

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

1. Общая информация об организации

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

Краткое наименование: ООО СЗ «ШАРД»

Форма собственности: частная

Наименование органа, зарегистрировавшего юридическое лицо: Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Волжскому району: Свидетельство от 13 ноября 2001 года **Регистрационный номер:** 1820.

ОГРН: 1026303505205

ИНН: 6367031974

Место нахождения и адрес: 443099, Самарская область, город Самара, улица Степана Разина, дом 94, литера А, офис 1.

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

Участники: ООО «БОН» (ИНН 6376016926) – 80% уставного капитала;

Шиндин Семен Иванович (ИНН 631918790624) – 20% доли.

Основной вид деятельности: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

В соответствии с Уставом, Общество подтверждает основным видом деятельности:

- Строительство жилых и нежилых зданий.

Общество имеет доступ к работам:

- подготовка строительного участка;
- строительство;
- реконструкция;
- капитальный ремонт;
- по договору строительного подряда, по договору подряда на осуществление сноса.

Лицензий не имеет.

ООО СЗ «ШАРД» на 31.12.2024 не имеет дочерних обществ, филиалов и обособленных подразделений.

Действующий член Саморегулируемой организации «Самарская гильдия строителей» Ассоциация «СРО «СГС» с 30.09.2009г. за регистрационным номером 25, основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) СРО-С-029-18082009.

Среднегодовая численность работающих за 2024 г.: 15 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2023 г.: 17 человек.

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

В соответствии с договором от 16.12.2024г. №А4-412.39.Д Аудитором по проведению обязательного аудита бухгалтерской отчетности ООО СЗ «ШАРД» за 2024 год является Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «Бизнес-Актив», основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1026300967340, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» с 27 декабря 2019г., основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11906111204.

В соответствии с уставом Общества органами управления Общества являются:

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

Единоличный исполнительный орган осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган - директор Кривоносенко Андрей Викторович на основании Протокола Общего собрания участников от 15 марта 2021 года на срок с 15.03.2021г по 14.03.2023г, Протокола внеочередного собрания участников от 27.02.2023 на срок с 15.03.2023 по 14.03.2026.

Ревизионная комиссия не предусмотрена Уставом.

2. Основные элементы учетной политики Общества.

2.1. Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

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

Отчетным годом является период с 01.01.2024г. по 31.12.2024 г

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

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности несет Руководство Общества в лице директора Кривоносенко Андрея Викторовича.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. Также при подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

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

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

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

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

Инвентаризация имущества и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023г.

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

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

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

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

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

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

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

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

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

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

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогового учета ООО СЗ «ШАРД», утверждена Приказом № 1 от 30.12.2022г.

Обществом в учетной политике раскрыты все принятые способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской

(финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового стандарта отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Бухгалтерская отчетность общества сформирована, исходя из действующих в РФ норм и правил по финансовому учету и финансовой отчетности.

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2024 году не выявлено.

Организация и формы бухгалтерского учета

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

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

Порядок исправлений:

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

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется с применением:

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

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

Внутренний контроль.

Внутренний контроль направлен на выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской и иной отчетности.

Процедуры внутреннего контроля основываются на принципах и стандартах, составляющих контрольную среду Общества.

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

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

2.2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

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

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

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

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

Общество начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

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

Учет и оценка основных средств (ОС)

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

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (п. 5 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

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

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

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

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

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

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

Информация об арендованных основных средствах: не имеет.

Учет и оценка нематериальных активов (НМА)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Учет прочих внеоборотных активов

Осуществляя строительство многоквартирных домов, учет ведется в разрезе каждого строящегося объекта по субсчетам сч.08.3 и по статьям затрат (НДС включается в стоимость, т.к. дальнейшая передача дольщикам (закон 214-ФЗ) квартир НДС не облагается). Общество формирует стоимость домов за счет целевого банковского финансирования. Показатели долевого строительства отражаются в строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Учет запасов

Учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. Отпуск материалов в производство отпускается по средней себестоимости.

Материалы в производство списываются по средней себестоимости.

