

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

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

с.1

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

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

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

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

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года			Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	224 755	(113 181)	67 181	(2 663)	419	(31 034)	-	-	289 273	(143 796)
в том числе:	5210	за 2023г.	140 590	(93 520)	87 089	(2 924)	957	(20 618)	-	-	224 755	(113 181)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024г.	141 374	(79 239)	28 416	(1 511)	225	(20 792)	-	-	168 279	(99 806)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023г.	98 862	(63 960)	44 944	(2 432)	863	(16 143)	-	-	141 374	(79 239)
Офисное оборудование	5203	за 2024г.	8 223	(518)	-	(1 135)	194	-	-	-	7 072	(1 459)
Другие виды основных средств	5204	за 2023г.	918	(57)	7 797	(492)	94	(555)	-	-	8 223	(518)
Сооружения	5205	за 2024г.	1 135	(117)	6 332	-	-	(532)	-	-	7 467	(649)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности	5220	за 2024г.	-	-	1 135	-	-	(117)	-	-	1 135	(117)
всего	5230	за 2023г.	61 244	(22 689)	7 184	-	-	(5 551)	-	-	68 428	(28 240)
в том числе:	5231	за 2024г.	28 031	(20 738)	33 213	-	-	(1 951)	-	-	61 244	(22 689)
		за 2023г.	12 779	(10 618)	25 249	-	-	(3 024)	-	-	38 028	(13 642)
		за 2023г.	12 779	(8 765)	-	-	-	(1 852)	-	-	12 779	(10 618)

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 незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2024г.	752	78 249	(11 820)	(67 181)	-
	5250	за 2023г.	-	118 750	(30 909)	(87 089)	752
Бытовка металлическая (ТИП Б.К-00, 6,0*2,4*2,5м)	5241	за 2024г.	-	1 410	-	(1 410)	-
	5251	за 2023г.	-	2 820	-	(2 820)	-
Аппарат для сварки полимерных труб Rowed Rofuse	5242	за 2024г.	204	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	1 054	-	(850)	204
Перфоратор GBH 8-45D Bosch	5243	за 2024г.	439	-	-	-	-
	5253	за 2023г.	-	439	-	-	439
Перфоратор GBH 12-52 Bosch	5244	за 2024г.	109	-	-	-	-
	5254	за 2023г.	-	109	-	-	109

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	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5261	-	-
	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 641 872	569 025	9 043
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

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:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	1 341 634	-	1 341 634	35 298 541	(34 249 649)	-	X	2 390 526	-	2 390 526	
	5420	за 2023г.	658 492	-	658 492	18 461 603	(17 777 586)	-	X	1 342 508	-	1 342 508	
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	1 305 083	-	1 305 083	10 456 056	(9 455 484)	-	-	2 305 655	-	2 305 655	
	5421	за 2023г.	646 709	-	646 709	5 850 175	(5 291 801)	-	-	1 305 083	-	1 305 083	
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	3 202	-	3 202	11 380	(14 397)	-	-	185	-	185	
	5423	за 2023г.	-	-	6 554	6 554	(3 352)	-	-	3 202	-	3 202	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	5 352	(5 052)	-	-	-	-	300	
	5424	за 2023г.	-	-	-	3 352	(3 352)	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	33 349	-	33 349	24 825 753	(24 774 716)	-	-	84 386	-	84 386	
	5425	за 2023г.	10 909	-	10 909	12 501 522	(12 479 082)	-	-	33 349	-	33 349	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты на строительство инвестиционных объектов	5407	за 2024г.	874	-	874	-	(874)	-	-	-	-	-	
	5427	за 2023г.	874	-	874	-	-	-	-	874	-	874	

4.2. Запасы в залого

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:				
5441				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
5446				

