

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-



Руководитель Моисеева Лилия Рафисовна
(расшифровка подписи)

12 марта 2025 г.

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2024г.	13 620	-	(13 620)	-	-
	5250	за 2023г.	144 342	267 690	(398 413)	-	13 620
	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(залог и др.)	5287	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5288	-	-	-



Моисеева Лилия
Рафисовна

(расшифровка подписи)

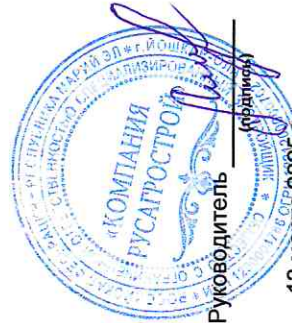
Руководитель

12 марта 2025 г.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Краткосрочные - всего	5302	за 2024г.	-		-		-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-		-		-	-	-	-	-
	5305	за 2024г.	-		-		-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-		-		-	-	-	-	-
в том числе:											
Финансовых вложений - итого	5306	за 2024г.	-		-		-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-		-		-	-	-	-	-
	5300	за 2024г.	-		-		-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	-		-		-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
5325		-	-	-
5326		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-


Руководитель _____
Моисеева Лилия
Рафисовна
(расшифровка подписи)

12 марта 2025 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	185	-	185	276 695	(81 267)	-	-	X	195 613	-	195 613
	5420	за 2023г.	10 907	-	10 907	70 282	(81 004)	-	-	X	185	-	185
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	185	-	185	59 140	(43 290)	-	-		16 036	-	16 036
Готовая продукция	5421	за 2023г.	10 907	-	10 907	70 136	(80 858)	-	-		185	-	185
	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары для перепродажи	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5405	за 2024г.	-	-	-	202 895	(23 318)	-	-		179 577	-	179 577
Затраты в незавершенном производстве	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5406	за 2024г.	-	-	-	14 659	(14 659)	-	-		-	-	-
Прочие запасы и затраты	5426	за 2023г.	-	-	-	147	(147)	-	-		-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Моисеева Лилия
Рафисовна
(расшифровка подписи)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	погашение	выбыло	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5510	за 2024г.	19 423	-	564 586	-	(19 223)	-	-	1	-	564 786
	5530	за 2023г.	214 535	-	19 459	-	(214 712)	-	-	-	141	19 423
	5511	за 2024г.	-	-	538 993	-	-	-	-	-	-	538 993
	5531	за 2023г.	211 783	-	-	-	(211 783)	-	-	-	-	-
	5512	за 2024г.	19 220	-	25 733	-	(19 220)	-	-	-	-	25 733
	5532	за 2023г.	2 752	-	19 397	-	(2 929)	-	-	-	-	19 220
	5513	за 2024г.	203	-	(141)	-	(3)	-	-	1	-	59
	5533	за 2023г.	-	-	62	-	-	-	-	-	141	203
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	19 423	-	564 586	-	(19 223)	-	X	1	-	564 786
	5520	за 2023г.	214 535	-	19 459	-	(214 712)	-	X	-	141	19 423

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.				На 31 декабря 2023 г.			
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	5540	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5541	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5542	-	-	-	-	-	-	-	-
	5543	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен-ность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен-ность		перевод из долгосроч- ную задолжен-ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: кредиты займы прочая	5551	за 2024г.	-	210 903	-	(41 242)	-	-	-	-	169 661	
	5571	за 2023г.	246 000	27	-	(246 027)	-	-	-	-	-	
	5552	за 2024г.	-	210 903	-	(41 242)	-	-	-	-	169 661	
	5572	за 2023г.	246 000	27	-	(246 027)	-	-	-	-	-	
	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками авансы полученные расчеты по налогам и взносам кредиты займы прочая	5560	за 2024г.	18 612	50 083	-	(17 176)	-	-	1	-	51 519	
	5580	за 2023г.	59 026	17 258	-	(57 813)	-	-	-	141	18 612	
	5561	за 2024г.	18 490	49 946	-	(17 172)	-	-	-	-	51 264	
	5581	за 2023г.	58 922	17 194	-	(57 625)	-	-	-	-	18 490	
	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5563	за 2024г.	58	25	-	-	-	-	1	-	84	
	5583	за 2023г.	57	48	-	(188)	-	-	-	141	58	
	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5566	за 2024г.	64	111	-	(4)	-	-	-	-	171	
	5586	за 2023г.	47	17	-	-	-	-	-	-	64	
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5550	за 2024г.	18 612	260 986	-	(58 418)	-	X	1	-	221 180	
	5570	за 2023г.	305 026	17 285	-	(303 840)	-	X	-	141	18 612	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Моисеева Лилия
Рафисовна
(расшифровка подписи)

12 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	1 596	1 327
Отчисления на социальные нужды	5630	390	335
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	14 068	544
Итого по элементам	5660	16 054	2 206
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	16 054	2 206

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Моисеева Лилия
Рафисовна
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

12 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-



Моисеева Лилия
Рафисовна
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

12 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

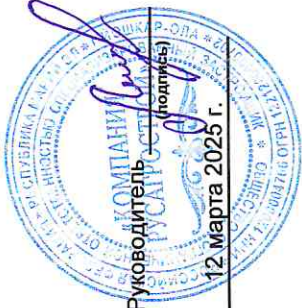
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Моисеева Лилия
Рафисовна
(расшифровка подписи)

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900		-		-
в том числе:					
на текущие расходы	5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы	5905		-		-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-	-
	5920	-	-	-	-
в том числе:	5911	-	-	-	-
	5921	-	-	-	-
за 2024г.					
за 2023г.					



