

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

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода						
			На начало года		Поступило	Выбыло		Переоценка					
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

2.2. Незавершенные капитальные вложения

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

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

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

2.4. Иное использование основных средств

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



Руководитель **Михеев Ярослав Николаевич**
(расшифровка подписи)

15 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	51 305	-	305 271	(301 810)	-	-	-	54 766	-	-
	5315	за 2023г.	4 750	-	53 590	(7 281)	246	-	-	51 305	-	-
в том числе:												
	5306	за 2024г.	51 305	-	305 271	(301 810)	-	-	-	54 766	-	-
	5316	за 2023г.	4 750	-	53 590	(7 281)	246	-	-	51 305	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	51 305	-	305 271	(301 810)	-	-	-	54 766	-	-
	5310	за 2023г.	4 750	-	53 590	(7 281)	246	-	-	51 305	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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



Михеев Ярослав
Николаевич
(расшифровка подписи)

Руководитель

15 марта 2025 г.

4.2. Запасы в залоге

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



Руководитель Михеев Ярослав Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

15 марта 2025 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		списание на финансовый результат	восстановление резерва							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	16 410	-	18 150	-	(15 159)	-	-	-	-	-	-	-	19 401	-
	5530	за 2023г.	3 120	-	15 527	-	(2 131)	(106)	-	-	-	-	-	-	16 410	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	3 493	-	-	-	(3 493)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	106	-	3 493	-	(106)	-	-	-	-	-	-	-	3 493	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	5 985	-	16 305	-	(4 734)	-	-	-	-	-	-	-	17 556	-
	5532	за 2023г.	3 014	-	5 102	-	(2 131)	-	-	-	-	-	-	-	5 985	-
Прочая	5513	за 2024г.	6 932	-	1 845	-	(6 932)	-	-	-	-	-	-	-	1 845	-
	5533	за 2023г.	-	-	6 932	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 932	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2024г.	16 410	-	18 150	-	(15 159)	-	-	-	-	-	-	-	19 401	-
	5520	за 2023г.	3 120	-	15 527	-	(2 131)	(106)	-	-	-	-	-	-	16 410	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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



Руководитель **Михеев Ярослав Николаевич**
(подпись) (в электронной подписи)

15 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	156 690	160 852
Расходы на оплату труда	5620	523	388
Отчисления на социальные нужды	5630	148	117
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	200 039	197 849
Итого по элементам	5660	357 400	359 206
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(31 841)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	41 657
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	325 559	400 863

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



Руководитель _____
Михеев Ярослав
Николаевич
 (расшифровка подписи)

15 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

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



Руководитель _____
 (подпись) **Михеев Ярослав Николаевич**
 (расшифровка подписи)

15 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

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



Михеев Ярослав Николаевич

(подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель

15 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

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



Михеев Ярослав
Николаевич
(расшифровка подписи)

Руководитель

15 марта 2025 г.

Часть 2

1. Сведения об организации:

Полное название: Общество с ограниченной ответственностью специализированный застройщик "Север".

Краткое наименование: ООО СЗ «Север».

Юридический адрес: 425200, Марий Эл Респ, Медведевский р-н, Медведево пгт, Чехова ул, дом 17 а, офис 5.

Фактический адрес: 425200, Марий Эл Респ, Медведевский р-н, Медведево пгт, Чехова, ул, дом 17 а, офис 5.

Дата государственной регистрации: 27.12.2018.

ОГРН 1181215007522, ИНН 1218002199.

Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Структура капитала общества: единственным учредителем с 100% долей в уставном капитале является Михеев Ярослав Николаевич (ИНН 121501899019).

Общество не имеет филиалов, обособленных подразделений и дочерних компаний.

Консолидированная отчетность не составляется.

Информация об аудиторе общества:

Общество с ограниченной ответственностью «МеддингФинанс» ОГРН 1101215000480

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

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

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

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

2. Деятельность Общества:

2.1. Основные виды деятельности Общества:

- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

ООО СЗ «Север» выполняет функции Застройщика.