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
															за 2024г.	за 2023г.
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	3 690 337	(1 543)	29 363 203	-	(27 677 080)	(553)	(990)	-	-	-	-	-	5 376 460	(3 953)
в том числе:	5530	за 2023г.	3 348 664	(1 239)	13 511 554	61	(13 188 703)	-	(1 239)	-	-	-	-	-	3 690 337	(1 543)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	183 974	-	1 173 650	-	(94 949)	-	-	-	-	-	-	-	1 262 675	(125)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	1 392 659	(756)	82 018	-	(1 290 703)	(756)	-	-	-	-	-	-	183 974	-
Прочая	5532	за 2023г.	1 227 777	(1 543)	2 085 580	-	(1 149 882)	(553)	(990)	-	-	-	-	-	2 163 475	(3 828)
	5513	за 2023г.	196 642	(483)	1 199 149	-	(168 013)	(483)	-	-	-	-	-	-	1 227 777	(1 543)
	5533	за 2024г.	266 743	-	482 777	-	(107 575)	-	-	-	-	-	-	-	641 945	-
	5534	за 2023г.	399 955	-	160 624	61	(293 897)	-	-	-	-	-	-	-	266 743	-
Непредъявленная к оплате начисленная выручка	5514	за 2024г.	2 011 843	-	25 621 196	-	(26 324 674)	-	-	-	-	-	-	-	1 308 365	-
Итого	5500	за 2023г.	1 358 170	-	12 069 763	-	(11 416 090)	-	-	-	-	-	-	-	2 011 843	-
	5500	за 2024г.	3 690 337	(1 543)	29 363 203	-	(27 677 080)	(556)	(990)	-	-	-	-	-	5 376 460	(3 953)
	5520	за 2023г.	3 348 664	(1 239)	13 511 554	61	(13 188 703)	-	(1 239)	-	-	-	-	-	3 690 337	(1 543)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	Код	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора
Всего	5540	3 953	-	1 543	-	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	125	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	3 828	-	1 543	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из долготрассовой в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	спписание на финансовый результат	перевод из долготрассовой в краткосрочную задолженность				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	648 694	-	-	-	-	-	-	-	648 694	
	5571	за 2023г.	870 965	648 694	-	(870 965)	-	-	-	-	648 694	
в том числе:												
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2024г.	648 694	-	-	-	-	-	-	-	648 694	
	5573	за 2023г.	870 965	648 694	(870 965)	-	-	-	-	-	648 694	
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	1 872 567	10 716 230	97 515	(5 401 300)	-	-	-	-	7 285 011	
	5580	за 2023г.	1 168 067	3 287 598	43 011	(2 626 110)	-	-	-	-	1 872 567	
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	227 380	782 150	-	(193 646)	-	-	-	-	815 884	
	5581	за 2023г.	487 826	219 152	-	(479 599)	-	-	-	-	227 380	
авансы полученные	5562	за 2024г.	951 742	4 470 108	-	(749 514)	-	-	-	-	4 672 336	
	5582	за 2023г.	1 880	951 742	-	(1 880)	-	-	-	-	951 742	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	183 016	966 261	-	-	-	-	-	-	1 149 277	
	5583	за 2023г.	293 699	42 571	-	(153 254)	-	-	-	-	183 016	
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2024г.	109 705	-	97 304	-	-	-	-	-	207 009	
	5585	за 2023г.	135 804	-	43 011	(69 110)	-	-	-	-	109 705	
прочая	5566	за 2024г.	63 610	227 512	210	(70 695)	-	-	-	-	220 637	
	5586	за 2023г.	20 689	78 065	-	(35 144)	-	-	-	-	63 610	
налог на добавленную стоимость с непредъявленной к оплате начисленной выручки	5567	за 2024г.	337 114	4 270 199	-	(4 387 445)	-	-	-	X	219 868	
	5587	за 2023г.	228 169	1 996 068	-	(1 887 123)	-	-	-	X	337 114	
Итого	5560	за 2024г.	2 521 261	10 716 230	97 515	(5 401 300)	-	X	-	-	7 933 705	
	5570	за 2023г.	2 039 032	3 938 292	43 011	(3 497 075)	-	X	-	-	2 521 261	

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	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	9 372 957	4 667 287
Расходы на оплату труда	5620	3 033 498	1 773 394
Отчисления на социальные нужды	5630	793 113	495 066
Амортизация	5640	31 034	20 618
Прочие затраты	5650	9 990 076	4 635 950
Итого по элементам	5660	23 220 678	11 592 315
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(51 038)	(25 642)
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	23 169 640	11 566 673

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

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	165 524	317 474	(223 246)	(15 743)	244 009
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	134 184	299 986	(223 246)	(13 101)	197 823
Резерв на гарантийный ремонт	5702	31 340	17 488	-	(2 642)	46 186

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	220 148	128 263	6 705 540
в том числе:				
Аккредитив	5801	-	-	6 705 540
Гарантийные удержания по СМР	5802	220 148	128 263	-
Выданные - всего	5810	42 469 834	24 925 141	12 340 752
в том числе:				
Поручительство третьему лицу ООО "СЗ-1 "ЮСИ-Дон" по договору кредитной линии	5811	41 852 480	24 566 667	12 240 699
Банковская гарантия по муниципальному контракту	5812	617 354	358 474	100 053

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					
в том числе:					
	5910	-	-	-	-
	5920	-	-	-	-
	5911	-	-	-	-
	5921	-	-	-	-

Раздел 10. Общие сведения общества с ограниченной ответственностью.

Фирменное название:

полное: Общество с ограниченной ответственностью «Ростра-РД»,
сокращенное: ООО «Ростра-РД» (далее – Общество).

Общество создано единственным участником (протокол № 1 от 30.06.2016).

Дата государственной регистрации 08 июля 2016 г., основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1166196086737. Регистрация и постановка на налоговый учет осуществлена в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 25 по Ростовской области, ИНН 6163148558 КПП 616301001.

Юридический адрес на момент регистрации: 344006, г. Ростов-на-Дону, проспект Ворошиловский, 2/2 офис 703/5. На основании решения единственного участника № 7 от 15.01.2020 Общество изменило место нахождения. Юридический и фактический адрес с 05.02.2020: 344072, г. Ростов-на-Дону, ул. Вересаева, 101/3, строение 1, офис 3.

Общество является самостоятельным хозяйствующим субъектом с правом юридического лица, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет, печать со своим наименованием.

Основным видом деятельности является: Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20). С 17.08.2016 общество является членом СРО АС «Объединение строителей Южного и Северо-Кавказского округов».

Размер уставного капитала Общества на момент регистрации составлял 10 000 (десять тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен в полном объеме. С 26.08.2020 размер уставного капитала Общества составил 30 000 (тридцать тысяч) рублей. Изменения внесены в ЕГРЮЛ записью за государственным регистрационным номером 2206100646959.

Общество является коммерческой организацией, преследующей в качестве основной цели своей предпринимательской деятельности извлечение прибыли. Общество является генеральным подрядчиком по строительству комплекса жилых домов на основании договоров строительного подряда, заключенных с заказчиками строительства.