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

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

Резерв под обесценение стоимости запасов создается при установлении факта обесценения: в случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; если чистая стоимость продажи больше фактической себестоимости запасов, то резерв под обесценение не создается. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

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

Учет доходов и расходов

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

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

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

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

Формирование показателей дебиторской и кредиторской задолженностей

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

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

Учитывая это, в случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

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

Учет расходов будущих периодов

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

Учет резервов по сомнительным долгам

Бухгалтерский учет резервов по сомнительным долгам осуществляется в соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется экспертным способом, отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

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

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

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

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

В соответствии с учетной политикой Общество создает оценочные обязательства.

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

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

В составе оценочных обязательств формируются при наличии определенных условий:

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

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

Учет государственной помощи

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

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

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

В 2024 году организация государственную помощь не получало.

Налог на прибыль

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

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/2002. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. Корректировка данных предшествующих отчетных периодов

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

4. Раскрытие основных показателей годовой бухгалтерской отчетности

В 2024 году организация получила выручку в сумме 8 458 тыс. руб., что на 42 759 тыс. руб., меньше, чем за 2023 год.

По состоянию на 31 декабря 2024 года совокупные активы организации составляли 1 286 583 тыс. руб. на 13,8% меньше, чем за 2023 год.

Чистые активы по состоянию на 31.12.2023 составили 210 518 тыс. руб.

Результатом работы за 2024 год стал убыток в размере 6 546 тыс. руб.

4.1 Раскрытие существенных показателей отчетности.

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н.

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

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

Сумма основных средств, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» на 31.12.2024г. составила 384 391 тыс. руб.

Сведения об объектах основных средств:

(в тыс. руб.)

Группы основных средств	Стоимость на 01.01.2024	Сумма начисленной амортизации и продажи в 2024	Остаточная стоимость на 31.12.2024
Здания	42 641	5 763	36 858
Сооружения	76 584	6 865	69 720
Машины и оборудование	22 956	3 099	19 857
Другие виды ОС	19 361	2 890	16 471
Итого	161 542	18 647	142 906

Перечень основных средств, стоимость которых не погашается:

тыс.руб.

№ п/п	Группа основных средств	Стоимость на 31 декабря 2024 года	Стоимость на 31 декабря 2023 года
1	Земельные участки всего	241 485	257 017

Все объекты основных средств используются в деятельности организации.

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

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

В 2024 году установлен лимит стоимости основных средств в размере 100 тыс. руб. Переоценка основных средств в 2024 году Обществом не производилась.

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

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

Инвестиционная недвижимость на начало и конец отчетного периода отсутствует.

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

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

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

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

В учете Общества отсутствуют объекты долгосрочной аренды.

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

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

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

Запасы

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

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

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

Сумма запасов, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы» на 31.12.2024г. составила 63 501 тыс. руб.

В составе запасов отражаются:

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма
Материалы	5 935
Незавершенное производство	1 382
Товары	56 183

По результатам анализа на предмет обесценения запасов установлено, что чистая стоимость продажи больше фактической себестоимости запасов, следовательно, резерв под обесценение запасов не сформирован.

В учете Общества отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, отсутствуют запасы в залоге.

Дебиторская задолженность

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

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

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

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

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. отражена дебиторская задолженность на сумму 121 335 тыс. руб., что на 81 322 тыс. руб. меньше, чем по состоянию на 31.12.2023г. (202 657 тыс. руб.)

Состав дебиторской задолженности:

(в тыс. руб.)

Вид задолженности	Сумма
	202 657
Задолженность по авансам выданным поставщикам и подрядчикам	11 115
Задолженность покупателей и заказчиков	109 268
Задолженность прочих дебиторов и кредиторов	952

Расшифровка организаций-дебиторов по состоянию на 31.12.2024 г.:

- ООО «АРС» – 10 556,5 тыс. руб.;
- ООО «Энергоресурс» - 59 786 тыс.руб.;
- ООО «А-СТРОЙ» - 16 946 тыс.руб.;
- ООО «АМОНД» - 8 049 тыс. руб.;
- ООО «Города» - 4 521 тыс.руб.;
- ООО «ДЖИЭСПРО ЭНД К» - 3 168 тыс.руб.;
- ООО «ЖилЭнерго» - 1 515,7 тыс.руб.;
- ООО «РСК» - 3 079 тыс.руб.;
- ООО «НТЦ» - 1 000 тыс. руб.;
- ООО «СДИ» - 624 тыс. руб.;
- ООО УПЦ «Самарагосэнергонадзор» – 320 тыс. руб.;
- ООО СЗ «ШАРД 63» - 2400,2 тыс. руб.;
- ООО «ЭНЕРГОСОЮЗ»– 405 тыс. руб.;
- Прочие покупатели и заказчики – 6 349,8 тыс.руб.;
- Прочие поставщики и подрядчики– 1 660,7 тыс. руб.