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

2.3. Численность работников Общества по состоянию на 01.01.2025 г. составила 1 человек, среднесписочная численность работников Общества за 2024 год составила 0,2 чел. (ООО СЗ «Север» относится к категории средний и малых предприятий).

2.4. Основными видами производственно-хозяйственной деятельности Общества в 2024 году являлись: строительство жилых и нежилых зданий.

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

- Многоквартирный жилой дом на земельном участке с кадастровым номером 12:04:0000000:9684 по адресу: Республика Марий Эл, п.Шойбулак, поз.5 1 этап, введен в эксплуатацию в декабре 2024 года;

- Многоквартирный жилой дом на земельном участке с кадастровым номером 12:04:0000000:9684 по адресу: Республика Марий Эл, п.Шойбулак, поз.5 2 этап, планируемая дата ввода в эксплуатацию — 4 квартал 2025 года;

- Многоквартирный жилой дом на земельном участке с кадастровым номером 12:04:0000000:9684 по адресу: Республика Марий Эл, п.Шойбулак, поз.5 3 этап, планируемая дата ввода в эксплуатацию — 4 квартал 2025 года;

- Многоквартирный жилой дом на земельном участке с кадастровым номером 12:05:3301001:9992 по адресу: Республика Марий Эл, г.Йошкар-Ола, с.Семеновка, ул.Советская 1 этап, введен в эксплуатацию в декабре 2024 года;

- Многоквартирный жилой дом на земельном участке с кадастровым номером 12:05:3301001:9992 по адресу: Республика Марий Эл, г.Йошкар-Ола, с.Семеновка, ул.Советская 2 этап, планируемая дата ввода в эксплуатацию — 4 квартал 2025 года.

В 2024 году введено в эксплуатацию 4 813,38 квадратных метров жилья.

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

2.6. Совместная деятельность не ведется.

3. Структура органов управления ООО СЗ «Север»:

Высшим органом управления ООО СЗ «Север» является Михеев Ярослав Николаевич (ИНН 121501899019).

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

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

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

4.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе несет директор Михеев Ярослав Николаевич (приказ №1 от 27.12.2018). Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет директор Михеев Ярослав Николаевич (приказ №1 от 27.12.2018).

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

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

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

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

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

5.1. Учетная политика Общества на 2024 год утверждена Приказом директора от 28.12.2023 г. №12.

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

Уровень существенности, закрепленный в учетной политике Общества, составляет 5% от соответствующей статьи отчетности.

5.2. Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств признается актив,

характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

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

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

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

- приобретенное для передачи в аренду;

- относящееся к видам основных средств: земля, здания, сооружения, транспортные средства.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

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

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

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

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

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

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

Переоценка не производится.

После признания объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости.

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

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

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

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

Не являются самостоятельными инвентарными объектами ОС: затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт (подп. «б» п. 16 ФСБУ 26/2020); затраты на не плановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их (подп. «в» п. 16 ФСБУ 26/2020).

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

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

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

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

5.5. Затраты на производство продукции аккумулируются на счете 20 "Основное производство" с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается по производственной себестоимости.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг).

Общепроизводственные затраты аккумулируются на счете 25 "Общепроизводственные расходы" и в конце месяца списываются на счет 20 "Основное производство" с распределением затрат по видам продукции. Распределение общепроизводственных расходов, осуществляется пропорционально стоимости израсходованных материалов.

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

Прочими расходами признаются расходы:

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

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

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, товаров, продукции, - в корреспонденции со счетами учета затрат;
- расходы по операциям с тарой - в корреспонденции со счетами учета затрат;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, - в корреспонденции со счетами учета расчетов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;
- расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации, - в корреспонденции со счетами учета затрат;
- возмещение причиненных организацией убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, - в корреспонденции со счетами учета расчетов, начислений амортизации и др.;
- отчисления в резервы под обесценение вложений в ценные бумаги, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам - в корреспонденции со счетами учета этих резервов;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, - в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности;
- курсовые разницы - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;
- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах, - в корреспонденции со счетами учета расчетов и др.;
- прочие расходы, признаваемые операционными или внереализационными.