Моисеева Лилия
Рафисовна
(расшифровка подписи)

Часть 2

1. Сведения об организации:

Полное название: Общество с ограниченной ответственностью специализированный застройщик "Компания Русагрострой".

Краткое наименование: ООО СЗ «Компания Русагрострой».

Юридический адрес: 424004, Республика Марий Эл, гор. Йошкар-Ола, ул. Л. Толстого, д. 62, пом. 1

Фактический адрес: 424004, Республика Марий Эл, гор. Йошкар-Ола, ул. Л. Толстого, д. 62, пом. 1.

Дата государственной регистрации: 22.02.2022 г.

ОГРН 1221200000702, ИНН 1200004766.

Уставный капитал составляет 100 000 руб.

Структура капитала общества за 2024 год: Учредителями Общества являются Моисеева Лилия Рафисовна (ИНН 121517576743) с долей в 20 000 руб. (20%), Ширшова Галина Вениаминовна (ИНН 121511502551) с долей в 20 000 руб. (20%), Ханафеев Альберт Фаридович (ИНН 121520726413) с долей в 20 000 руб. (20%), Моисеев Алексей Иванович (ИНН 121501861390) с долей в 20 000 руб. (20%), Садовой Сергей Владимирович (ИНН 121500937800) с долей в 20 000 руб. (20%).

Общество не имеет филиалов, обособленных подразделений и дочерних компаний.

Консолидированная отчетность не составляется.

Информация об аудиторском обществе:

Общество с ограниченной ответственностью «МеддингФинанс» ОГРН 1101215000480

Юридический адрес: 424031, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Чехова д.70 помещ. 105.

Фактический адрес: 424031, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Чехова д.70 помещ. 105.

ООО «МеддингФинанс» зарегистрировано Инспекцией ФНС по г. Йошкар-Оле, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 29 января 2010 года за основным государственным номером 1101215000480.

ООО «МеддингФинанс» является членом СРО НП «Аудиторская Ассоциация «Содружество» – внесение в реестр аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ): 12006177480.

2. Деятельность Общества:

2.1. Основные виды деятельности Общества:

- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

ООО СЗ «Компания Русагрострой» выполняет функции Застройщика.

2.2. ООО СЗ «Компания Русагрострой» не имеет лицензий на осуществление определенных видов деятельности.

2.3. Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2024 г. составила 7 человек, среднесписочная численность работников Общества за 2024 год составила 7 чел. (ООО СЗ «Компания Русагрострой» относится к категории средних и малых предприятий).

2.4. Основными видами производственно-хозяйственной деятельности Общества в 2024 году являлись: Строительство жилых зданий и дальнейшая продажа квартир и межэтажных помещений, а также сдача в аренду помещений.

В 2024 году начато строительство жилых и нежилых зданий по адресам:

- ЖК Дубовый парк в квартале №1 поз.1 этап 1;
- ЖК Дубовый парк в квартале №1 поз.1 этап 2;
- ЖК Дубовый парк в квартале №1 поз.2 этап 3;
- ЖК Дубовый парк в квартале №1 поз.3 этап 4;

2.5. Общество применяет следующие режимы налогообложения: УСН (доходы-расходы).

2.6. Совместная деятельность не ведется.

3. Структура органов управления ООО СЗ «Компания Русагрострой»:

Высшим органом управления ООО СЗ «Компания Русагрострой» является общее собрание учредителей, которое состоит из 5 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор, полномочия определены Уставом на срок 5 лет.

4. Организация бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности:

4.1. Общество ведет бухгалтерский учет и формирует представленную отчетность в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", иными нормативными актами (стандартами) в области российских стандартов бухгалтерского учета.

4.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе несет директор Моисеева Лилия Рафисовна (приказ №2 от 22.02.2022). Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет директор Моисеева Лилия Рафисовна (приказ №1 от 22.02.2022).

4.3. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО СЗ «Компания Русагрострой» подлежит обязательному аудиту.

4.4. Руководство Общества обращает внимание на то, что представленная отчетность сформирована на основе принципа непрерывности деятельности ООО СЗ «Компания Русагрострой» (способности продолжать деятельность на протяжении не менее 12 месяцев после отчетной даты): Общество не находится в стадии ликвидации, банкротства, способно выполнять взятые на себя обязательства (в т.ч. финансовые), не имеет планов по прекращению деятельности.

4.5. Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом произведена инвентаризация активов и обязательств.

В течение 2024 года хищений, иных противоправных действий сотрудниками Общества и иными лицами с активами и обязательствами Общества не выявлено.