Общество имеет два обособленных структурных подразделения:

- ООО «Ростра-РД» ОП №1, находящееся по адресу: Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, пр-т Шолохова, д. 270/1;

- ООО «Ростра-РД», находящееся по адресу: Ростовская обл., Белокалитвинский р-н, с.п.Шолоховское, п.Шолоховский, ул.Октябрьская, д.19.

Обособленные подразделения на отдельный баланс не выделены, своего расчетного счета не имеют.

Среднесписочная численность работников за 2024 год составила 922 человека.

Руководитель организации:

– директор Еремеев Юрий Евгеньевич: с 08.07.2016 по 09.07.2020;

– директор Ульянов Андрей Сергеевич: с 10.07.2020 по настоящее время.

Запись о прекращении полномочий Еремеева Юрия Евгеньевича и возложения полномочий на Ульянова Андрея Сергеевича внесена в ЕГРЮЛ за государственным регистрационным номером 2206100520228.

Главный бухгалтер: Белевцова Екатерина Сергеевна с 01.08.2016 по настоящее время.

В 2024 году в Устав Общества изменения не вносились.

Раздел 11. Информация об учетной политике.

Общество не является субъектом малого предпринимательства, ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в полном объеме и подлежит обязательному аудиту в соответствии с требованиями законодательства.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы БИТ-Строительство.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 6 декабря 2011г. “О бухгалтерском учете”, “Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации”, утвержденным Приказом Минфина РФ

№34н от 29 июля 1998г., действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), а также учетной политикой Общества. Бухгалтерский учет ООО "Ростра-РД" в 2024 году ведется в соответствии с приказом об учетной политике Общества №1 от 01.12.2019г. с учетом внесенных изменений и дополнений.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024г. была подготовлена в соответствии с вышеуказанным Законом, положениями и учетной политикой. Годовая бухгалтерская отчетность за 2024г. составлена по формам, разработанным и утвержденным Обществом в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций". Данные бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

При формировании настоящей отчетности Обществом применялись принципы имущественной обособленности и непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики Общества, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

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

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, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности осуществляется директором. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль движения имущества и выполнения обязательств Общества. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

Принятая учетная политика применялась последовательно от одного отчетного года к другому.

Все суммы в бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тысячах рублей.

Существенные элементы учетной политики.

11.1. Учет основных средств.

В составе основных средств отражаются активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей за единицу. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива признаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств, независимо от их стоимости. Данные основные средства считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости.

В состав основных средств включаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Существенными признаются затраты, превышающие 20% первоначальной стоимости ремонтируемого основного средства. Период амортизации устанавливается равным межремонтному периоду.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

При этом в отношении объектов основных средств, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- здания;
- сооружения;
- земельные участки;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- инвестиционная недвижимость;
- другие виды основных средств.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

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.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Организацией устанавливается нулевая ликвидационная стоимость применительно ко всем группам основных средств при выполнении по меньшей мере одного из нижеследующих условий:

- не ожидается поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основных средств не может быть определена.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

По строке «Основные средства» также отражается стоимость объектов капитальных вложений до их завершения, то есть до приведения объектов капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых они пригодны к использованию в запланированных целях, после чего данные объекты переводятся в состав основных средств

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете, а также в случае их существенных изменений. Проверка на соответствие условиям использования объекта основных средств проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о

возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки, отражаются в бухгалтерском учете перспективно, как изменения оценочных значений.

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Тест на обесценение основных средств проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Проверка на обесценение основных средств проведена на 31.12.2024г. Возмещаемая стоимость активов организации превышает их балансовую стоимость. Обесценения нет.

11.2. Учет аренды.

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по фактической стоимости.

Фактическая стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается, как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Размер обязательства по аренде и право пользования активом рассчитан с учетом действующего на дату признания размера арендной платы.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях: изменения условий договора аренды, изменения срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

11.3. Учет финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец отчетного года путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

11.4. Учет запасов.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В составе запасов в том числе учитываются:

- малоценные объекты основных средств (в соответствии с п.5 ПБУ 6/01);
- спецодежда, кроме той, которая учитывается в составе основных средств;
- спецодежда, независимо от стоимости и срока полезного использования.

В целях обеспечения сохранности вышеуказанных активов при передаче их в эксплуатацию, организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета МЦ “Материальные ценности в организации”.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 “Запасы” в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие запасы признаются расходами периода, в котором были понесены.

Сырье и материалы, переданные в переработку на давальческой основе, продолжают учитываться в составе сырья и материалов организации обособленно.

Организация ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции.

Для целей отчетности в состав показателя строки 1210 бухгалтерского баланса “Запасы” включаются:

- сырье и материалы;
- затраты в незавершенном производстве (счета учета затрат);
- готовая продукция и полуфабрикаты;
- товары для перепродажи и товары отгруженные;
- затраты на строительство инвестиционных объектов.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, включая все затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В фактическую себестоимость запасов не включаются:

- затраты от стихийных бедствий;
- управленческие расходы;
- расходы на хранение;
- иные необоснованные затраты при приобретении запасов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты в связи с ненадлежащей организацией производства (сверхнормативные затраты и др.);
- затраты от стихийных бедствий;
- обесценение других активов;
- управленческие расходы;
- расходы на хранение;
- расходы на рекламу;
- иные необоснованные затраты для производства (работ, услуг).

При отпуске материалов для производства строительных работ и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

По запасам, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели или рыночная стоимость которых снизилась, создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям материалов. Величина такого резерва определяется на конец отчетного года как

превышение себестоимости материалов над рыночными ценами и относится в прочие расходы организации.