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

5.6. Доходами по обычным видам деятельности признаются доходы по основному виду деятельности в 2024 году: строительство многоквартирных жилых домов. В налоговом учете доходом от обычного вида деятельности является экономия застройщика.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленных образцов и других видов интеллектуальной собственности, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам - в корреспонденции со счетами учета расчетов;
- поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, продукции, товаров - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;
- поступления от операций с тарой - в корреспонденции со счетами учета тары и расчетов;
- проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации, - в корреспонденции со счетами учета финансовых вложений или денежных средств;

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

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

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

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

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

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

- прочие доходы, признаваемые операционными или внереализационными.

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

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

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

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

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

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

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

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

Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022.

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

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

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

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

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

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

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

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

Доходы по операционной аренде организация признает равномерно.

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

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

5.12. ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" Обществом не применяется в связи с применением упрощенной системы налогообложения «Доходы-Расходы».

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

6. Пояснения по основным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Нематериальные активы (стр. 1110)

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

В течение отчетного года движения нематериальных активов не было.

Уценка нематериальных активов не осуществлялась.

Резервов под обесценение нематериальных активов в 2024 году не создавалось.

НИОКР в 2024 году не осуществлялись.

Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств (по первоначальной стоимости), тыс. руб.:

№ п/п	Наименование группы ОС	на 01.01.2024г.	на 31.12.2024г.
1	Земельные участки	9	0
	ИТОГО:	9	0

В 2024 году было приобретено основных средств на сумму 0 тыс. руб., выбыло - 9 тыс. руб.

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

На 31.12.2024 г. проведен анализ стоимости основных средств. Признаков обесценения не обнаружено, резерв под обесценение основных средств не создавался, переоценка в соответствии с ФСБУ 6/2020 не производилась.

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

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

Запасы (стр.1210)

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

№ п/п	Наименование	на 01.01.2024	на 31.12.2024
1	Сырье и материалы, товары	6 303	5 013
2	Незавершенное производство	6	37 280
3	Готовая продукция (квартиры и нежилые помещения)	12 455	8 313
	ИТОГО:	18 764	50 606

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

Многоквартирный жилой дом на земельном участке с кадастровым номером 12:05:3301001:9992 по адресу: Республика Марий Эл, г.Йошкар-Ола, с.Семеновка, ул.Советская 2 этап: 13 331 тыс.руб.;

Многоквартирный жилой дом на земельном участке с кадастровым номером 12:04:0000000:9684 по адресу: Республика Марий Эл, п.Шойбулак, поз.5 2 этап: 16 144 тыс.руб.;

- Многоквартирный жилой дом на земельном участке с кадастровым номером 12:04:0000000:9684 по адресу: Республика Марий Эл, п.Шойбулак, поз.5 3 этап: 4 064 тыс.руб.;

- прочие: 3 741 тыс.руб.

В 2024 году введено в эксплуатацию:

- Многоквартирный жилой дом на земельном участке с кадастровым номером 12:04:0000000:9684 по адресу: Республика Марий Эл, п.Шойбулак, поз.5 1 этап;

- Многоквартирный жилой дом на земельном участке с кадастровым номером 12:05:3301001:9992 по адресу: Республика Марий Эл, г.Йошкар-Ола, с.Семеновка, ул.Советская 1 этап.

Затраты 2024 года на строительство сданных в эксплуатацию объектов составили 290 039 тыс. руб.

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

Расчет себестоимости запасов производится по методу средневзвешенной стоимости. Метод расчета себестоимости запасов является последовательным и не изменялся по сравнению с предыдущими отчетными периодами.

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

Дебиторская задолженность (стр. 1230)

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

Структура дебиторской задолженности за 2024 год:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	на 01.01.2024	на 31.12.2024
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	3 493	0
2	Авансы, выданные прочим организациям	5 985	17 556
3	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6 932	1 845
	ИТОГО:	16 410	19 401

Дебиторская задолженность является краткосрочной.

