

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах
за 2024 год
ООО «ГК «Дарница»**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации.....	3
2. Учетная политика и её изменения	5
2.1. Основа составления.....	5
2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.	5
2.3. Нематериальные активы	6
2.4. Финансовые вложения	6
2.5. Незавершенное строительство.....	6
2.6. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары	7
2.7. Резерв под снижение стоимости МПЗ.....	8
2.8. Незавершенное производство	8
2.9. Признание дохода	8
2.10. Порядок признания расходов	8
2.11. Порядок определения величины оценочных обязательств	9
2.12. Порядок определения резервов сомнительных долгов.....	9
2.13. Порядок учета государственной помощи	9
2.14. Перечень сегментов	10
2.15. Применение ПБУ 18/02	10
2.16. Связанные стороны.....	10
2.17. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.....	15
2.18. Иные способы учетной политики	16
2.19. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:	16
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	17
3.1. Оценка структуры баланса	17
3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.....	18
3.3. Основные средства	18
3.4. Незавершенные капитальные вложения	19
3.5. Доходные вложения в материальные ценности.....	20
3.6. Финансовые вложения	20
3.7. Запасы	20
3.8. Дебиторская задолженность	20
3.9. Прочие оборотные активы	20
3.10. Кредиты и займы	20
3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность	21
3.12. Доходы будущих периодов	21
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	21
3.14. Прочие доходы и расходы	23
3.15. Прибыль	24
3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	25
3.18. Информация о связанных сторонах	25
В отчетном периоде операций Организацией операции с бенефициарами не проводились.....	28
3.19. Изменение оценочных значений.....	28
3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении.....	28
3.21. Информация об участии в совместной деятельности	28
3.22. Государственная помощь	28
3.23. Информация по прекращаемой деятельности	29
3.24. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	29
3.25. Движение денежных средств	29
3.26. Информация об исправленных существенных ошибках	30
3.27. Чрезвычайные факты.....	30
3.28. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности	30
3.29. Допущение непрерывности деятельности	30
3.30. Информация о событиях после отчетной даты	31
3.31. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.....	31

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2024 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Группа компаний «Дарница», сокращенное наименование ООО «ГК «Дарница» (далее по тексту Организация) учреждено и зарегистрировано в 2011 году. Дата государственной регистрации: 27.07.2011.

1.2. Уставный капитал Организации на 31.12.2024 составляет 500 000 тыс. руб., на 31.12.2023 – 500 000 тыс. руб.

Распределение долей на 31.12.2024: 100 % принадлежит ООО БКХ «Коломенский». Бенефициар: Тулупов Алексей Викторович.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 195067, г. Санкт-Петербург, ул. Маршала Тухачевского, д. 24 литера А пом. / офис 2-Н/127

Фактический адрес Организации: 195067, г. Санкт-Петербург, ул. Маршала Тухачевского, д. 24 литера А пом. / офис 2-Н/127.

1.4. В Организации зарегистрированы обособленные подразделения:

Филиал (КПП 782043001)	г. Санкт-Петербург, г. Пушкин, пер. Тиньков, д. 7 литера Д	Поставлен на учет в ФНС: 23.07.2013
Филиал (КПП 780643001)	г. Санкт-Петербург, ул. Маршала Тухачевского, д. 24 литера А пом. 1-Н	Поставлен на учет в ФНС: 24.03.2020

Филиалы не являются юридическими лицами и осуществляют свою деятельность от имени общества. Филиалы не выделены на отдельный баланс.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации:

ОГРН: 1117847306807

ИНН: 7806458984 КПП: 780601001 (Межрайонная инспекция ФНС России №21 по Санкт-Петербургу, Красногвардейский район)

ОКПО 92033898

ОКАТО 40278000000 (Город Санкт-Петербург город федерального значения, Красногвардейский)

ОКТМО 40348000000 (Санкт-Петербург, Внутригородские муниципальные образования города федерального значения Санкт-Петербурга (см. также 40 900 000), муниципальный округ Полюстрово)

1.6. Свидетельство о регистрации серия 78 № 008306138, выдано 27.07.2011 г.

Свидетельство о постановке на учет серия 78 № 008310251, выдано 27.07.2011г.

1.7. Основными видами деятельности организации являлись:

10.71 Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения.

Прочие заявленные к осуществлению виды деятельности:

10.72 Производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения

46.36.3 Торговля оптовая мучными кондитерскими изделиями

46.36.4 Торговля оптовая хлебобулочными изделиями

46.38.29 Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки

47.24 Торговля розничная хлебом и хлебобулочными изделиями, и кондитерскими изделиями в специализированных магазинах

64.92.2 Деятельность по предоставлению займов промышленности

64.99.1 Вложения в ценные бумаги и деятельность дилерская

68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

70.10.1 Деятельность по управлению финансово-промышленными группами

70.10.2 Деятельность по управлению холдинг-компаниями

70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

73.20 Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения

78.30 Деятельность по подбору персонала прочая

1.9. Среднесписочная численность за 2024 год составила 383 человек, за 2023 год – 435 человек.

1.10. Организация на 31.12.2024 не имеет дочерних и зависимых структур.

1.11. Высшим органом управления Организацией является собрание участников общества. Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Козлов Дмитрий Владимирович.

1.14. Бухгалтерский учет в Организации ведется силами подрядчика ЗАО «БКК «Коломенский» по договору об оказании услуг от 01.09.2023.

1.15. Бухгалтерский и налоговый учет в Организации ведется с использованием бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3. Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулиющими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике на 2024 год».