Если впоследствии текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в прочие доходы организации.

По состоянию на 31.12.2024г. формирование резерва и обесценивание запасов отсутствует, так как на отчетную дату текущая рыночная стоимость запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

11.5. Учет дебиторской задолженности

Задолженность покупателей и заказчиков (отраженная в составе дебиторской задолженности) определяется исходя из цен, установленных договорами между организацией и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных организацией скидок (наценок). Нереальная ко взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана в бухгалтерской отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Резерв создается по каждому сомнительному долгу (в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично) на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности.

Авансы, выданные и полученные, представлены в бухгалтерском балансе за минусом налога на добавленную стоимость (с суммы авансов), подлежащего вычету (уплате) в соответствии с налоговым законодательством.

Непредъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда отражается в бухгалтерском балансе отдельным показателем по статье “Дебиторская задолженность”.

11.6. Денежные средства и денежные эквиваленты.

В соответствии с ПБУ 23/2011 “Отчет о движении денежных средств”, утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 №11н, к эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты, размещенные на срок не более 3 месяцев.

В отчете о движении денежных средств:

- косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражаются сальдированным результатом в составе прочих поступлений (перечислений) по текущей деятельности в составе строки 4119 “Прочие поступления” (4129 “Прочие платежи”);
- платежи по краткосрочной аренде отражаются по строке 4129 “Прочие платежи” в составе денежных потоков по текущей деятельности. Платежи по долгосрочной аренде и лизингу, в том числе проценты, отражаются по строке 4329 “Прочие платежи” денежных потоков по финансовой деятельности;
- выплаченные дивиденды отражаются по строке 4322 “На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)” без удержанного НДФЛ или налога на прибыль.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- поступления денежных средств от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам (денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях и т.д.);
- денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (покупка и перепродажа финансовых вложений; осуществление краткосрочных (до 3 месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;

11.7. Учет оценочных и условных обязательств.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по отпускам, неиспользованным работниками.

Величина оценочного обязательства определяется на конец отчетного года, исходя из среднего дневного заработка работника, исчисленного по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, и количества календарных дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства.

Оценочное обязательство формируется с учетом страховых взносов на обязательное социальное страхование и страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В случае если на дату определения оценочного обязательства величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 «Резервы предстоящих расходов», меньше, чем величина, определенная по формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. В обратном случае оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Гарантийные обязательства (обязательства по устранению недостатков, выявленных после сдачи работ заказчику) в отношении выполненных работ по договорам генподряда (за исключением типовых объектов) являются условными обязательствами в связи с невозможностью обоснованно оценить их величину.

В отношении типовых объектов, по которым у организации имеется статистика затрат на исполнение гарантийных обязательств, сумма этих обязательств может быть обоснованно оценена, гарантийные обязательства (обязательства по устранению недостатков) признаются оценочными обязательствами. Такие оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском учете по каждому договору в отдельности на каждую отчетную дату в соответствующей сумме.

Величина оценочного обязательства определяется на основе прошлого опыта работы организации по договорам подряда на аналогичные объекты строительства. Сумма оценочного обязательства включается в прямые затраты по договору подряда.

11.8. Учет расходов по займам и кредитам.

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, основная сумма долга по полученному от займодавца займу (кредиту) учитывается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам, выпущенным облигациям, а также по начисленным процентам, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Заемные средства».

В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит ежемесячно.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится на момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней. Проценты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, в котором они начислены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации.

Включение процентов по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива, либо начала использования инвестиционного актива.

11.9. Учет доходов по обычным видам деятельности.

Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки товаров покупателям, сдачи работ заказчиком, оказания услуг.

Выручка признается в учете по методу начисления.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от реализации строительно-монтажных работ по договорам генерального подряда.

Организация выступает генподрядчиком в договорах генерального подряда, сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, и применяет ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденного приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.

По договорам, по которым на отчетную дату финансовый результат исполнения договора (отдельного этапа) может быть достоверно определен, выручка и расходы по договору признаются способом «по мере готовности».

Выручка в таком случае определяется по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по таким договорам. У Общества признается условная выручка – непредъявленная к оплате начисленная выручка. Метод – экспертная оценка объема выполненных работ.

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, выручка по договору признается в объеме фактически понесенных расходов на отчетную дату, подлежащих возмещению и по которым имеется уверенность в том, что данные расходы будут возмещены.

11.10. Учет расходов по обычным видам деятельности.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с выполнением договоров генерального подряда.

Затраты по договору включают прямые затраты, косвенные затраты и иные затраты, возмещаемые заказчиком согласно условиям договора.

К прямым затратам по договору относятся:

- затраты на оплату труда строителей, включая контроль на строительной площадке;
- взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда строителей;
- стоимость материалов, использованных при строительстве;
- амортизация основных средств, используемых при выполнении работ по договору;
- затраты на перемещение основных средств и материалов на строительную площадку и с нее (если основные средства и/или материалы перемещаются с одной строительной площадки на другую, то затраты на перемещение делятся между договорами поровну);
- затраты на аренду основных средств, используемых при выполнении строительных работ;
- стоимость работ, выполненных субподрядчиками, привлеченными организацией для исполнения договора подряда;
- затраты на конструкторскую и техническую поддержку, непосредственно связанную с договором;
- предвиденные затраты на устранение недостатков и выполнение гарантийных обязательств;
- затраты на страхование объекта строительства;
- затраты по договорам индивидуального страхования гражданской ответственности по конкретному объекту;
- претензии третьих лиц в связи с исполнением конкретного договора подряда;
- другие затраты, непосредственно связанные с выполнением работ по конкретному договору подряда.