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

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Денежные средства и денежные эквиваленты:

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. отражены денежные средства на сумму 5 254 тыс. руб.

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

— расчетных счетах в банках на сумму 5 249 тыс. руб.

— в кассе – 5 тыс.руб.

Сведения о расчетных и специальных счетах в банках:

(в тыс. руб.)

Наименование банка	Номер счета в банке	Сумма на 31.12.2024г.
Поволжский Банк СБ РФ	40702810054400044879	0
Филиал "Центральный" Банка ВТБ ПАО	40702810643180007137	5 246,1
Ф-Л "НИЖЕГОРОДСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	40702810729180010736	2,6
Итого:		5 248,7

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

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

Общество не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Обществом.

Уставный капитал

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

Нераспределенная прибыль

По состоянию на 31.12.2024 г. сумма строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса составила 210 508 тыс. руб.

Заемные средства

По строкам 1410, 1510 «Заемные средства» отражены полученные займы в размере 43 204 тыс. руб.

Основными заемщиками являются:

- ООО «АМОНД» - 38 204 тыс. руб. срок погашения до 31.12.2025;

- ООО «ГрандСтрой» - 5 000 тыс. руб. срок погашения до 31.12.2026.

Отсутствуют проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов.

Суммы расходов по займам, включенных в прочие расходы – по сроку возврата заемных средств.

Отсутствуют выданные векселя, выпущенные и проданные облигации.

Отсутствует доход 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;

Отсутствуют суммы 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

Отсутствует неисполнение или неполное исполнение заимодавцем договора займа (кредитного договора) организация-заемщик раскрывает информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

Кредиторская задолженность

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

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

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. отражена кредиторская задолженность на сумму 63 792 тыс. руб., что на 78 986 тыс. руб. меньше, чем по состоянию на 31.12.2023г. - 142 778 тыс. руб.

Состав кредиторской задолженности:

(в тыс. руб.)

Вид задолженности	Сумма
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	49 465
Задолженность по авансам полученным	30
Задолженность по уплате налога на доходы физических лиц	25,5
Задолженность по уплате налога на добавленную стоимость	2 187,4
Задолженность по земельному налогу	1 125,3
Задолженность по налогу на имущество	390,4
Задолженность по ЕНС	7 070
Задолженность по обязательному социальному страхованию	8
Задолженность по страховым взносам	177
Задолженность по оплате труда	441
Задолженность по прочим расчетам с разными дебиторами и кредиторами	2 719
Итого по строке «Кредиторская задолженность»	63 792

Расшифровка организаций-кредиторов по состоянию на 31.12.2024 г.:

- ООО УК «Аверс-Капитал» – 4 145 тыс. руб.;
- ООО «АМОНД» – 227 тыс. руб.;
- ООО «КРОМ» – 15 749 тыс. руб.;

- ООО «РСК» – 11 749 тыс.руб.;
- ИП Соловьев Н.О. – 517,6 тыс. руб.;
- Хугаев Р.Е. – 4 198 тыс. руб.;
- ООО «Энергоресурс» – 9 063 тыс.руб.;
- Прочие – 3 816,4 тыс. руб.

Вся сумма кредиторской задолженности является текущей.

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

В бухгалтерском балансе на 31.12.2024г. сальдо единого налогового счета (счет 68.09), как остаток по счету учета расчетов с бюджетом, отражается в согласованных суммах в составе кредиторской задолженности в размере 7070 тыс. руб.

Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства

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

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

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

Информация в отчетности раскрывается при наличии существенных показателей.

На 31.12.2023г. остаток резерва на оплату предстоящих отпусков составил 919,4 тыс. руб. Погашено из резерва в 2024 году 760 тыс. руб. На 2025 год создан резерв в размере 502,3 тыс. руб. Остаток резерва на 31.12.2024 составляет 661,8 тыс.руб.