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

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

В отчетном году учетная политика не изменялась.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Амортизация основных средств по отдельным группам объектов ОС (п. 35 ФСБУ 6/2020) начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Затраты на проведение регулярных крупных ремонтов отражаются: путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Организация имеет основные средства, предназначенных исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование и учитываемых в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как инвестиционная недвижимость (подп. «а» п. 45 ФСБУ 6/2020; п.11 ПБУ 4/99).

2.3. Нематериальные активы

С 2024 года Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Актив, удовлетворяющий требованиям п 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов (далее- НМА), если его стоимость превышает 40 000 руб.(п.4, п.7 ФСБУ 14/2022)

Стоимость НМА погашается посредством амортизации, за исключением объектов, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования. Амортизация начисляется линейным способом (п.32, п.33, п.40 ФСБУ 14/2022).

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Ликвидационная стоимость объекта НМА считается равной нулю, за исключением случаев, указанных в п.36 ФСБУ 14/2022.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н (п.43 ФСБУ 14/2022)

2.4. Финансовые вложения

Расходы на приобретение финансовых вложений (в случае несущественного отклонения цены) (п.11 ПБУ 19/02) включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (п. 42 ПБУ 19/02), их стоимость определяется: по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.5. Незавершенное строительство

Под инвестиционным активом в соответствии с учетной политикой понимается объект имущества, который впоследствии будет принят к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (включая земельные участки), и подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов (более 40 млн. руб. без учета НДС) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Инвестиционный актив может состоять как из одного, так и из нескольких объектов основных средств (комплекс конструктивно сочлененных элементов, в т.ч. имеющих

различные сроки полезного использования, которые могут быть отражены в учете как отдельные инвентарные объекты).

Инвестиционных активов в учете в текущем периоде не отражалось.

2.6. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов по всем группам (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится следующим способом: исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб. (кроме оборудования, приобретенного в лизинг с выкупной стоимостью ниже установленного лимита – 40 000 руб.)

Оценка тары и тарных материалов определяется по фактической себестоимости.

Учет спецодежды ведется в порядке учета МПЗ.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой, не превышает 12 месяцев, учитывается на счете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе», списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации. (п.43 ФСБУ 5/2019)

Спецодежда, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, предусмотренных в Типовых нормах, превышает 12 месяцев, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, учитывается на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы». Затраты на приобретение, создание, улучшение такой спецодежды признаются расходами периода, в котором они понесены. (п.5 ФСБУ 6/2020, рекомендация фонда НРБУ БМЦ Р-100/2019-КпР)

Забалансовый учет осуществляется на счете МЦ 02 «Спецодежда в эксплуатации» в разрезе наименования, партий материалов и материально-ответственных лиц, которым передана спецодежда. (п. 8 ФСБУ 5/2019)

Оценка спецодежды, отпущенной со склада, а также оставшейся на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

Спецоснастка сроком использования более 12 месяцев и стоимостью более установленного стоимостного лимита учитывается в составе основных средств.

Спецоснастка, сроком использования менее 12 месяцев и стоимость которой не превышает установленного лимита для признания активов объектами ОС, учитывается в порядке, установленном учетной политикой организации для учета МПЗ. (подп. «б» п. 3 ФСБУ 5/2019)

Готовая продукция учитывается по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов). (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99)

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления за месяц.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами (пп. «в» п. 19 ПБУ 9/99), устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

2.7. Резерв под снижение стоимости МПЗ

Резерв создается по результатам инвентаризации и выводам инвентаризационной комиссии по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Способы расчета себестоимости запасов:

- по себестоимости каждой единицы (пп. д п. 45 ФСБУ 5/2019).

Изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) в 2024 году не было (пп. е п. 45 ФСБУ 5/2019).

Резерв создается в соответствии с п. 28,30 ФСБУ 5/2019.

2.8. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве осуществляется по фактической производственной себестоимости.

2.9. Признание дохода

Выручка от реализации готовой продукции, товаров, услуг признается для целей бухгалтерского учета по мере реализации готовой продукции, товаров, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации готовой продукции и товаров, от предоставления имущества в аренду, и от прочих услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с реализацией готовой продукции, работ, услуг.

2.10. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99):

- учет управленческих расходов осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе: подразделений, статей затрат. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», не включаются в себестоимость продукции и ежемесячно списываются в полной сумме в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы» и распределяются по номенклатурным группам;

- учет коммерческих расходов осуществляется на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе статей затрат, подразделений. Расходы на продажу (коммерческие расходы), учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу» в полной сумме и распределяются по номенклатурным группам.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.

Списание расходов будущих периодов осуществляется равномерно с включением в состав текущих расходов в течение срока действия обязательств.

2.11. Порядок определения величины оценочных обязательств

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков работников определяется ежемесячно. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца и определяется исходя из процента отчисления в резерв, суммы расходов на оплату труда за месяц, предшествующий отчетному и сумма страховых взносов (расходов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за месяц, предшествующий отчетному.

Процент отчислений в резерв устанавливается на каждый отчетный год и рассчитывается исходя из суммы планируемых расходов на оплату отпусков на следующий год, сумма страховых взносов с планируемых расходов на оплату отпуска (расходов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) на следующий год.

2.12. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Под сомнительным долгом признавалась дебиторская задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, работ, услуг, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

В частности, в составе сомнительных долгов, формирующих резерв, принимались:

- задолженность по договору с контрагентом, срок исполнения обязательств по которому определен и дата погашения обязательства просрочена не менее чем на 90 дней;
- обязательства сторон договором четко не установлены, но задолженность подтверждена контрагентом в акт сверки взаиморасчетов и с даты подписания акта сверки расчетов истекло 90 дней;
- перечисленные обязательства не имеют гарантий в виде обеспечения обязательств либо поручительств третьих лиц.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, корректировка сформированного резерва проводилась на конец периода.