Прямые затраты по договору в полной сумме относятся в дебет счета 20 «Основное производство» по мере их осуществления.

К косвенным затратам по договору относятся затраты, связанные в целом с деятельностью по исполнению договоров строительного подряда, а именно:

- затраты по договорам индивидуального страхования гражданской ответственности общие для всех объектов строительства;
- членские взносы и взносы в компенсационный фонд саморегулируемой организации лиц, осуществляющих строительство;
- затраты на конструкторскую и техническую поддержку, которые не связаны непосредственно с отдельным договором;
- накладные строительные расходы (затраты, связанные с созданием общих условий строительства, его обслуживанием, организацией и управлением).

Косвенные затраты, осуществленные в отчетном периоде, относятся в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы». На конец отчетного периода указанные затраты списываются в дебет счета 20 «Основное производство», распределяясь между объектами строительства пропорционально сумме заработной платы основных производственных рабочих, рассчитанной по каждому объекту строительства за отчетный период.

Прямые затраты по договору, относящиеся к стоимости выполненных и реализованных заказчику работ, в полной сумме списываются в дебет счета 90, субсчет 90.02 «Себестоимость продаж» и отражаются в отчете о финансовых результатах.

Общие управленческие затраты учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и на конец отчетного периода в полной сумме списываются в дебет счета 90, субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

11.11. Изменения в учетной политике на 2024 год.

Общество внесло изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2024 год по сравнению с 2023 годом в связи со вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные

активы”.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом организация проводит соответствующие корректировки, предусмотренные данными переходными положениями, а также единовременную корректировку балансовой стоимости НМА и капитальных вложений в НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период). При проведении указанной единовременной корректировки НМА также пересчитываются их первоначальная стоимость, накопленная амортизация и накопленное обесценение.

Общество внесло изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2025 год по сравнению с 2024 годом, связанные со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 “Бухгалтерская (финансовая) отчетность”. На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанного стандарта. Последствия изменения учетной политики в связи с указанными изменениями законодательства будут раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

Раздел 12. Информация по отчетным сегментам.

Раскрытие информации по отчетным сегментам (ПБУ 12/2000).

Основным видом деятельности организации является Строительство жилых и нежилых зданий, что составляет 97 % выручки от продажи комплекса строительно-монтажных работ в г. Ростове-на-Дону. Общество осуществляет и другие виды деятельности, которые не являются существенными.

Раздел 13. Информация об участии в совместной деятельности.

В совместной деятельности организация не участвует.

Раздел 14. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом.

Организация не является учредителем доверительного управления.

Раздел 15. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах.

По состоянию на 31.12.2024г. Обществом признаны следующие оценочные обязательства:
- оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков работникам в сумме 197 823 тыс. руб.;

- оценочное обязательство по устранению недостатков сданных объектов строительства в сумме 46 186 тыс. руб.

В качестве условных обязательств организацией признаны гарантийные обязательства (обязательства по устранению недостатков, выявленных после сдачи работ заказчику) в отношении выполненных работ по договорам строительного подряда по нетиповым объектам.

Условные активы отсутствуют. Судебные разбирательства отсутствуют.

Раздел 16. Информация о связанных сторонах.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны в 2024 году:

Физические лица:

Единственный участник Общества: Ульянов Андрей Сергеевич с 11.10.2019 по настоящее время.

Директор Общества: Ульянов Андрей Сергеевич с 10.07.2020 по настоящее время.

В 2024 году были проведены следующие операции со связанными сторонами: распределение и выплата дивидендов в сумме 3 195 897 тыс. руб. (НДФЛ - 479 285 тыс. руб.).

Незавершенных операций со связанными сторонами на 31 декабря 2024 года нет.

Раздел 17. Информация о бенефициарных владельцах.

В соответствии с п. 7 ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» на основании направленных запросов бенефициарным владельцем Общества является Ульянов Андрей Сергеевич.

Раздел 18. Информация по прекращаемой деятельности.

Организация начала свою деятельность в июле 2016 г. Намерений и предпосылок прекращения деятельности нет.

Раздел 19. События после отчетной даты.

Существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Раздел 20. Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества.

К основному управленческому персоналу Общества отнесены: директор, главный бухгалтер, главный инженер, главный энергетик.

В 2024 году общая величина вознаграждений, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности составила 57 116 тыс. руб., в том числе:

– краткосрочные вознаграждения (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск, оценочное обязательство по вознаграждениям и страховым взносам) в сумме 57 116 тыс. руб. (в 2023 г. – 21 463 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Раздел 21. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Расходы на все виды коммунальных услуг включены в состав арендной платы по договору аренды с ООО «Специализированный застройщик-1 «ЮгСтройИнвест-Дон».

Раздел 22. Политика в отношении управления рисками.

1. Общество осуществляет деятельность в качестве подрядчика по строительству комплекса жилых домов. Хозяйственная деятельность организации зависит от деятельности застройщиков, от законодательного и нормативного регулирования строительной отрасли в целом.

К отраслевым рискам можно отнести: падение потребительского спроса в отрасли, зависимость от стоимости на основные строительные материалы, изменения в законодательные и нормативные акты, регулирующие строительную деятельность.