5. Основные принципы и методы, применявшиеся при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности (раскрытие учетной политики):

5.1. Учетная политика Общества на 2024 год утверждена Приказом директора №4 от 28.12.2023 г.

При ведении бухгалтерского учета Общество использует принципы начисления и временной определенности фактов хозяйственной деятельности (в том числе при формировании доходов и расходов). Упрощенные формы ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности Общество не использует, так как относится к категории организаций, попадающих под критерии проведения обязательного аудита.

Уровень существенности, закрепленный в учетной политике Общества, составляет 10% от соответствующей статьи отчетности.

5.2. Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности

некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В соответствии с требованием рациональности, предусмотренным п.п. 6, 7.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», активы стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве (эксплуатации) организован аналитический учет и контроль за их наличием и движением.

В состав основных средств принимается в том числе имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью ниже установленного лимита:

- приобретенное для передачи в аренду;
- относящееся к видам основных средств: земля, здания, сооружения, транспортные средства.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского учета определяется комиссией, исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого основное средство будет приносить экономические выгоды.

Размер амортизационных отчислений по имуществу, предназначенному для передачи по договору финансовой аренды (лизинга) с правом выкупа, определяется линейным способом, исходя из срока полезного использования, равного сроку договора лизинга.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Согласно п. 30 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств.

По объектам основных средств «Земельные участки» амортизация не начисляется. Переоценка не производится.

После признания объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости.

Реконструкция, модернизация, дооборудование, достройка, капитальный ремонт основных средств признаются капитальными вложениями.

В момент завершения капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость инвентарных объектов основных средств, по которым проводились капитальные вложения.

Затраты на ремонт в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

Не являются самостоятельными инвентарными объектами ОС: затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт

(подп. «б» п. 16 ФСБУ 26/2020); затраты на не плановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их (подп. «в» п. 16 ФСБУ 26/2020).

Основные средства, полученные безвозмездно, излишки, выявленные в результате инвентаризации, признаются в бухгалтерском учете по справедливой (рыночной) стоимости.

5.3. Материальные запасы при поступлении оцениваются по фактической себестоимости (с учетом транспортно-заготовительных расходов); при отпуске в производство, на управленческие нужды их оценка осуществляется по средней себестоимости.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

5.4. При выбытии финансовых вложений, по которым не может быть определена текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Основание: пункт 26 ПБУ 19/02

5.5. Затраты на строительство многоквартирных жилых домов (МКЖД) аккумулируются на счете 08 "Строительство" с аналитическим учетом по строительным объектам МКЖД, видам затрат на строительство, подразделениям. В балансе затраты на незавершенное строительство объектов на продажу отражаются по строке 1210 «Запасы» с обособленной детализацией.

К прямым расходам, связанным со строительством объектов МКЖД относятся фактическая стоимость строительных и прочих материалов, используемых в строительстве, услуги сторонних организаций (СМР, транспортные, услуги механизмов и др.) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при выполнении СМР.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", а также коммерческие расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу" по итогам отчетного периода полностью признаются в себестоимости реализованной продукции.

Прочими расходами признаются расходы:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организаций, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленных образцов и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, в корреспонденции со счетами учета затрат;

- остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией, в корреспонденции со счетами учета соответствующих активов;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, товаров, продукции, в корреспонденции со счетами учета затрат;

- расходы по операциям с тарой, в корреспонденции со счетами учета затрат;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате, в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации, в корреспонденции со счетами учета затрат;

- возмещение причиненных организацией убытков, в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, в корреспонденции со счетами учета расчетов, начислений амортизации и др.;

- отчисления в резервы под обесценение вложений в ценные бумаги, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам, в корреспонденции со счетами учета этих резервов;

- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности;

- курсовые разницы, в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;

- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах, в корреспонденции со счетами учета расчетов и др.;

- прочие расходы, признаваемые операционными или внереализационными.

Аккумулируются на счете 91.02. Аналитический учет по счету 91.02 "Прочие расходы" ведется по каждому виду прочих расходов.

5.6. Доходами по обычным видам деятельности признаются доходы по основному виду деятельности в 2024 году: строительство многоквартирных жилых домов.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленных образцов и других видов интеллектуальной собственности, в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам, в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, продукции, товаров, в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления от операций с тарой, в корреспонденции со счетами учета тары и расчетов;

- проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации, в корреспонденции со счетами учета финансовых вложений или денежных средств;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению, в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления, связанные с безвозмездным получением активов, в корреспонденции со счетом учета доходов;

- поступления в возмещение причиненных организации убытков, в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности;

- курсовые разницы, в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;

- прочие доходы, признаваемые операционными или внереализационными.

Аккумулируются на счете 91.01. Аналитический учет по счету 91.01 "Прочие доходы" ведется по каждому виду прочих доходов.