2.13. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств - по мере фактического получения средств.

Доходы будущих периодов, в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (пп а. п. 21 ПБУ 13/2000).

Доходы, в виде сумм бюджетных средств на финансирование текущих расходов, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (п. 21 ПБУ 13/2000).

2.14. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.15. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

(Основание: абз.3 п. 22 ПБУ 18/02)

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль) (абз.4 п. 22 ПБУ 18/02).

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке.

2.16. Связанные стороны

Связанные стороны представлены в таблице:

Раздел 1. Перечень юридических лиц			
№ п/п	Наименование	Организационно-правовая форма	ИНН

42

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
ООО «ГК «Дарница»

1	"ВИП-Центр"	ООО	9722053914
2	"Раушская"	ООО	7703671118
3	"Специализированный застройщик АКТИВСтрой"	ООО	7708388993
4	"Специализированный застройщик "Врубеля 4"	ООО	7708409763
5	"Специализированный застройщик "Толмачевский"	ООО	9715345190
6	"Специализированный застройщик Альфа-Строй"	ООО	7708397395
7	"Специализированный застройщик ВИП-Строй"	ООО	7708380017
8	"Специализированный застройщик Сергея Макеева"	АО	7703216430
9	"Специализированный застройщик Врубеля"	ООО	7708373027
10	"Специализированный застройщик Гамма"	ООО	7708397613
11	"Специализированный застройщик Смайнэкс Вест Гарден"	ООО	7708397758
12	"Специализированный застройщик Дельта"	ООО	7708397606
13	"Специализированный застройщик Дельта-Строй"	ООО	7708397740
14	"Специализированный застройщик Ильинка"	ООО	7708397250
15	"Специализированный застройщик Ильинка 3/8"	ООО	7708352901
16	"Специализированный застройщик "Смайнэкс Обыденский №1"	ООО	9706013618
17	"Территориальная дирекция "Нежинская"	ООО	5032085888
18	"Территориальная дирекция "Русаковская"	ООО	7703647676
19	"Управление капитального строительства "ИНТЕКО"	ООО	7705609387
20	"ИнвестПроектХолдинг"	ООО	7709462872
21	"Смайнэкс Инжиниринг"	ООО	9706005173
22	"Смайнэкс Управление Активами"	ООО	7709463989
23	"Смайнэкс"	ООО	7705764030
24	"Сущевский Вал"	ООО	7709481794
25	"Специализированный застройщик Академика Королева"	ООО	9709035730
26	"Специализированный застройщик "Второй"	ООО	9706003031
27	"Брикстон"	ООО	7705535022
28	"Смайнэкс Констракшн"	ООО	7709492531
29	"Смайнэкс Инвестиции"	ООО	9715345313
30	"Специализированный застройщик "Смайнэкс Тишинский Бульвар"	ООО	7703430017
31	"Служба Комфорта Смайнэкс"	ООО	9721070240
32	"Смайнэкс Лэндмарк Менеджмент"	ООО	7709453532
33	Булочно-кондитерский холдинг "Коломенский"	ООО	9724011275
34	Булочно-кондитерский комбинат "Коломенский"	ЗАО	7724766868
35	"Дедовский хлеб"	ЗАО	5017000350
36	"Коломенское поле"	ООО	5017118338
37	"ТД "Коломенский"	ООО	9721071156
38	"Служба Комфорта Парка Мира"	ООО	9717091350
39	"Джаз. Служба комфорта Смайнэкс"	ООО	9706008343

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
ООО «ГК «Дарница»

40	"Хлебозавод Балашихи"	ООО	5017124518
41	"Новослободская"	ООО	7707351768
42	"Форвард"	ООО	9706005913
43	"Специализированный застройщик "Чистые пруды"	ООО	9709054651
44	"Специализированный застройщик Альфа"	ООО	7708397268
45	"Хамелеон. Служба комфорта Смайнэкс"	ООО	9721120212
46	"Чистые пруды девелопмент"	ООО	9709073573
47	"Базальт"	ООО	7705739315
48	"Специализированный застройщик "Третий"	ООО	9706019881
49	"Хлебный дом"	ООО	7810356819
50	"Коломенский Торговый Дом"	ООО	5074075867
51	"Волжский Пекарь"	АО	6900000501
52	"Специализированный застройщик "Четвертый"	ООО	9706030035
53	"Некстейдж"	ООО	9723155210
54	"Смайнэкс Премиум Сервис"	ООО	9706030652
55	"Квартал Смайнэкс"	ООО	9706031470
56	"Вавилова 13А"	АО	7736338056
57	"Таксомоторный Парк-12"	ООО	7736315370
58	"Группа компаний "Дарница"	ООО	7806458984
59	"Специализированный застройщик Онест"	ООО	9706035770
60	"Садовая-Спасская"	ООО	7708423550
61	"Специализированный застройщик Вест Гарден"	ООО	9706035788
62	"Специализированный застройщик Пятый"	ООО	9706036460
63	"Специализированный застройщик Шестой"	ООО	9706036453
64	"Специализированный застройщик Седьмой"	ООО	9706036485
65	"Специализированный застройщик Восьмой"	ООО	9706036502
66	"Специализированный застройщик Девятый"	ООО	9706036478
67	"Мирион"	ООО	9722027216
68	"ХлебИнвест"	ООО	5074084332
69	"Специализированный застройщик Квант"	ООО	9706038845
70	"Скиф инвест"	АО	7720886603
71	"Управляющая компания ВЕСТ ГАРДЕН"	ООО	7734469222
72	"Смайнэкс Проект"	ООО	9706042979
73	"МОСКОВСКИЙ ШЕЛК"	АО	7704016313
74	"Специализированный застройщик Джоуль"	ООО	9706044373
75	"Специализированный застройщик Люмен"	ООО	9706044359
76	ПерфектКом АйТи Солюшнс	ООО	7735027442
77	"Хлебокомбинат "Пролетарец"	АО	7723001680
78	«Смайнэкс Групп»	ООО	9706046613
79	«Смайнэкс Девелопмент»	ООО	9706046613
80	«Хайфорд»	ООО	9717064607
81	"Смайнэкс Строй"	ООО	9706049678
82	"Смайнэкс Комфорт"	ООО	9706049692
83	«ИНГРАД»	ПАО	7702336269
84	«ИНГРАД-КАПИТАЛ»	ООО	7702228714
85	«ПРОСПЕКТ»	ООО	7704646989
86	«УЛИТ М ГмБХ» (ULIT M GmbH)	Акционерная компания	-