2. Производственные риски – риски, связанные с осуществлением строительных работ по договору с заказчиком. К производственным рискам относятся: невыполнение графика ввода объекта в эксплуатацию; несвоевременность осуществления закупок материалов; ошибки при монтаже; неосторожность при проведении работ; аварии на стройплощадке, которые могут привести к повреждению объекта строительства. Производственные риски оцениваются как достаточно вероятные. Обществом осуществляется ежедневный мониторинг производственных рисков.

3. В качестве риска операционной деятельности можно назвать зависимость от успешного выполнения конкретного проекта.

4. Процентный риск возникает по процентным финансовым инструментам, таким как выданные займы, дебиторская задолженность, а также по полученным займам. Основными источниками процентного риска могут являться:

- несовпадение сроков погашения активов, пассивов и внебалансовых требований и обязательств по инструментам с фиксированной процентной ставкой.

- несовпадение степени изменения процентных ставок по привлекаемым и размещаемым организацией ресурсам.

Поскольку финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой организацией по справедливой стоимости не учитываются, изменение процентных ставок не оказывает влияния на показатель прибыли Общества.

5. Валютный риск возникает по финансовым инструментам, выраженным в иностранной валюте. Общество не ведет деятельность на внешних рынках, а также договоры с поставщиками и подрядчиками зафиксированы в валюте Российской Федерации. Общество не имеет валютных счетов. В связи с отсутствием валютных операций, изменение валютных курсов не влияет на финансовое состояние организации. В связи с этим Общество не подвержено рискам изменения курса обмена иностранных валют.

6. Инфляционный риск – риск, вызванный непредвиденным ростом издержек производства вследствие инфляционного процесса. Организация сталкивается с инфляционными рисками, которые могут оказать влияние на финансовое состояние. Ускорение темпов инфляции может привести к росту издержек организации, снижению реальной стоимости дебиторской задолженности, что приведет к снижению финансового результата Общества. Инфляционный риск оценивается как значительный.

7. Банковский риск – риск потери финансовой устойчивости банком-партнером Общества. Данный риск является внешним и зависит от стабильности банковской системы в целом. Данный риск оценивается как незначительный.

8. Кредитный риск – риск, связанный с невыполнением обязательств контрагентами. Общество может быть подвержено риску несвоевременных расчетов контрагентов. Организация ведет постоянный мониторинг ситуации по расчетам с контрагентами. Кредитный риск оценивается как малозначительный.

9. 24.02.2022 года произошли события, повлекшие за собой значительные изменения геополитической обстановки – это начало спецоперации ВС РФ на Украине и последовавшие за этим санкции к российской экономике и финансовым организациям.

У компании в связи с событиями февраля-марта 2022 года не возникают существенные события из-за существенного изменения курсов валют, прекращения поставок, разрыва логистических цепочек, прямого запрета внешнеэкономической деятельности, так как организация не имеет валютных счетов, и не осуществляет внешнеэкономическую деятельность.

Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и, хотя эти неопределенности могут повлиять на будущие дивидендные доходы участника Общества в ближайшем будущем, это не влияет на способность продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Раздел 23. Информация об исправлении бухгалтерской отчетности.

Существенные ошибки в бухгалтерском учете после отчетной даты (31.12.2024г.) не выявлялись, исправления не вносились.

Раздел 24. Расшифровка к существенным статьям бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский баланс.

Расшифровка к статье Бухгалтерского баланса 110 «Основные средства».

В 2024 году приобретены и введены в эксплуатацию основные средства в сумме 67 181 тыс. руб., выбыли основные средства на сумму 2 663 тыс. руб.

Обществом арендованы у юридического лица следующие объекты основных средств, учитываемые за балансом:

– офисные помещения общей площадью 84,3 кв. м. на 1-м и 2-м этаже здания, расположенного по адресу 344072, Ростовская область, город Ростов-на-Дону, ул. Вересаева, д. 101/3, стр. 1, оф. 3;

– строительная техника.

Общая стоимость арендованного имущества на 31.12.2024г. составила 1 641 872 тыс. руб., в том числе:

аренда офиса – 7 039 тыс. руб.;

аренда строительной техники – 1 634 833 тыс. руб.

Стоимостная оценка, учитываемых за балансом основных средств, определена на основе справки, предоставленной арендодателем.

Объекты основных средств в аренду не предоставлялись.

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств представлена в таблице.

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование	2 - 20 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	7 - 10 лет
Другие виды основных средств	3 - 5 лет

Информация о наличии и движении основных средств приведена также в таблицах раздела 2 «Основные средства» настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка к статье Бухгалтерского баланса 1210 «Запасы».

По состоянию на 31.12.2024г. стоимость запасов составляет 2 390 526 тыс. руб., на 31.12.2023г. стоимость запасов составила 1 342 508 тыс. руб., на 31.12.2022 – 658 492 тыс. руб. В составе запасов Обществом учитывается стоимость основных материалов, используемых при выполнении строительных работ, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, прочих материалов.

Информация о наличии и движении запасов приведена в таблице 4 «Запасы» настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Запасы в залоге отсутствуют.

Расшифровка к статье Бухгалтерского баланса 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

По данной строке отражена сумма НДС, предъявленного поставщиками к оплате при приобретении Обществом товаров (работ, услуг), основных средств, которая не принята к вычету на конец отчетного периода. Остаток суммы НДС на 31.12.2024г. – 387 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 1 866 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 262 тыс. руб.

Расшифровка к статье Бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность».