5.7. Выручка определяется исходя из цены, установленной договором между

Организацией и дольщиком (пп. 6, 6.1 ПБУ 9/99). Выручка определяется на дату подписания акта приемки-передачи объекта строительства в размере стоимости переданного объекта, установленной в договоре (п. 12 ПБУ 9/99). По окончании строительства на дату подписания документов о передаче объектов долевого строительства застройщик определяет финансовый результат. Для целей налога на прибыль доходом застройщика признается экономия, остававшаяся в его распоряжении по окончании строительства, которая представляет собой разницу между полученными средствами от дольщиков и средствами, затраченными на строительство, включая расходы на благоустройство и расходы на содержание застройщика. Экономия считается в целом по объекту строительства – МКЖД.

Квартиры, не переданные дольщикам, отражаются в Балансе в составе запасов.

5.8. Нематериальные активы оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка НМА не проводится (пункт 15 а ФСБУ 14/2022).

Общество начисляет амортизацию с 1-го числа месяца следующего за датой признания в бухгалтерском учете нематериального актива по 1 –ое число месяца следующего за датой его выбытия. Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации (пункт 38 ФСБУ 14/2022).

Амортизация начисляется линейным методом (пункты 39–41 ФСБУ 14/2022).

Общество начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно (пункт 37 ФСБУ 14/2022). Общество проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей (альтернативный способ) (пункт 53 ФСБУ 14/2022, пункты 3 и 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»).

5.9. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т. е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Условием классификации объекта аренды является возможность арендатора определять, для каких целей использовать предмет аренды (пп. 4 п. 5 ФСБУ 25). Если арендодатель накладывает ограничения в использовании объекта в рамках его технических характеристик, вмешивается в использование предмета, то такой предмет не признается объектом учета аренды по ФСБУ 25 (пп. 4 п. 5 ФСБУ 25).

Учет арендных платежей по объектам операционной аренды или объектам аренды по которым не признается право пользования по иным причинам, ведется включением в расходы равномерно в течение срока аренды.

Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 25 ФСБУ 25/2018.

Доходы по операционной аренде организация признает равномерно.

5.10. В Обществе предусмотрено формирование резервов под обесценение основных средств, нематериальных активов, запасов, финансовых вложений, резерв по сомнительным долгам, резерв на выплату заработной платы, в том числе отпусков.

5.11. Учетной политикой на 2024 год для целей бухгалтерского учета Обществом не предусмотрен переход на досрочное применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

5.12. ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" в своей деятельности Обществом не применяется. Выбрана система налогообложения УСН.

5.13. В Обществе не предвидится никаких существенных событий после отчетной даты, а также условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2024 года, которые требовали бы корректировок отчетности.

6. Пояснения по основным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности

Нематериальные активы (стр. 1110)

Нематериальные активы, отраженные в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 г., составляют 0 тыс. руб. (по первоначальной стоимости).

В течение отчетного года движения нематериальных активов не было.

Уценка нематериальных активов не осуществлялась.

Резервов под обесценение нематериальных активов в 2024 году не создавалось.

НИОКР в 2024 году не осуществлялись.

Основные средства (стр. 1150)

Основные средства, отраженные в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 г., составляют 0 тыс. руб. (по первоначальной стоимости).

В течение отчетного года движения основных средств не было.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода по группам основных средств приведена в таблице 2.1 Пояснений часть 1.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода незавершенных капитальных вложений по группам приведена в таблице 2.2 Пояснений часть 1.

Запасы (стр.1210)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей ООО СЗ «Компания Русагрострой» за 2024 год, тыс. руб.:

№ п/п	Наименование	на 01.01.2024 г.	на 31.12.2024 г.
1	Сырье и материалы	185	16 036
3	Незавершенное производство	13 620	179 577
	ИТОГО:	13 805	195 613

В составе незавершенного производства по состоянию на 31.12.2024 г. числятся затраты на строительство:

В составе незавершенного производства по состоянию на 31.12.2024 г. числятся затраты на строительство:

- ЖК «Дубовый парк» (6 кварталов) - 18 451 тыс. руб.;
- Многоквартирный жилой дом в ЖК «Дубовый парк» в квартале №1 поз.1 этап 1 – 133 305 тыс. руб.;
- Многоквартирный жилой дом в ЖК «Дубовый парк» в квартале №1 поз.1 этап 2 – 19 686 тыс. руб.;

- Многоквартирный жилой дом (парковка) в ЖК «Дубовый парк» в квартале №1 поз.1 этап 2 – 288 тыс. руб.;
- Многоквартирный жилой дом в ЖК «Дубовый парк» в квартале №1 поз.2 этап 3 – 5 933 тыс. руб.;
- Многоквартирный жилой дом в ЖК «Дубовый парк» в квартале №1 поз.3 этап 4 – 1 913 тыс. руб.

Информация о структуре, наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов запасов приведена в таблице 4.1 Пояснений часть 1.

Расчет себестоимости запасов производится по методу средневзвешенной стоимости. Метод расчета себестоимости запасов является последовательным.

На 31.12.2024 г. проведен анализ себестоимости запасов. Признаков обесценения не обнаружено, резерв под обесценение запасов не создавался.

Дебиторская задолженность (стр. 1230)

Дебиторская задолженность со сроком погашения до 12 месяцев является краткосрочной, свыше 12 месяцев долгосрочной.