87	«ЛИРАЛЬ-ЛОЖИСТИК»	АО	7743032291
88	«Специализированный застройщик «Инград»	АО	7702842787
89	«Л10»	ООО	7704444319
90	«Специализированный застройщик «Лужнецкая»	ООО	7707435111
91	«Специализированный застройщик «Просторная долина»	ООО	7725299158
92	«Инвестпро-1»	ООО	5032256710
93	«Румянцево»	ООО	7733554108
94	«Специализированный застройщик «Румянцево Град»	ООО	7707435312
95	«Специализированный застройщик СК «ТОРПЕДО»	ООО	7707581169
96	«ПРЕЗИДЕНТ»	ООО	7107036972
97	«Процион»	ООО	7714466417
98	«Лидер групп»	ООО	9715286097
99	«Специализированный застройщик Инград Девелопмент»	ООО	7707431614
100	«Специализированный застройщик «Флагман»	ООО	7719515280
101	«Логистика-Т»	ООО	9707002263
102	«Торговый дом Инград»	ООО	7707435802
103	«Специализированный застройщик Осенний квартал»	ООО	7709891487
104	«Специализированный застройщик «Мартемьяново»	ООО	5030048376
105	«Специализированный застройщик «Фортуна»	ООО	5030056345
106	«Проект 2»	ООО	9707029385
107	«Специализированный застройщик Развитие будущего»	ООО	9715283642
108	«Специализированный застройщик Симоновская»	ООО	7727758150
109	«Специализированный застройщик «Симоновская Коллекшн»	ООО	9707000509
110	«Специализированный застройщик «Вятская»	ООО	7714429912
111	«Косметическое объединение «Свобода»	АО	7714078157
112	«Норд-Инвест»	ООО	7714812025
113	«ЮРИНКОН»	ООО	7714925075
114	«ФОРТЕНО»	ООО	7718274145
115	«Специализированный застройщик «Филатов Луг»	ООО	7708305161
116	«Вальда»	ООО	7707585886
117	«КОРОНА»	ООО	7722738569
118	«ДЕНИКА»	ООО	7734676363
119	«Павловский квартал»	ООО	7707655156
120	«Управляющая компания «Импульс»	ООО	7707521900
121	«Троицкое подворье»	ООО	7727757974
122	«Яхт-клуб»Пестовский»	ООО	7707521360
123	«ОПИН Инжиниринг»	ООО	7839305694
124	«Тимонино»	ООО	5030053721
125	«Клинсельхозагро»	ООО	7727845860
126	«Инвестиции в градостроительство»	ООО	7715929315
127	«ИР Девелопмент»	ООО	7708142943

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
ООО «ГК «Дарница»

128	«Инград Новостройки»	ООО	7707432079
129	«Инград Недвижимость»	ООО	7702740062
130	«Инград Пойнт»	ООО	9701094490
131	«Проект Капитал»	ООО	7707526697
132	«ОПИН Девелопмент»	ООО	7707634815
133	«Проект 1»	ООО	9707012529
134	«Проект 3»	ООО	9707029378
135	«ГРОУВ ТЕКНОЛОДЖИЗ (РАША) ЛИМИТЕД» (GROWTH TECHNOLOGIES (RUSSIA) LIMITED)	Компания с ограниченной ответственностью	-
136	«ОПИН КЭПИТАЛ ИНК.» (OPIN CAPITAL INC.)	Корпорация	-
137	«ОНИГОМАТИ ИНВЕСТМЕНТ ЛИМИТЕД» (ONIGOMATI INVESTMENT LIMITED)	Компания с ограниченной ответственностью	-
138	"ЭКСПЛУАТАЦИОННО-УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "НОВОЕ МЕДВЕДКОВО"	ООО	5029205553
139	"ЭКСПЛУАТАЦИОННО-УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "НОВОЕ ПУШКИНО"	ООО	5038116042
140	"Эксплуатационно-Управляющая Компания "Наш Дом"	ООО	9731005089
141	"Эксплуатационно-Управляющая Компания "Жилые Кварталы"	ООО	7736325427
142	"Атмосфера Уюта"	ООО	9731082157
143	"Долина Комфорта"	ООО	7751212523
144	"Кварта Хоум"	ООО	7734458478
145	"Азбука Комфорта"	ООО	7727448856
146	"ТОЧКА КОМФОРТА"	ООО	5029277614
147	"ФОРИВЕР СЕРВИС"	ООО	9726050150
148	"Эксплуатационно-управляющая компания "Уютный город"	ООО	5038156373
149	"Прайм регистр"	ООО	5029188058
150	"ПРАЙМЕРИКА"	ООО	7716794090
151	"Земельный капитал"	ООО	7727755159
152	"Ай Ди-Девелопмент"	ООО	7716992060
153	"Экосервис Шолохово"	ООО	5029202231
154	"Марьино"	ООО	9717157210
155	«Смайнэкс Сервис»	ООО	9706050634
156	"Румпро"	ООО	9706051042
157	"Шолохово"	ООО	9704246254
Раздел 2. Перечень физических лиц			
№ п/п	Фамилия, имя, отчество		ИНН
1	Тулупов Алексей Викторович		772343386815
2	Шиллер Валерия Ильинична		550517016796
3	Колганова Елена Владимировна		500109953647
4	Черныш Иван Владимирович		561005396952