В составе статьи «Дебиторская задолженность» отражена задолженность заказчиков по оплате выполненных Обществом работ, которая на 31.12.2024г. составляет 1 262 550 тыс. руб., задолженность поставщиков и подрядчиков по поставке товаров (работ, услуг), которая на 31.12.2024г. составляет 2 159 647 тыс. руб., задолженность в виде переплаты по налогам и страховым взносам, которая на 31.12.2024г. составляет 56 644 тыс. руб.; прочая дебиторская задолженность в сумме 585 301 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» отдельным показателем отражена не предъявленная к оплате начисленная выручка, которая на 31.12.2024г. составляет 1 308 365 тыс. руб., на 31.12.2023г. составила 2 011 843 тыс. руб., на 31.12.2022г. составила 1 358 170 тыс. руб.

На 31.12.2024г. присутствует просроченная дебиторская задолженность, по которой создан резерв по сомнительным долгам в сумме 3 828 тыс. руб.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в таблице 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка к статье Бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Информация указана ниже по тексту в части «Отчет о движении денежных средств» настоящего раздела Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка к статьям Бухгалтерского баланса 1410 «Долгосрочные заемные средства» и 1510 «Краткосрочные заемные средства».

По состоянию на 31.12.2024г. задолженность по займам полученным составляет 648 694 тыс. руб., 31.12.2023г. составила 648 694 тыс. руб. на 31.12.2022г. – 870 965 тыс. руб.

Все займы являются долгосрочными, так как срок их погашения составляет более 12 месяцев после отчетной даты.

Информация по займам полученным, не погашенным на 31.12.2024г., приведена в таблице.

Займодавцы	Остаток заемных средств на 31.12.2023	Поступило заёмных средств в 2024 году	Погашено заёмных средств в 2024 году	Остаток заемных средств на 31.12.2024
Аэро-Сити ООО	648 694	-	-	648 694
Итого по строке «Долгосрочные заемные средства»	648 694	-	-	648 694

На 31.12.2024г. по строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса отражена задолженность по начисленным процентам по долгосрочным займам.

Проценты по договорам займов в 2024 году начислялись, исходя из ставки, предусмотренной в договорах займа. В целом за 2024 год по договорам займа начислено процентов в сумме 97 304 тыс. руб. Остаток непогашенных процентов на 31.12.2024г. составил сумму 207 009 тыс. руб. Сумма начисленных в отчетном периоде процентов по займам отражена в составе прочих расходов.

Информация о начисленных и уплаченных процентах по договорам займов представлена в таблице.

Займодавец	Остаток задолженности по процентам на 31.12.2023	Начислено процентов в 2024 году	Уплачено процентов в 2024 году	Остаток задолженности по процентам на 31.12.2024
Аэро-Сити ООО	8 531	97 304	-	105 835
Иванов Алексей Юрьевич	18 033	-	-	18 033
СЗ-2 ЮСИ-ДОН ООО	16 878	-	-	16 878
СУ-5 ЮМИ-ДОН ООО	50	-	-	50
СУ-6 ЮСИ-ДОН ООО	66 214	-	-	66 214
Итого по строке «Краткосрочные заемные средства»	109 705	-	-	207 009

Расшифровка к статье Бухгалтерского баланса 1520 «Кредиторская задолженность».

В составе статьи «Кредиторская задолженность» отражена задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками по поставленным товарам, выполненным работам, оказанным услугам, которая на 31.12.2024г. составляет 815 884 тыс. руб.; задолженность перед заказчиками, которая на 31.12.2024г. составляет 4 672 336 тыс. руб.; задолженность по налогам и страховым взносам на обязательное социальное страхование, которая на 31.12.2024г. составляет 1 149 277 тыс. руб.; прочая кредиторская задолженность в сумме 220 637 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» отдельным показателем отражен налог на добавленную стоимость с не предъявленной к оплате начисленной выручки, который на 31.12.2024г. составляет 219 868 тыс. руб., на 31.12.2023г. составил 337 114 тыс. руб., на 31.12.2022г. составил 228 169 тыс. руб.

На 31.12.2024 отсутствует просроченная кредиторская задолженность, в том числе задолженность, по которой истек срок исковой давности.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в таблице 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка к статье Бухгалтерского баланса 1540 «Оценочные обязательства».

Сумма оценочных обязательств по резерву на оплату отпусков сотрудников на 31.12.2024г. составляет 197 823 тыс. руб., на 31.12.2023г. составила 134 184 тыс. руб., на 31.12.2022 – 51 773 тыс. руб.

Сумма оценочного обязательства по резерву предстоящих расходов на оплату гарантийных обязательств по состоянию на 31.12.2024г. составляет 46 186 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах.

Основные показатели деятельности за 2024 и 2023 года.

Наименование показателя	Значение показателя		Изменение показателя	
	2024	2023	сумма	%
1	2	3	4=2-3	5=(2-3)/3
Выручка	25 268 902	13 010 157	12 258 745	94,22

Себестоимость продаж	22 641 014	11 247 902	11 366 122	101,05
Валовая прибыль (убыток)	2 627 888	1 762 255	865 633	49,12
Управленческие расходы	528 626	318 771	209 855	65,83
Прибыль (убыток) от продаж	2 099 262	1 443 484	655 778	45,43
Проценты к получению	-	-	-	-
Проценты к уплате	97 304	43 011	54 293	126,23
Прочие доходы	621 428	381 759	239 669	62,78
Прочие расходы	577 008	373 638	203 370	54,43
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 046 378	1 408 594	637 784	45,28
Изменение налоговых обязательств, текущий налог на прибыль	400 322	261 746	138 576	52,94
Прочее	3 072	-	3 072	100
Чистая прибыль (убыток)	1 649 128	1 146 847	502 281	43,80

По сравнению с прошлым периодом в 2024 году увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности.