Структура дебиторской задолженности за 2024 год (тыс. руб.):

№ п/п	Наименование	на 01.01.2024 г.	на 31.12.2024 г.
1	Авансы выданные	19 220	25 733
2	Покупатели и заказчики	0	538 993
3	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	203	59
	ИТОГО:	19 423	564 786

Дебиторская задолженность является краткосрочной.

На 31.12.2024 г. проведен анализ дебиторской задолженности. Признаков сомнительных долгов не обнаружено, резерв по сомнительным долгам не создавался.

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитывались следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- отсутствие обеспечения долга (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.);
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Информация о структуре, наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 Пояснений часть 1.

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

В состав денежных средств и их эквивалентов входят: деньги в кассе; деньги на расчетных счетах организации, доступные для использования.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе и на рублевых счетах в банках.

Денежные средства на конец отчетного года составили 634 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 0 тыс. руб.;
- расчетные счета 634 тыс. руб.;

ООО СЗ «Компания Русагрострой» имеет два расчетных счета. В 2024 году организация расчетные счета не открывала. Остатки денежных средств подтверждены справками из обслуживающих банков на 31.12.2024 года. Валютные счета отсутствуют.

Сальдо на конец 2024 года по операциям «Переводы в пути» отсутствуют.

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр. 1240)

Финансовые вложения со сроком погашения в течение 12 месяцев относятся к краткосрочным финансовым вложениям, со сроком погашения свыше 12 месяцев к долгосрочным.

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2024 года отсутствуют.

Формирование резерва под обесценение стоимости финансовых вложений не производилось.

Кредиторская задолженность (стр.1520)

Кредиторские обязательства принимались к бухгалтерскому учету в оценке, определенной в договорах и иных товарно-сопроводительных документах.

Кредиторская задолженность по срокам погашения разделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочная кредиторская задолженность - задолженность, срок погашения которой не превышает 12 месяцев. Долгосрочная кредиторская задолженность – задолженность, срок погашения которой превышает 12 месяцев.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024г. включает (тыс. руб.):

№ п/п	Наименование	на 01.01.2024	на 31.12.2024
1	Налоги и сборы	58	84
2	Поставщики и подрядчики	18 490	51 264
3	Прочая кредиторская задолженность	64	171
	ИТОГО:	18 612	51 519

Вся перечисленная кредиторская задолженность является краткосрочной и относится к категории непросроченной (текущей).

По состоянию на 31.12.2024 г. обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте Общество не имеет.

Информация о структуре, наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 Пояснений часть 1.

Кредиты и займы (стр. 1410-долгосрочные; стр. 1510-краткосрочные)

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество имеет следующие долгосрочные кредиты и займы (со сроком погашения свыше 1 года), полученные на реализацию инвестиционной программы по строительству ЖК «Дубовый парк» в квартале №1 поз.1 этап 1.

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам (срок погашения более 12 месяцев):

№ п/п	Контрагент	Сумма по договору, тыс. руб.	Сумма задолженности, тыс. руб.	Дата погашения
1	Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии №420F00WDZ-002 от 31.07.2024 ДП 1-1 (630млн)	630 000	169 661	28.09.2026
	ИТОГО:		169 661	

По состоянию на 31.12.2024 г. имеется задолженность по выплате за пользование долгосрочными кредитами и займами в сумме 169 661 тыс. руб., сумма отражена по строке 1410 «Долгосрочные кредиты и займы».

Информация о структуре, наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов приведена в таблице 5.3 Пояснений часть 1.

Оценочное обязательство (стр. 1540)

Оценочное обязательство в виде резерва по предстоящим отпускам и на выплату заработной платы по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 0 руб. Не сформировано в связи с несущественностью.

Прочие обязательства (стр. 1550)

По строке 1550 отражены средства участников долевого строительства, размещенные на эскроу-счетах в Отделении Марий Эл №8614 ПАО Сбербанк, аналитический учет которых ведется обособленно в разрезе участников. По состоянию на начало 2024 года средства составляли 0 руб., оборот по поступлению за период составил 538 993 тыс. руб., остаток по состоянию на 31.12.2024 г. – 538 993 тыс. руб.

Расчеты по налогам и сборам и по социальному страхованию и обеспечению

В 2024 году обществом своевременно выплачивались текущие налоги.

В бюджеты всех уровней начислено налогов и взносов на общую сумму 869 т. р., выплачено 702 т. р.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Уплачено	Начислено
1	НДФЛ	321	331
2	Страховые взносы по единому тарифу	501	514
3	Налог на добавленную стоимость	0	0
4	Земельный налог	0	0
5	Страхование от несчастных случаев и травматизма на производстве	21	23
6	Налог на имущество	0	0
7	УСНО	-141	1
	ИТОГО:	702	869

На единый налоговый счет перечислено 696 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 года сальдо составляет +59 тыс. руб.

Нерешенных споров с налоговыми и иными государственными надзорными органами по состоянию на 31.12.2024 г. и на дату составления и утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год ООО СЗ «Компания Русагрострой» не имеет.

Капитал организации

Изменений размера уставного капитала ООО СЗ «Компания Русагрострой» в 2024 г. не осуществлялось. Уставный капитал в 2024 году оплачен полностью.