5	Полетика Андрей Константинович	772584462847
6	Кириченко Николай Павлович	190205976139
7	Демиралай Селим Оздин	772174717322
8	Козлов Дмитрий Владимирович	780602509420
9	Стасюк Андрей Анатольевич	772316320903
10	Макаришин Евгений Иванович	667221033643
11	Куркачева Маргарита Геннадьевна	780701390510
12	Комков Дмитрий Андреевич	501813000690
13	Яковлева Татьяна Борисовна	532100948525
14	Мохначёв Андрей Сергеевич	500908405710
15	Санина Светлана Сергеевна	773273611791
16	Евдокимов Никита Вячеславович	773572650887
17	Лагуновская Инара Вячеславовна	560911202170
18	Борисов Фёдор Павлович	532115705290
19	Сертаков Олег Олегович	683305683481
20	Статкевич Игорь Олегович	772905638358
21	Бабий Владимир Анатольевич	301511546505
22	Мосунов Алексей Александрович	772402495671
23	Ивлев Дмитрий Александрович	771770347656
24	Кокорин Иван Сергеевич	781901718906
25	Ахинько Андрей Александрович	503413085414
26	Медунцов Алексей Сергеевич	507100889647
27	Самохин Олег Сергеевич	330603428851
28	Петров Евгений Сергеевич	471423351600
29	Демидов Леонид Павлович	773459948800
30	Власов Иван Валерьевич	771970391518
31	Матыцына Ольга Владиславовна	772471477722
32	Каримов Рим Рамильевич	162612274764
33	Никифорова Ольга Александровна	231518767436
34	Гришин Виталий Александрович	561011326551
35	Бондарь Артём Валентинович	501810618150
36	Малунов Николай Сергеевич	081409146192
37	Карташов Владислав Михайлович	381706944308
38	Епишина Анастасия Сергеевна	572300866635
39	Благовещенский Алексей Николаевич	771390046003
40	Романова Екатерина Игоревна	971511361625
41	Любешкин Евгений Николаевич	772138572061
42	Осеев Илья Олегович	772378057113
43	Клюк Анжела Алексеевна	860212377400
44	Дюкарев Денис Викторович	771585822441
45	Бобылёв Евгений Владимирович	773376261524
46	Штолин Олег Анатольевич	772412552103

Единственным бенефициаром является Тулупов Алексей Викторович.

2.17. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок:

-показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 5 % и более.

2.18. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %, к общему итогу соответствующих данных.

2.19. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Организация формирует показатели бухгалтерской отчетности за 2023 год с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина России от 19.04.2019 N 61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

включается в показатель «Нематериальные активы» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы».

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов:

В разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе крупных расходов на ремонт ОС:

Ремонт основных средств не зависимо от суммы отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Отражаемые объекты в составе расходов будущих периодов отражены в следующем порядке:

-расходы на страхование – по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разделе II баланса,

-расходы на программное обеспечение и приобретение сертификатов – по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в разделе I баланса и по строке «Прочие оборотные активы» в разделе II баланса, в зависимости от срока погашения актива.

- расходы на реконструкцию, пусконаладочные работы имущества, приобретенного по договорам лизинга – по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» раздела I баланса.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе;
- остатки денежных средств на расчетных и валютных счетах;
- остатки денежных средств на специальных счетах.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений:

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

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (свернуто или развернуто) (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) - развернуто.

Свернуто отражаются отклонения курса при покупке валюты, доходы и расходы от продажи валюты, финансовый результат от продажи объекта основных средств (п.45 ФСБУ 6/2020).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2024 г. валюта баланса Организации составляет 3 295 979 тыс. руб.
(на 31.12.2023 г. – 3 142 558 тыс. руб.).

Структура актива на 31.12.2024 г. представляет следующее:

Внеоборотные активы – 2 396 272 тыс. руб. или 73 %

(на 31.12.2023 г. – 2 358 310 тыс. руб. или 75 %);

Оборотные активы – 899 707 тыс. руб., или 27 %

(на 31.12.2023 г. – 784 248 тыс. руб., или 25 %)

Структура пассива на 31.12.2024 г. представляет следующее:

Капитал и резервы – 1 509 692 тыс. руб. или 46 %

(на 31.12.2023 г. - 1 289 197 тыс. руб.);

Долгосрочные обязательства – 624 738 тыс. руб. или 19 %

(на 31.12.2023 г. – 761 503 тыс. руб. или 24 %);

Краткосрочные обязательства – 1 161 549 тыс. руб. или 35 %

(на 31.12.2023 г. - 1 091 858 тыс. руб. или 35 %);

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Информация о первоначальной (пересчитанной первоначальной) стоимости НМА, накопленной амортизации и накопленном обесценении на начало и конец периода, поступлении и выбытии НМА за 2024 г, переоценке и обесценении представлена в Табл. 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов».