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

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

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

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

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

В состав денежных средств и их эквивалентов входят: деньги в кассе; денежные средства в пути; деньги на текущих счетах компании (рублевых и валютных), доступные для использования; банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения; депозиты до востребования и сроком до трех месяцев; прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения.

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

Денежные средства на конец отчетного года составили 11 133 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 11 055 тыс.руб.;
- расчетный счет (текущий) 78 тыс.руб.;

ООО СЗ «Север» имеет четыре расчетных счета. Остатки денежных средств по всем расчетным счетам подтверждены справками из обслуживающих банков на 31.12.2024 года.

Валютные счета отсутствуют.

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

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

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

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 01.01.2024 г. составляли 51 305 тыс. руб., на 31.12.2024 составили 54 766 тыс. руб. Расшифровка финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024 года представлена в таблице.

№ п/п	Контрагент	Сумма по договору, тыс. руб	Сумма задолженности, тыс. руб	Дата возникновения
1	ООО "СЗ "Содружество"	2 290	790	08.11.2024
2	ООО "СЗ "Содружество"	4 000	4 000	01.07.2024
3	ООО "СЗ "Содружество"	1 000	225	22.03.2024

4	ООО СЗ "СеверСтрой"	28 000	22 251	09.02.2024
5	Депозитные счета	269 600	27 500	23.01.2024
	ИТОГО:		54 766	

За 2024 год выдано займов на сумму 33 075 тыс. руб., погашено на сумму 7 335 тыс. руб.

Общая сумма процентов, полученных по договорам займа за 2024 год, составила 2 358 тыс.руб., проценты по депозитным счетам — 4 819 тыс.руб. Доход отражен в составе внереализационных доходов.

Информация о структуре, наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода дебиторской задолженности приведена в таблице 3.1 Пояснений часть 1.

По состоянию на 31.12.2024 года произведена оценка финансовых вложений.

Формирование резерва под обесценение стоимости финансовых вложений не производилось.

Кредиторская задолженность (стр.1520)

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

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

№ п/п	Наименование показателя	на 01.01.2024	на 31.12.2024
1	Поставщики и подрядчики	16 239	60 504
2	Расчеты по налогам и сборам	3 352	4 085
3	Расчеты с персоналом по оплате труда	14	16
4	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	554	0
	Всего по строке 1520 Баланса:	20 159	64 605

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

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

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

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

Кредиты и займы по срокам погашения разделяется на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочные кредиты и займы - срок погашения которых не превышает 12 месяцев. Долгосрочные кредиты и займы –срок погашения которых превышает 12 месяцев.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не имеет долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов.

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

Оценочное обязательство

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

Расчеты по налогам и сборам и по социальному страхованию и обеспечению

В 2024 году обществом своевременно выплачивались текущие налоги.

В бюджеты всех уровней начислено налогов и взносов на общую сумму 6 346,8 тыс.руб., уплачено 5 614,6 тыс.руб.

тыс. руб.			
№ п/п	Наименование	Начислено	Уплачено
1	НДФЛ	68,0	67,6
2	Страховые взносы по единому тарифу	143,0	141,5
3	Взносы от несчастных случаев	4,7	4,6
4	Налог на имущество	48,4	30,1
5	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	5 735,7	5 023,8
6	Государственная пошлина за регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним	347,0	347,0
	ИТОГО:	6 346,8	5 614,6

На единый налоговый счет перечислено 5 263 тыс. руб.

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

Капитал организации

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

Дополнительных вкладов в имущество Общества от акционеров не поступало.

Показатели основной деятельности

Выручка (доходы)

По результатам хозяйственной деятельности за 2024 год выручка от продажи готовой продукции, товаров, работ и услуг без НДС составила 360 083 тыс. руб.

Анализ по видам деятельности:

тыс. руб.			
Наименование	2023 год	2024 год	отклонения
от продажи жилых и нежилых помещений	434 908	360 083	-74 825
ИТОГО Выручка от реализации	434 908	360 083	146 982

Прочие доходы от реализации материалов за 2024 год составили 15 тыс. руб. (изменение в сравнении с 2023 годом составило «-129» тыс. руб.).