Дополнительных вкладов в имущество Общества от Участников не поступало.

Показатели основной деятельности ООО СЗ «Компания Русагрострой» по видам:

Выручка (доходы)

По результатам хозяйственной деятельности за 2024 год выручка без НДС составила 0 тыс. руб. (по результатам 2023 года – 0 руб., прирост – 0%).

Прочие доходы от реализации материалов на сторону за 2024 год составили 0 тыс. руб. (по результатам 2023 года – 26 741 тыс. руб.).

Расходы

По результатам хозяйственной деятельности коммерческие расходы составили 14659 тыс. руб.: ремонтно-отделочные работы по квартирам в сданных МКЖД, выставленные подрядчиками – 14 073 тыс. руб. услуги сторонних организаций – 445 тыс. руб., прочие затраты – 141 тыс. руб.

За 2023 год коммерческие расходы составляли – 147 тыс. руб. (прирост в 2024 году на 9 970 %).

Прочие расходы за 2024 год составили – 450 тыс. руб.: расходы на услуги банка – 108 тыс. руб., госпошлина – 166 тыс. руб., прочие – 176 тыс. руб.

За 2023 год прочие расходы составляли 1933 тыс. руб. (уменьшение в 2024 году на 77%).

Чистая прибыль (убыток) (строка 2400 Отчета о финансовых результатах)

Прибыль за 2023 год составила 19 148 тыс. руб. В 2024 году Общество от всех видов деятельности получило убыток в размере 16 505 тыс. руб.

Убыток является контролируемым и связан со спецификой деятельности организации. ООО СЗ «Компания Русагрострой» начала деятельность по строительству МКД в 2022 году, в 2024 году МКД не вводились в эксплуатацию, начато строительство. После ввода в эксплуатацию МКД ЖК «Дубовый парк» в квартале №1 поз.1 этап в 2025 году текущие убытки будут покрыты.

Корректировок капитала в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок Обществом не производилось.

Дивиденды Учредителям в течение 2024 года не объявлялись и не выплачивались.

Признакам банкротства, установленным нормативно-правовыми актами Общество по состоянию на 31.12.2024 г. не отвечает.

Активов и обязательств в иностранной валюте не имеется.

Государственную помощь и иные безвозмездные поступления от гос. органов в течение 2024 года Общество не получало, доходы будущих периодов отсутствуют.

Чистые активы общества

Уставный капитал составляет 40 тыс. руб., оплачен полностью.

Чистые активы общества по состоянию на 31.12.2023 года составили 17 365 т. р., по состоянию на 31.12.2024 г. – 860 т. р.

Раскрытие информации к Отчету о движении денежных средств

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода, отраженный по строке ОДДС 4450 в сумме 2 749 тыс. руб. и остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода, отраженный по строке ОДДС 4500 в сумме 634 тыс. руб. равны соответствующим показателям строки 1250 «Денежные средства» Баланса.

Основные направления поступления и расходования денежных средств (тыс. руб.):

№ п/п	Движение денежных средств	Сумма
	Денежные потоки от текущих операций	
	Поступления - всего	92 729
	в том числе:	
	от продажи продукции, товаров, работ, услуг	30
	прочие поступления	92 699
	Платежи - всего	258 011
	в том числе:	
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	202 347
	в связи с оплатой труда работников	1 865
	расчеты по единому налоговому счету	696
	прочие платежи	53 103
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	-165 283
	Денежные потоки от инвестиционных операций	
	Поступления - всего	
	в том числе:	

	Возврат предоставленных займов	
	Проценты по финансовым вложениям	
	Прочие поступления	
	Платежи - всего	
	в том числе:	
	Предоставление займов другим лицам	
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	
	Денежные потоки от финансовых операций	
	Поступления - всего	209 661
	в том числе:	
	Получение кредитов и займов	209 661
	Платежи - всего	46 494
	в том числе:	
	Возврат кредитов и займов	41 242
	Прочие платежи	5252
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	163 167
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	-2 115
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	2 749
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	634

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 N ПЗ-4/2009)

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений. (Основание: пп. "з" п. 9, п. 23 ПБУ 23/2011)

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета). У Общества отсутствуют суммы открытых, но неиспользованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2024 году не совершались.

Связанные стороны

Конечными бенефициарными владельцами ООО СЗ «Компания Русагрострой»

являются Моисеева Лилия Рафисовна ИНН 121517576743 (доля 20%), Ширшова Галина Вениаминовна ИНН 121511502551 (доля 20%), Ханафеев Альберт Фаридович ИНН 121520726413 (доля 20%), Моисеев Алексей Иванович ИНН 121501861390 (доля 20%), Садовой Сергей Владимирович ИНН 121500937800 (доля 20%)

Связанными сторонами являются:

1. ООО «Коллектор» ИНН 1215191269;
2. ООО «Стройпесок» ИНН 12000003882: учредитель с долей 25% в уставном капитале принадлежит Ширшовой Галине Вениаминовне;
3. ООО «Русагрострой Инвест» ИНН 1200005865: учредитель с долей 10% в уставном капитале принадлежит Ханафееву Альберту Фаридовичу; 20% - Ширшовой Галине Вениаминовне;
4. ООО СЗ «Русагрострой» ИНН 1215078778: учредитель с долей 20% в уставном капитале принадлежит Ханафееву Альберту Фаридовичу; 20% - Ширшовой Галине Вениаминовне; 20% - Моисеевой Лилии Рафисовне;
5. Индивидуальный предприниматель Моисеева Лилия Рафисовна;
6. ООО «Стройкомплекс» ИНН 1215087557: учредитель с долей 25% в уставном капитале принадлежит Ширшовой Галине Вениаминовне;
7. Индивидуальный предприниматель Ширшова Галина Вениаминовна;
8. Индивидуальный предприниматель Ширшов Дмитрий Михайлович ИНН 120704245718;
9. ООО «Компания Строй-Мастер» ИНН 1215118124: директор Ширшов Дмитрий Михайлович;
10. ЗАО «Марийский завод силикатного кирпича» ИНН 12152089850: генеральный директор Моисеев Алексей Иванович;
11. ЗАО СЗ «ПМК-3» ИНН 1215014090: директор Садовой Сергей Владимирович;
12. ООО «Марагропромстрой» ИНН 1215076548: учредитель с долей в уставном капитале 29% ЗАО СЗ «ПМК-3».

Взаимоотношения со связанными сторонами в 2024 году:

1. ООО «Стройпесок» ИНН 12000003882:
 - по договору поставки №15/2024 от 04.01.2024 (песок) на сумму 4 006 тыс. руб., оплата за 2024 год – 2 878 тыс. руб., кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. составила 1 128 тыс. руб.;
 - по договору поставки № 54/2023 от 01.03.2023 на сумму 1 150 тыс. руб., оплата за 2024 год – 1 150 тыс. руб., кредиторская задолженность отсутствует;
2. ООО «РУСАГРОСТРОЙ ИНВЕСТ» ИНН 1200005865:
 - по договору на возмещение затрат на поставку эл. энергии от 01.06.2024 сумма 859 тыс. руб., оплата за 2024 год – 122 тыс. руб., кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. составила 737 тыс. руб.;
3. ООО СЗ «Русагрострой» ИНН 1215078778:
 - по договору аренды нежилого помещения №07/2024 от 01.03.2024 года на сумму 107 тыс. руб., оплата за 2024 год – 88 тыс. руб., кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. составила 18 тыс. руб.;
 - по предварительному договору участия в долевом строительстве многоквартирного дома от 26.09.2024 года на сумму 15 000 тыс. руб., кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 года составила 15 000 тыс. руб.;
 - по письму №98/1 от 01.10.2023 года на сумму 15 721 тыс. руб., оплата за 2024 год - 15 721 тыс. руб. задолженность по состоянию на 31.12.2024 года отсутствует;
 - по договору генерального подряда от 01.10.2023 года на сумму 994 тыс. руб., оплата за 2024 год – 994 тыс. руб. задолженность по состоянию на 31.12.2024 года отсутствует;

- по письму №98/2 от 01.10.2023 года на сумму 3 105 тыс. руб., оплата за 2024 год – 3 105 тыс. руб. задолженность по состоянию на 31.12.2024 года отсутствует;
- 4. ООО «Компания Строй-Мастер» ИНН 1215118124:
 - по договору на перевозку грузов автомобильным транспортом №2/22 от 01.10.2022 на сумму 208 тыс. руб., оплата за 2024 год – 208 тыс. руб., задолженность по состоянию на 31.12.2024 года отсутствует;
- 5. ЗАО «Марийский завод силикатного кирпича» ИНН 12152089850:
 - по договору на оказание возмездных услуг от 01.07.2024 (автотранспорт) на сумму 4 тыс. руб., оплата за 2024 год – 4 тыс. руб. задолженность по состоянию на 31.12.2024 отсутствует;
 - по договору поставки №75с-2022 от 01.07.2022 (Семеновка поз 2 этап 1) на сумму 4 тыс. руб., оплата за 2024 год – 4 тыс. руб., задолженность по состоянию на 31.12.2024 отсутствует;
 - по договору поставки № 76с-2022 от 01.07.2022 (Семеновка поз 2 этап 2) на сумму 4 тыс. руб., оплата за 2024 год – 4 тыс. руб., задолженность по состоянию на 31.12.2024 отсутствует;
- 6. ЗАО СЗ «ПМК-3» ИНН1215014090:
 - по договору поставки от 01.08.2022 на сумму 1 358 тыс. руб., оплата за 2024 год – 1 358 тыс. руб., задолженность по состоянию на 31.12.2024 отсутствует;
 - по договору оказания автотранспортных услуг от 01.08.2022 на сумму 145 тыс. руб., оплата за 2024 год – 145 тыс. руб., задолженность по состоянию на 31.12.2024 отсутствует;
 - по договору строительного подряда от 01.08.2022 (Семеновка, поз.2 1этап) на сумму 1 000 тыс. руб., оплата за 2024 год – 1 000 тыс. руб., задолженность по состоянию на 31.12.2024 отсутствует;
 - по договору аренды строит. машин и а/т средств с экипажем от 01.01.2023 на сумму 1 161 тыс. руб., оплата за 2024 год – 1 161 тыс. руб., задолженность по состоянию на 31.12.2024 отсутствует;
 - по договору поставки раствора и бетона от 01.01.2023 на сумму 457 тыс. руб., оплата за 2024 год – 9 195 тыс. руб., оплата за 2024 год – 7 875 тыс. руб., кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 составила 970 тыс. руб.;
 - по договору поставки от 01.01.2023 на сумму 377 тыс. руб., оплата за 2024 год – 377 тыс. руб., задолженность по состоянию на 31.12.2024 отсутствует;