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

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

Выручка. Доходы организации. Расходы организации

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

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

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

В бухгалтерском учете выручка от реализации товаров, работ, услуг признается при наличии следующих условий (пункт 12 ПБУ 9/99):

- сумма выручки может быть определена;
- расходы, осуществленные Обществом в результате своей деятельности, могут быть определены;
- право собственности на товар перешло от Общества к покупателю, либо работа принята (услуга оказана);
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономической выгоды Общества, а именно, Общество получило в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг отражается на счетах 90.1 "Выручка" в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручкой Общества признаются выполненные работы, оказанные услуги оформленные актами о приемке выполненных работ по унифицированной форме № КС-2, справками о стоимости выполненных работ и затрат по унифицированной форме № КС-3.

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

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

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

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	8458	51217
	Себестоимость продаж	2120	-13135	-54913
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-4677	-3696
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220	-27371	-26662
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-32048	-30358
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	191	137
	Проценты к уплате	2330	-2758	-2410
	Прочие доходы	2340	245385	229680
	Прочие расходы	2350	-213747	-208585
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-6433	-11536
	Налог на прибыль	2410	-113	-1339
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-113	-1339
	в т.ч.отложенный налог на прибыль	2412		
		2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-6546	-12875
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		

	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	-6546	-12875
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

По строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах отражена сумма выручки за 2024 год в размере 8 458 тыс. руб.

В составе выручки отражен доход по следующим видам работ и услуг:

- Продажа квартир и нежилых помещений – 6 480 тыс. руб.
- Продажа материалов на строительство – 1 978 тыс. руб.

Доход отражен в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей

Себестоимость продаж

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражена себестоимость продаж за 2024 год в размере 13 135 тыс. руб.

В составе себестоимости отражены расходы по следующим видам работ и услуг:

- Гарантийные работы по сданным объектам. – 5 096 тыс. руб.;
- Продажа квартир и нежилых помещений – 2 951 тыс.руб.;
- Продажа материалов – 2 155 тыс. руб.;
- Проектные расходы - 1 884,3 тыс.руб.
- Расходы по котельной 14квт. – 1 049 тыс. руб.

Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена сумма расходов за 2024 год в размере 27 371 тыс. руб.

Управленческие расходы	27 371
Амортизац.расходы	2 950
Аренда офиса	1 204
Информационные услуги, связь, интернет	2 119
Коммунальные услуги, электроэнергия, содержание офиса	5 724
Охранные услуги	1 329
Расходы на оплату труда аппарата управления, в т.ч. страховые взносы, от НС	11 019
Прочие расходы	3 026

Прочие доходы

Сумма прочих доходов по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2024 год составила 245 385 тыс. руб.

В составе прочих доходов отражены следующие показатели:

- доход от реализации основных средств - 213 747 тыс. руб.;
- доход от продажи имущества – 5 тыс. руб.;
- списанная кредиторская задолженность – 5 698 тыс. руб.;
- доход от сдачи имущества в аренду – 21 248 тыс. руб.;
- возмещение расходов – 4 571 тыс. руб.
- возмещенная госпошлина – 48,2 тыс. руб.
- прочие доходы – 67 тыс. руб.

Прочие расходы

Сумма прочих расходов по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2024 год составила 213 747 тыс. руб.

Прочие расходы состоят из:

- стоимость имущества – 5 тыс. руб.;
- комиссия банка за услуги – 320 тыс. руб.;
- расходы по сдаче имущества в аренду – 11 819 тыс. руб.;
- расходы по возмещению – 12 103 тыс. руб.;
- имущественные налоги (земля, имущество) – 11 081 тыс. руб.;
- списание дебиторской задолженности – 135 025 тыс. руб.;
- реализация ОС – 24 882 тыс.руб.
- благотворительная помощь – 5 250 тыс.руб.;
- расходы по гарантийным обязательствам по сданным объектам – 2 178 тыс.руб.;
- штрафы, пени, неустойки к уплате – 8 130 тыс. руб.;
- прочие расходы – 2 954 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется с применением ПБУ 18/02, при составлении бухгалтерской отчетности в ней отражаются суммы отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств.

Общество использует способ определения величины налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, исчисленной по данным налогового учета. По данным налогового учета прибыль за 2024 год составила 564 тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Сумма (тыс. руб.)
1	Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету	-6433
2	Сумма условного расхода по налогу на прибыль (1 * 20%)	(0)
3	Постоянный налоговый расход,	(0)
4	Отложенный налог за отчетный период,	0
5	Текущий налог на прибыль	-113
6	Налог на прибыль (4 + 5)	-113
7	Прочее	-
8	Чистая прибыль (1 – 6 – 7)	-6456

ООО СЗ «Шард» по данным бухгалтерского учета за 2024 год получило убыток до налогообложения в размере 6 433 тыс. руб. Сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 0 тыс. рублей.