Проценты к получению за 2024 год составили 7 413 тыс. руб. (изменение в сравнении с 2023 годом составило «+6 754» тыс. руб.).

Расходы

По результатам хозяйственной деятельности за 2024 год себестоимость строительства МКД составила 350 197 тыс. руб., что меньше показателя 2023 года на 48 204 тыс. руб. Снижение обусловлено снижением выручки за 2024 год.

По результатам хозяйственной деятельности коммерческие расходы составили 7 203 тыс. руб.: заработная плата с отчислениями и налогами – 670 тыс. руб., услуги риэлторов – 2 538 тыс. руб., материальные расходы – 3 623 тыс. руб., аренда помещений – 114 тыс. руб., прочее 258 тыс. руб.

За 2023 год коммерческие расходы составляли – 2 462 тыс. руб. (прирост в 2024 году на 4 741 тыс. руб.).

Прочие расходы за 2024 год составили – 9 тыс. руб.

За 2023 год прочие расходы составляли 106 тыс. руб. (уменьшение в 2024 году на 97тыс. руб.).

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

Прибыль за 2023 год составила 31 266 тыс. руб. В 2024 году Общество от всех видов деятельности получило прибыль в размере 4 356 тыс. руб. (снижение составило на 26 910 тыс. руб.).

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

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

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

Активов и обязательств в иностранной валюте не имеется.

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

Чистые активы общества

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб., оплачен полностью.

Чистые активы общества по состоянию на 31.12.2023 года составили 66 945 т. р., по состоянию на 31.12.2024 г. – 71 301 т. р.

Раскрытие информации к Отчету о движении денежных средств

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода, отраженный по строке ОДДС 4450 в сумме 616 тыс. руб. и остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода, отраженный по строке ОДДС 4500 в сумме 11 133 тыс. руб. равны соответствующим показателям строки 1250 «Денежные средства» Баланса.

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

№ п/п	Движение денежных средств	Сумма
	Денежные потоки от текущих операций	
	Поступления - всего	377 570
	в том числе:	
	от продажи продукции, товаров, работ, услуг	365 627
	прочие поступления	11 943
	Платежи - всего	371 006
	в том числе:	
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	357 745
	в связи с оплатой труда работников	666
	процентов по долговым обязательствам	10
	расчеты по ЕНС	5 263
	прочие платежи	7 322
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	6 564
	Денежные потоки от инвестиционных операций	
	Поступления - всего	306 629
	в том числе:	
	возврат предоставленных займов	301 810
	проценты по финансовым вложениям	4 819
	Платежи - всего	302 675
	в том числе:	
	предоставление займов другим лицам	302 675
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	3 954
	Денежные потоки от финансовых операций	

	Поступления - всего	3 930
	в том числе:	
	получение кредитов и займов	3 930
	Платежи - всего	3 930
	в том числе:	
	возврат кредитов и займов	3 930
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	10 518
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	615
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	11 133

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

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

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

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

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

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

Информация о совершенных обществом крупных сделках

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

Связанные стороны

Конечным бенефициарным владельцем ООО СЗ «Север» является Михеев Ярослав Николаевич ИНН 121501899019 (доля участия 100%).

Связанными сторонами являются:

1. Индивидуальный предприниматель Гревцев Сергей Анатольевич ИНН 344111369997;
2. ООО Специализированный застройщик «Компас» ИНН 1200010015: директор и учредитель с долей 100% в уставном капитале Михеев Ярослав Николаевич ИНН 121501899019;
3. Индивидуальный предприниматель Михеев Ярослав Николаевич ИНН 121501899019;
4. ООО «Офис-стиль» ИНН 1215119495: директор и учредитель с долей 90% в уставном капитале Михеев Ярослав Николаевич ИНН 121501899019;