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях. Все расчеты со связанными сторонами осуществляются в денежной форме.

Общий размер оплаты труда работников административно-управленческого персонала за 2024 год составил 1 200 тыс. руб. Общий размер оплаты труда относится к краткосрочному вознаграждению.

Раскрытие информации о рисках

Деятельность строительной организации осуществляется в условиях подверженности перманентным рискам. Их возникновение обусловлено политическими и экономическими факторами в масштабах страны – инфляция, изменение законодательства, форс-мажорные обстоятельства. Строительные организации подвержены также территориальными и местными факторами в разрезе ареалов осуществления строительной деятельности. К ним, в первую очередь, необходимо отнести действия местных администраций, в некоторых случаях противоречивость локальных нормативных актов. Во вторую очередь, испытывается постоянное влияние климатических условий, природного ландшафта, особенности национального менталитета района строительства и прочих условий, правил и обычаев.

Влияние вышеописанных факторов усиливается в связи с долгим временным интервалом осуществления строительства. В течении этого периода могут иметь место как

отдельные неблагоприятные факторы, так и их совокупности. Это может явиться причиной проблем строительной организации и дальнейшем отразиться на финансовом благополучии строительной организации.

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков:

- Рыночные риски, связанные с неблагоприятным для организации стечением рыночных обстоятельств. Рыночные риски могут быть связаны с изменением цен на строительные материалы и конструкции, удорожание стоимости доставки, увеличением накладных расходов и прочими аналогичными факторами. Однако, общество отслеживает рыночные риски, не создает большого объема материалов, работает с поставщиками по мере этапов строительства и по предварительным заявкам в твердой согласованной цене. Составлена проектно-сметная документация.

- Кредитные риски, связанные с недобросовестным исполнением (неисполнением) своих финансовых обязательств третьими лицами.

- Риск ликвидности, связанный с возможностью строительной организации своевременно и в полной мере гасить имеющиеся финансовые обязательства. Общество ежеквартально отслеживает показатели ликвидности. Общество осуществляет деятельность на принципе непрерывности деятельности, способно продолжать деятельность на протяжении не менее 12 месяцев после отчетной даты, не находится в стадии ликвидации, банкротства, способно выполнять взятые на себя обязательства (в т.ч. финансовые), не имеет планов по прекращению деятельности.

Общество регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи.

Руководство Общества считает, что с учетом планируемых объемов деятельности в 2025 году и последующих годах, имея информацию о текущих тенденциях, сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения, риск ликвидности на дату подписания отчетности отсутствует.

- Технологический риск. Данный риск напрямую связан с осуществлением строительной деятельности. Принимая во внимание, что время составления годовой бухгалтерской отчетности приходится на зимний период, у организации могут возникнуть риски, связанные с климатическими условиями. В случае наступления холодов, аномальных для местности осуществления строительства, может возникнуть необходимость применения специальных зимних технологий. В связи с тем, что привлекаемые для строительства подрядные организации уже долгое время работают на рынке осуществления общестроительных работ именно в Республике Марий Эл – место строительства объектов ООО СЗ «Компания Русагрострой» убытков от нивелирования последствий технологического риска не предвидится.

- Профессиональный риск. Данный вид рисков связан с претензиями заказчиков по некачественно выполненным работам, нарушениям норм регламентирующих документов, с претензиями третьих лиц и прочих страховых случаев. Для покрытия подобных рисков созданы компенсационные фонды саморегулируемых организаций (СРО), членство в которых является обязательным для подрядных организаций. Кроме того, при принятии работ строительных организаций подобные риски минимизируются в соответствии в заключенными договорами с подрядными организациями.

Основные риски, имеющие отношение на отчетную дату к нашей организации:

- сезонный спрос;
- общие тенденции изменений курса российской валюты и волатильности мировых рынков нефти;
- спады деловой активности внутренних рынков регионов присутствия, в том числе по причине санкционного давления из-за разворачивания специальной военной операции;
- отсутствие на рынке материалов, необходимого для производства, в связи с тем, что монопольные компании-производители остановили свое производство или переориентировались на экспорт, или сырье поставляется только из-за рубежа и проблемы с организацией его доставки.

В связи с проведенной оценкой данных рисков Общество не ожидает существенного влияния на оценку соблюдения принципа непрерывности деятельности.

События после отчетной даты, влияющие на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2024 год отсутствуют.

Директор:

12.03.2025 г.



Л. Р. Моисеева