составления бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

### **9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности. Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года

Информация об оценочных обязательствах на предстоящие расходы по оплате отпусков раскрывается в табл. № 7 «Оценочные обязательства», представленной в Пояснениях к бухгалтерскому балансу (Приложение 3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н).

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

По результатам инвентаризации оценочных обязательств на предстоящие расходы по оплате отпусков сумма рассчитанного оценочного обязательства в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на 31.12.2024 г. составила 407 тыс. руб.

## 10. Ключевые финансовые показатели

Ниже приведены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО «ШАРД 63» за 2024г.:

Продажи	19
Прибыль	- 1 267
Чистые активы	1 941 035
Анализ показателей	
Коэффициент текущей ликвидности	8,523
Коэффициент быстрой ликвидности	8,391
Коэффициент наличия собственных средств	0,574

Низкие показатели рентабельности связаны с тем, что организация в текущем периоде не ввела в эксплуатацию ни один объект строительства и не получила положительный финансовый результат, что будет скорректировано в следующем году.

## 8. Непрерывность деятельности и риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величину рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества анализируется руководством Общества на постоянной основе.

### **Инфляционный риск и риск изменения процентных ставок**

Инфляция в 2024 году в России составляет 9,52%, что выше фактической инфляции за предыдущий год - в 2023-м она составила 7,42%

Субъекты хозяйственной деятельности испытывают инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска в 2024 году возможно снижение чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов. В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует провести мероприятия по сокращению

внутренних издержек. По мнению руководства Общества, указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации

### ***Антироссийские рестрикции***

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, разнонаправленному движению курса российского рубля.

По мнению руководства Общества указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

### ***Специальная военная операция (далее СВО)***

Ситуация на Украине принята Обществом к сведению. Общество будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он
2. Влияние изменения курса иностранных валют;
3. Отключение Российской Федерации от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;
4. Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании;
5. Изменение состава покупателей.

У Общества отсутствует зависимость от привлечения заемных средств; влияние изменения курса иностранных валют; Российской Федерации от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах; перебои с поставками сырья/материалов; возможно несущественное изменение состава контрагентов

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

### ***Налоговые риски***

Налоговые риски Руководством Общества оцениваются как минимальные, так как Общество соблюдают требования законодательства и правовых актов Российской Федерации.

### ***Потеря денежных средств***

Денежные средства Общества хранятся на счетах ПАО «СБЕРБАНК», АО «Альфа-банк». Потеря денежных средств, по мнению Руководства Общества, несет минимальный риск.

Руководством Общества проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

По мнению руководства, у Общества отсутствуют признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

Директор

Хугаев А.Р.

28 марта 2025г.

МП