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2024 год отражена сумма текущего налога на прибыль 113 тыс. руб., которая соответствует данным декларации по налогу на прибыль за 2024 год.

5. Раскрытие информации в соответствии с требованиями ПБУ.

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

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

- приема-передачи помещений дольщиками.

Учет выручки по договорам строительного субподряда ведется в разрезе объектов строительного подряда.

- способы определения признанной в отчетном периоде выручки по договору – по факту принятия работ заказчиком.

По договорам строительного подряда на 31.12.2024 г. незавершенные и не принятые заказчиками работы отсутствуют.

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

По состоянию на 31.12.2024г долгосрочные финансовые вложения ООО СЗ «ШАРД» составляют 701 098 тыс. руб., в том числе: займы предоставленные – 425 503 тыс. руб., долговые ценные бумаги – 275 596 тыс. руб.

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

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

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

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

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

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

Инвентаризация имущества и обязательств

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

Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

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

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

Информация по сегментам

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

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

Организация не применяет специальных режимов налогообложения (находится на общем режиме).

Сокращений численности сотрудников не было.

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

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

Резервный фонд и добавочный капиталы в отчетном периоде не формировались.

7. Информация о связанных сторонах

7.1. Перечень связанных сторон

Связанными сторонами являются:

1. ООО «БОН» (ИНН 6376016926) – 80% уставного капитала
2. Учредитель Шиндин Семен Иванович (ИНН 631918790624) – 20% доли.
3. Единоличный исполнительный орган- директор Кривоносенко Андрей Викторович, гражданин РФ, ИНН 631935624553, доли в уставном капитале не имеет.

Хозяйственных операций в 2024 году со связанными сторонами не было.

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

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

7.2. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относятся директор, главный бухгалтер.

(в тыс. руб.)

Вид вознаграждения	Размер вознаграждения
<i>Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:</i>	2 102
оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	2 019
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	83
оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-
<i>Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:</i>	
вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	—
вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	—
иные долгосрочные вознаграждения	—

Оплата труда руководителя:

За 2024 год вознаграждение руководителю было выплачено в виде оплаты труда, которая составила 1 768 тыс.руб.

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

8.События после отчётной даты

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

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

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

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

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

Предмет разбирательства	Наименование истца	Наименование ответчика	Определение арбитражного суда о принятии искового заявления (о возбуждении производства по делу)	Решение суда (кратко)	Сумма
о взыскании задолженности за вывоз ТКО	ООО «Экостройресурс»	ООО «ШАРД» СЗ	2.09.2024г	Не вынесено на 31.12.2024г.	1759784,26
Задолженность по оплате за жилое помещение(ул. Казачья,2А)- содержание и тек.ремонт	ООО «ОПОРА»(УК)	ООО «ШАРД» СЗ	на 11.03.2025г. не принято к производству		224316,41

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

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

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

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

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

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:
- на оплату предстоящих отпусков.

По результатам инвентаризации оценочных обязательств на предстоящие расходы по оплате отпусков сумма рассчитанного оценочного обязательства в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на 31.12.2024 г. составила 661,8 тыс. руб.

10. Ключевые финансовые показатели

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

Продажи	8 458
Прибыль	-
Чистые активы	210 518
Анализ показателей	
Коэффициент текущей ликвидности	8,7
Коэффициент быстрой ликвидности	8,1
Коэффициент наличия собственных средств	0,9

11. Непрерывность деятельности и риски хозяйственной деятельности

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

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

Инфляционный риск и риск изменения процентных ставок

Инфляция в 2024 году в России составляет 9,52%, что ниже фактической инфляции за предыдущие годы - в 2023-м она составила 7,42%

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

При возникновении инфляционного риска в 2024 году возможно снижение чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов. В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. По мнению руководства Общества, указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации

Антироссийские рестрикции

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

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

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

Специальная военная операция (далее СВО)

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

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

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

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

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

Налоговые риски

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

Потеря денежных средств

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

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

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

Директор

Кривоносенко А.В.

28 марта 2025г.

МП