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" отражаются перспективно. В бухгалтерской (финансовой) отчетности не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производится единовременная корректировка балансовой стоимости соответствующих показателей на начало отчетного периода (ст. 53 ФСБУ 14/2022).

Нематериальных активов, созданных самой Организацией на 31.12.2024 г. нет.

Нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью на 31.12.2024 г. не числится.

Нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге, на отчетную дату (п.49 ФСБУ 14/2022) в Организации нет.

Нематериальных активов, не подлежащих амортизации, не было.

3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств».

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации».

Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга (Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга) отражены следующим образом:

Предстоящие лизинговые платежи, тыс. руб.

Период погашения (месяц)	ЮниКредит Лизинг [623936]	ЮниКредит Лизинг [623936]	ЮниКредит Лизинг [623936]	ЮниКредит Лизинг [623936]
	№29521L от 23.01.2020	№29542L от 24.01.2020	№34638L от 07.12.2021	№35339L от 28.12.2021
	RUR	RUR	RUR	RUR
Январь 2025	46,15	21,24	246,19	123,72
Февраль 2025	46,15	21,24	246,19	123,72
Март 2025	46,15	21,24	246,19	123,72
Апрель 2025	-	21,24	-	123,72
Май 2025	-	21,24	-	-
Июнь 2025	-	21,24	-	-
Июль 2025	-	21,24	-	-
Август 2025	-	-	-	-
Сентябрь 2025	-	-	-	-
Октябрь 2025	-	-	-	-
Ноябрь 2025	-	-	-	-
Декабрь 2025	-	-	-	-
Итого:	138,45	148,68	738,56	494,88

Объектов, не подлежащих амортизации, не было.

Объектов основных средств, связанных с экологической деятельностью, в течение отчетного года не приобреталось.

Объектов основных средств, связанных с инновациями, не приобреталось.

Модернизации основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность не проводилось.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена в таблице 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

Расшифровка доходных вложений в материальные ценности представлена в таблице 2.1 Наличие и движение основных средств Пояснений.

3.6. Финансовые вложения

Долгосрочных финансовых вложений (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. нет на 31.12.2022 г. - 154 780 тыс.руб..

Краткосрочных финансовых вложений (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. нет.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл. 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

3.7. Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений.

Резерва по снижению стоимости МПЗ на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. нет.

3.8. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности, а также о резерве по сомнительным долгам представлена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствовала.

3.9. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов соответствующей аналитики.

3.10. Кредиты и займы

Информация о полученных кредитах и займах представлена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены обособлено в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.2024 г. Организацией выданы обеспечения в виде залога собственного имущества (оборудование и недвижимость) залоговой стоимостью 721 101 тыс. руб., аналогично по состоянию на 31.12.2023 г. – стоимостью 764 969 тыс. руб. Организацией ведется Книга залогов.

Передачу МПЗ в залог Организация не осуществляло.

Выдачу векселей и размещение облигаций Организация не проводило.

Сроки погашения долгосрочных займов, кредитов, других заемных обязательств (абз.6 п. 17 ПБУ 15/2008) представлены в таблице:

	тыс. руб.		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
от одного года до двух лет	-	-	710 089
от двух до пяти лет	-	-	-
свыше пяти лет	568 884	711 741	-
Итого долгосрочные заемные средства:	568 884	711 741	710 089

Сумма расходов по займам и кредитам в стоимость инвестиционного актива не включалась.

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз.7 п. 17 ПБУ 15/2008): 0 тыс. руб.

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз.8 п. 17 ПБУ 15/2008): 0 тыс. руб.

Заемных средств, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) Организация не получала.

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): 0 тыс. руб.

3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности представлена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений.

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2024 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку по видам деятельности:

Вид деятельности	Сумма, тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Хлебобулочные и кондитерские изделия	5 437 560	5 687 030
Перепродажа товаров	205 561	167 322
Услуги перевозки товара	43 615	43 028
Аренда имущества	72 805	57 699

Итого:	5 759 541	5 955 079
---------------	------------------	------------------

Расходы по обычным видам деятельности:

Расходы	Сумма, тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Хлебобулочные и кондитерские изделия	3 405 745	3 579 557
Коммерческие расходы	1 698 945	1 539 988
Управленческие расходы	382 396	454 994
Итого:	5 487 086	5 574 539

Расшифровка расходов представлена в табл. 6. «Затраты на производство» Пояснений в сумме, относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции.

Расшифровка существенного показателя строки 5650 «Прочие затраты» табл. 6 «Затраты на производство»:

Прочие расходы	2024 год	2023 год
Аренда земли, помещений, транспорта, оборудования	8 423	131 752
Рекламные услуги клиентов	22 081	115 874
Транспортные услуги сторонних организаций по перевозке товара	785 236	722 500
Услуги по комплектовке, сортировке и погрузке, аутсорсинг	505 537	424 109
Налог на имущество	28 069	21 614
Тара и тарные материалы	10 928	8 697
Добровольное медицинское страхование работников	2 479	14 575
Вывоз мусора	7 238	14 542
Услуги охраны	14 927	14 884
Мерчандайзинговые услуги	4 345	16 639
Коммунальные услуги	-	78 138
Сопровождение бизнес-приложений	-	63 193
Упаковка вне спецификации, упаковочные материалы логистики	-	41 055
Текущий ремонт и содержание помещений, техническое обслуживание и текущий ремонт оборудования (ТМЦ)	507	33 622
Технологические расходы (промывка оборудования, зачистка)	-	4 002
Юридические, консультационные услуги	35	13 624
Сырье и упаковка для лаборатории	-	3562
Прочие расходы	7 201	88 614
Итого	1 396 971	1 810 996

Расшифровка расходов на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью: отсутствуют.

Общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. "а" п. 19 ПБУ 9/99): отсутствует.

Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99) – 0 %.

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности в 2024 г. составила 85 495 тыс. руб., в 2023 г. – 110 894 тыс. руб.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили:

Прочие доходы	Сумма, тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Доходы от реализации прочего имущества	8 039	18 402
Доходы от реализации НМА и ОС	373	91 474
Доходы (расходы) по актам недовоза, по претензиям	8 017	10 863
Прочий доход (расход) от продажи акций по ставке 0% (п. 4.1 ст. 284 НК РФ)	-	100 088
Субсидии из бюджета	3 657	16 300
Прочие доходы	36 967	24 538
Всего	57 053	261 665

Прочие расходы:

Прочие расходы	Сумма, тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Расходы от реализации прочего имущества	9 181	17 986
Убытки (прибыль) прошлых лет, принимаемые в НУ	34 935	-
Выплаты сотрудникам по Решению учред. (не относящиеся к оплате труда), не принимаемые к НУ	-	33 000
Безвозмездная финансовая помощь (расходы) от головн. орг. к дочерн.	-	22 000
Прочий доход (расход) от продажи акций по ставке 0% (п. 4.1 ст. 284 НК РФ)	-	154 780
Списание ТМЦ	-	40 521
Списание Кредиторской /Дебиторской задолженности	38	41 280
Продажа отходов и отсеков, принимаемая в налоговом учете	52 828	20 240
Корректировка прошлых периодов	11 722	55
Расходы на ликвидацию основных средств	5 446	1 856
Штрафы пени по договорам к уплате	5 869	9 829
НДС восстановленный с полученной субсидии	2 136	-
Банковские услуги	1 363	7 741
Расходы по уплате страховых взносов	1 967	132
Недостачи в результате инвентаризации	1 061	5 610

Курсовые разницы	1 339	446
Расходы от реализации при продаже основных средств, металлолома, макулатуры	947	599
Продажа (покупка) иностранной валюты	313	-
Резервы по сомнительным долгам	280	-
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	193	-
Госпошлина	138	-
Материальная помощь	1 035	771
Прочие расходы	13 182	7 493
Всего	143 973	365 690

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) - отсутствуют.

3.15. Прибыль

По итогам 2024 г. Организация получила бухгалтерскую прибыль (убыток) в размере 106 946 тыс. руб. и соответственно начислен условный расход по налогу на прибыль Д 99 (68) К 68 (99) в сумме 21 389 тыс. руб. (п.25 ПБУ 18/02). По итогам 2023 г. получена бухгалтерская прибыль (убыток) в сумме 172 454 тыс. руб., соответственно начислен условный расход по налогу на прибыль в сумме 34 491 тыс. руб.

Общая свернутая сумма не принимаемых для целей налогообложения расходов в 2024 г. составила 21 545 тыс. руб. (172 065 тыс. руб. в 2023 г.), сумма начисленного постоянного налогового расхода по данным Организации составила 4 309 тыс. руб. (34 413 тыс. руб. в 2023 г.).

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02):

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» составили:

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2024 год		Оборот за 2023 год	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Косвенные производственные расходы	190	-	4	4
Основные средства	1 071	96	46	77
Расходы будущих периодов	20 614	20 600		40 033
Нематериальные активы	66	-	-	-
Арендные обязательства	4 277	77	-	-
Убытки прошлых периодов		20 600	-	-

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» составили:

тыс. руб.

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2024 год		Оборот за 2023 год	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Доходные вложения и доходы будущих периодов	44	2	-	-
Основные средства	30 321	39 834	109 044	113 495
Расходы будущих периодов	128	-	-	-
Арендные обязательства проценты по обязательствам	5 325	557	-	-
Издержки обращения	47	-	-	-
Материалы	4783	-	-	-
Курсовые разницы	-	11	-	-
Нематериальные активы	146	177	118	50

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, признанные в бухгалтерском учете в связи с изменениями применяемых налоговых ставок по налогу на прибыль с 20 % до 25 % в 2024 г. составили 4 371 тыс. руб., в 2023 г. – 0 тыс. руб.

3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2024 году за предшествующий период: в отчетном периоде дивиденды не начислялись и не выплачивались.

3.18. Информация о связанных сторонах

Организация контролируется ООО БКХ «Коломенский» (доля 100 %), основное хозяйствующее общество.

Акционер ООО "Смайнэкс Управление Активами" Тулупов Алексей Викторович является собственником ООО БКХ «Коломенский», доля - 99%.

Перечень прочих связанных сторон приведен в п. 2.16 «Связанные стороны» Пояснений. В соответствии с п. 11 ПБУ 11/2008 суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Организацией: основное хозяйствующее общество, другие связанные стороны.

В 2024 году Организация осуществляла следующие расчеты со связанными сторонами:

2024 год	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	-	-	590 958

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
ООО «ГК «Дарница»

2024 год	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	-	-	-	226 052
Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-	277 758
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	-	-	-	129 802
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (добавочные) капиталы	135 000	-	-	-

В 2023 году Организация осуществляла следующие расчеты со связанными сторонами:

2023 год	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	193 502	-	-	-
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	-	-	-	-
Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-	52 618
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	-	-	-	19 176
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (добавочные) капиталы	1 200 000	-	-	-

Исполнение договоров осуществляется в денежной форме расчетов, сроки оговорены заключенными договорами.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора.
Вознаграждение генеральному директору утверждается контрактом.
Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается.