5. ООО ПК «Перспектива» ИНН 1215109017: директор и учредитель с долей 100% Гревцев Сергей Анатольевич ИНН 344111369997;
6. Максимова Екатерина Юрьевна ИНН 120702517388: директор и учредитель с долей 50% в уставном капитале ООО Специализированный застройщик «Содружество» ИНН 120010992;
7. ООО Специализированный застройщик «Северстрой» ИНН 1215148168: директор и учредитель с долей в уставном капитале 42% Михеев Ярослав Николаевич ИНН 121501899019;
8. ООО «Строй Град» ИНН 1215080449: директор и учредитель с долей 100% Романов Сергей Евгеньевич ИНН 121507963743;
9. ООО «СтройДом» ИНН 1215162282: учредитель с долей 100% в уставном капитале Романов Сергей Евгеньевич ИНН 121507963743;
10. ООО «ТехОптТорг» ИНН 1215140962: учредитель с долей 100% Филиппов Владимир Александрович ИНН 121501953594;
11. ООО УК «Юрстрой» ИНН 1200010833: учредитель с долей в уставном капитале 100%;
12. Пуртов Александр Владимирович ИНН 121301549000: директор ООО УК «Юрстрой» ИНН 1200010833;
13. ООО Специализированный застройщик «Юрстрой» ИНН 1218001621: директор Максимова Екатерина Юрьевна ИНН 120702517388;
14. Максимов Аркадий Сергеевич ИНН 120703087900: учредитель ООО Специализированный застройщик «Юрстрой» ИНН 1218001621;
15. Индивидуальный предприниматель Филиппов Владимир Александрович ИНН 121501953594;
16. Гаврилук Евгений Юрьевич ИНН 150408957707: директор ООО «СтройДом» ИНН 1215162282;
17. Гревцев Сергей Анатольевич ИНН 344111369997: директор ООО «ТехОптторг» ИНН 1215140962;
18. Романов Сергей Евгеньевич ИНН 121507963743: учредитель с долей в уставном капитале 42% ООО Специализированный застройщик «Северстрой» ИНН 1215148168;
19. Филиппов Владимир Александрович ИНН 121501953594: 10% в уставном капитале ООО «Офис-стиль» ИНН 1215119495 и учредитель с долей в уставном капитале 16% ООО Специализированный застройщик «Северстрой» ИНН 1215148168;
20. ООО Специализированный застройщик «Запад» ИНН 1218002777: директор и учредитель с долей 100% в уставном капитале Михеев Ярослав Николаевич ИНН 121501899019;
21. Индивидуальный предприниматель Романов Сергей Евгеньевич ИНН 121507963743;
22. ООО Специализированный застройщик «Север» ИНН 1218002199: директор и учредитель с долей 100% в уставном капитале Михеев Ярослав Николаевич ИНН 121501899019;
23. ООО Специализированный застройщик «Компас» ИНН 1200010015: директор и учредитель с долей 100% в уставном капитале Михеев Ярослав Николаевич ИНН 121501899019;
24. ООО Специализированный застройщик «Содружество» ИНН 120010992: учредитель с долей 50% в уставном капитале Михеев Ярослав Николаевич ИНН 121501899019;
25. Максимова Екатерина Юрьевна ИНН 120702517388: директор и учредитель с долей 50% в уставном капитале ООО Специализированный застройщик «Содружество» ИНН 120010992

Взаимоотношения со связанными сторонами в 2024 году:

1. Индивидуальный предприниматель Гревцев Сергей Анатольевич ИНН 344111369997:
 - приобретение строительных материалов по договору №27/05-2022 от 27.05.22 на общую сумму 11 995 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. кредиторская задолженность составляет 4 465 тыс.руб.;
 - договор цессии от 26.12.24 на сумму 607 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2024 г. кредиторская задолженность составляет 607 тыс.руб.;
 - получение займа по договорам №03/10/24 от 03.10.24, №26/06/24 от 26.06.24 на общую сумму 1 230 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2024 г. кредиторская задолженность отсутствует;
2. Индивидуальный предприниматель Михеев Ярослав Николаевич ИНН 121501899019:
 - общестроительные работы по договорам №07/12-2024 от 07.12.24, №06/11-2024 от 06.11.24, №03/07-23 от 03.07.23, №04/11-2024 от 04.11.24, №10/11-2024 от 10.11.2024, №12/02-2024 от 12.02.24 на общую сумму 4 215 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. кредиторская задолженность отсутствует, авансы выданные составляют 2 639 тыс. руб.;
3. ООО «Офис-стиль» ИНН 1215119495:
 - услуги технического заказчика по договорам б/н от 09.09.24, б/н от 01.04.24, б/н от 12.02.24 на общую сумму 934 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. кредиторская задолженность отсутствует;
4. ООО ПК «Перспектива» ИНН 1215109017:
 - аренда помещений на общую сумму 91 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. кредиторская задолженность отсутствует;
5. ООО «Стройград» ИНН 1215080449:
 - приобретение строительных материалов и услуги генподряда по договорам №01/06-2020 от 01.06.20, №01/04-2024 от 01.04.24, №01/11-2024 от 01.11.24, №01/12-2024 от 01.11.24, б/н от 01.11.24, договор цессии №3 от 16.01.24 на общую сумму 10 422 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. кредиторская задолженность отсутствует, авансы выданные составляют 8 230 тыс. руб.;
 - получение займа по договору №10/12/24 от 10.12.24 на сумму 2 700 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2024 г. кредиторская задолженность отсутствует;
6. ООО «СтройДом» ИНН 1215162282:
 - общестроительные работы и приобретение строительных материалов по договорам №12/08-2024 от 12.08.24, №13/09-2024 от 13.09.24 на общую сумму 12 712 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. кредиторская задолженность составляет 8 643 тыс.руб.;
7. Индивидуальный предприниматель Филиппов Владимир Александрович ИНН 121501953594:
 - общестроительные работы по договорам №02/10-2024 от 02.04.24, №09/09-2024 от 09.09.24, №03/07-2023 от 03.07.23, №26/06-2023 от 26.06.23, №27/04-2024 от 27.04.24 на общую сумму 20 809 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. кредиторская задолженность составляет 13 191 тыс. руб
8. ООО Специализированный застройщик «Северстрой» ИНН 1215148168:
 - предоставление займа по договору №09/02/24 от 09.02.24 на сумму 28 000 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2024 г. дебиторская задолженность составляет 22 251 тыс.руб., в том числе основной долг 22 025 тыс.руб., проценты 199 тыс.руб.;
 - аренда помещений по договору №ВР-СЗ/ЙК на общую сумму 43 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 кредиторская задолженность отсутствует;
 - соглашение №1 от 28.12.24 на сумму 30 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2024 г. кредиторская задолженность составляет 30 тыс. руб.;

9. ООО СЗ «Компас» ИНН 1200010015:
 - соглашение №2 от 28.12.24 на сумму 161 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. кредиторская задолженность составляет 161 тыс.руб.;
10. ООО «ТехОптТорг» ИНН 1215140962:
 - приобретение строительных материалов по договору №10/01 от 10.01.24 на сумму 16 150 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2024 г. кредиторская задолженность отсутствует;
11. ООО СЗ «Восток» ИНН 1200004170:
 - соглашения №1 от 01.04.24, №2 от 01.06.24 на общую сумму 7 914 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г. кредиторская задолженность отсутствует;

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

Общий размер оплаты труда работников административно-управленческого персонала за 2024 год составил 523 тыс. руб. Общий размер оплаты труда относится к краткосрочному вознаграждению.

Раскрытие информации о рисках

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

Влияние вышеописанных факторов усиливается в связи с долгим временным интервалом осуществления строительства. В течении этого периода могут иметь место как отдельные неблагоприятные факторы, так и их совокупности. Это может явиться причиной проблем строительной организации и дальнейшем отразиться на финансовом благополучии строительной организации.

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков:

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

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

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

Общество регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи.

Руководство Общества считает, что с учетом планируемых объемов деятельности в 2025 году и последующих годах, имея информацию о текущих тенденциях, сможет

выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения, риск ликвидности на дату подписания отчетности отсутствует.

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

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

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

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

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

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

Директор:

15 марта 2025 г.



Михеев Я.Н.