Информация о вознаграждении основного управленческого персонала:

Наименование должности (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.	
		2024 год	2023 год
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)			
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	36 450	65 534
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	10 482	19 922
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	4 531	3 692
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	Не осуществлялось	Не осуществлялось
	Иное вознаграждение (дивиденды и т.д.)	Не осуществлялось	Не осуществлялось
Долгосрочные вознаграждения (подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)			
Основной управленческий персонал	Вознаграждение по окончании трудовой деятельности (платежи(взносы) организации 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)	Не осуществлялось	Не осуществлялось
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе.	Не осуществлялось	Не осуществлялось
	Иные долгосрочные вознаграждения	Не осуществлялось	Не осуществлялось
	ИТОГО		

В отчетном периоде операций Организацией операции с бенефициарами не проводились.

3.19. Изменение оценочных значений

В 2024 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Наименование резерва	На 01.01.2024 г., тыс. руб.	На 31.12.2024 г., тыс. руб.	Изменение (графа 3- графа2)	Причина изменения
1	2	3	4	5
Резерв сомнительных долгов	75 089	74 685	404	Начисление, списание резерва

3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах, и их изменении

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7 «Оценочные обязательства» Пояснений.

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 во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах в бухгалтерском учете и отчетности организаций: отсутствуют.

Оценочные обязательства, связанные с будущими обязательствами организации (п. п. 13, 15 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):

- по восстановлению экологической системы, нарушенной в связи с применением опасных и вредных объектов основных средств (такие оценочные обязательства включаются в первоначальную стоимость основных средств): отсутствуют.

- по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде (такие оценочные обязательства относятся к прочим расходам организации): отсутствуют.

3.21. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности.

3.22. Государственная помощь

Остаток средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств (пп а. п. 20 ПБУ 13/2000) – отсутствует.

Дебиторская задолженность в части бюджетных средств, принятых к бухгалтерскому учету (пп б. п. 20 ПБУ 13/2000) –отсутствует.

Кредиторская задолженность по возврату бюджетных средств (пп. в. п. 20 ПБУ 13/2000) - отсутствует.

В отчетном периоде Организация получала государственную помощь (субсидию) на возмещения части затрат на уплату процентов по краткосрочным кредитам, полученным в кредитных организациях, в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в сфере агропромышленного производства в Санкт-Петербурге в размере 4 019 тыс. руб., получала государственную помощь (субсидию) на возмещение части затрат организаций, связанных с уплатой лизинговых платежей за приобретаемое технологическое оборудование в размере 4 019 тыс. руб. Расшифровка представлена в таблице 9 «Государственная помощь».

3.23. Информация по прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

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

3.24. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.25. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) расшифрован к балансу.

Имеются по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011).

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011): отсутствуют.

Денежные потоки, связанные с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011): не разделяются.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011): не разделяются.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

В составе строки 4312 «денежные вклады собственников (участников)» за 2024 г. Отчета о движении денежных средств отражен поступивший от основного общества по решению единственного участника ООО БКХ «Коломенский» вклад в добавочный капитал в сумме 135 000 тыс. руб.

Наименование строки	На 31.12.2024 г., тыс. руб.	На 31.12.2024 г., тыс. руб.	Изменение (графа 3- графа2)	Причина изменения
1	2	3	4	5
денежные вклады собственников (участников)	1 200 000	135 000	135 000	Увеличение вклада по решению единственного участника

В составе строки 4129 «прочие платежи» за 2024 г. Отчета о движении денежных средств – 293 281 тыс. руб. отражены следующие существенные платежи:

- косвенные налоги (НДС) – 198 562 тыс. руб.
- возврат денежных средств контрагентам – 44 054 тыс. руб.
- прочие налоги – 33 935 тыс. руб.
- прочие платежи – 16 730 тыс. руб.

Денежные средства по оплате арендных платежей указаны по строке 4329 «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от финансовых операций» в 2024 г. в сумме 6 370 тыс. руб., в 2023 году - 0 тыс. руб.

3.26. Информация об исправленных существенных ошибках

Ошибки прошлых отчетных периодов, подлежащих исправлению в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствовали.

3.27. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

3.28. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Величина положительных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета стоимости активов и обязательств в 2024 г. равна 2 463 тыс. руб., в 2023 г. - 415 тыс. руб.

Величина отрицательных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в 2024 г. составляет 1 340 тыс. руб., в 2023 г. – 446 тыс. руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на 31.12.2024 г.: 1 доллар США = 101,6797 руб.; 1 евро= 106,1028 руб., по состоянию на 31.12.2023 г.: 1 доллар США = 89,6883 руб.; 1 евро= 99,1919 руб.

3.29. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Организации продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Организации:

-снижения доходов Организации не наблюдается;
-волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.30. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких иных существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н

3.31. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально следующим рискам:

Группы рисков:

- валютный риск

Общество осуществляет приобретение товаров, стоимость которых зависит от курсов иностранной валюты, для осуществления текущей операционной деятельности. Валютный риск возникает в результате изменения курса валют.

- риск ликвидности

В настоящее время, учитывая экономическую и политическую ситуацию в России, можно ожидать ухудшения покупательной способности потребителей продукции Общества и ограничения доступа к капиталу. Общество оценивает данный риск как низкий и предполагает осуществить оптимизацию своих издержек, принять меры по увеличению оборачиваемости дебиторской задолженности.

Генеральный директор

26 марта 2025 года


Козлов Д.В.