За 2024 год получена прибыль от продаж (2 099 262 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+655 778 тыс. руб. это на 45,43 % больше по сравнению с прошлым годом).

Чистая прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составила 1 649 128 тыс. руб. (+502 281 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Расшифровка к статье Отчета о финансовых результатах 2110 «Выручка».

В составе выручки от обычных видов деятельности Обществом учитывается выручка по договорам строительного подряда. Увеличение выручки в 2024 году по сравнению с 2023 годом составило 12 258 745 тыс. руб. (+94,22%).

В составе выручки отражена, в том числе, не предъявленная к оплате начисленная выручка, которая на 31.12.2024г. составляет 21 350 997 тыс. руб., на 31.12.2023г. составила 9 980 342 тыс. руб., на 31.12.2022г. составила сумму 1 358 170 тыс. руб.

Расшифровка к статье Отчета о финансовых результатах 2120 «Себестоимость продаж».

В составе себестоимости Обществом учитываются затраты по договорам строительного подряда. Увеличение себестоимости в 2024 году по сравнению с 2023 годом составило 11 393 112 тыс. руб. (+101,29%).

Расшифровка к статье Отчета о финансовых результатах 2220 «Управленческие расходы».

Управленческие расходы Общества составили 528 626 тыс. руб. за 2024. В состав управленческих расходов входят расходы на содержание подразделений, служб административного аппарата (включая расходы на оплату труда персонала с отчислениями), расходы на содержание помещений, расходы на страхование, расходы на юридические, консультационные, информационные, аудиторские и иные аналогичные услуги, представительские расходы.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности раскрывается в Таблице 6. Затраты на производство Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Расшифровка к статье Отчета о финансовых результатах 2340 «Прочие доходы».

Структура прочих доходов Общества представлена в таблице.

Наименование прочих доходов	Сумма за 2024 год	% в общей сумме
Реализация прочего имущества (материалов)	264 595	42,61%
Реализация имущественных прав	297 283	47,89%
Оприходование излишков материалов	14 958	2,41%
Списание резерва по сомнительным долгам	553	0,09%
Списание резерва на гарантийный ремонт	2 642	0,43%
Списание резерва по оплате отпусков	13 101	2,11%
Проценты по депозиту	26 716	4,30%
Прочие доходы	1 010	0,16%
Итого по строке «Прочие доходы»	620 858	100%

Расшифровка к статьям Отчета о финансовых результатах 2330 «Проценты к уплате» и 2350 «Прочие расходы».

Структура прочих расходов Общества представлена в таблице.

Наименование прочих расходов	Сумма за 2024 год	% в общей сумме
Проценты по займам контрагентов	97 304	14,44%
Себестоимость реализации прочего имущества (материалов)	252 725	37,51%
Себестоимость реализованных имущественных прав	288 040	42,75%
Резерв по сомнительным долгам	3 953	0,59%
Расходы на услуги банков	16 923	2,51%
Прочие расходы	14 797	2,20%

Итого по строкам «Проценты к уплате» и «Прочие расходы»	673 742	100%
---	---------	------

Отчет о движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств показатели на 31.12.2024г. и 31.12.2023г. по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» в сумме 1 288 182 тыс. руб. и 137 586 тыс. руб. соответствует показателям на 31.12.2024г. и 31.12.2023г. по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

В состав денежных средств на 31.12.2024г. входят денежные эквиваленты в виде краткосрочных депозитов (1 157 795 тыс. руб.), средства на расчетном счету (18 тыс. руб.), средства на специальных счетах (108 177 тыс. руб.) и средства в кассе (22 192 тыс. руб.).

Раздел 25. Информация по расчету налога на прибыль.

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024г. №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 года базовая налоговая ставка вырастает с 20% до 25%.

Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет прибылей и убытков (перспективно) (п. 4 ПБУ 21/2008).

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.24г. отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены по налоговой ставке налога на прибыль в размере 25% без пересчёта сопоставимых данных по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. соответственно.

Информация об отложенном налоге приведена ниже.

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Вычитаемые временные разницы				
Дебиторская задолженность	-	-	1 350	1 350
Кредиторская задолженность	100	-	-	100
Материалы	14	-	(1)	13
Основные средства	6	-	28	34
Оценочные обязательства и резервы	165 524	-	78 485	244 009
Полуфабрикаты	13	-	(12)	1
Резервы сомнительных долгов	1 543	-	3 953	5 497
Прочие расходы	1 385	-	-	1 385
Итого вычитаемые временные разницы	168 585	-	83 804	252 389
Налогооблагаемые временные разницы				
Основные средства	(5 459)	-	3 247	(2 212)
Материалы	-	-	(4)	(4)
Полуфабрикаты	(798)	-	225	(573)
Итого налогооблагаемые временные разницы	(6 257)	-	3 468	(2 789)
Итого временные разницы	162 328	-	87 272	249 600
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	32 466	-	17 454	49 920
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-

Изменения применяемых налоговых ставок (25%)	-	-	12 480	12 480
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	32 466	0	29 934	62 400

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже.

Показатели		За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	2 046 378	1 408 594
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	409 276	281 719
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	454	(19 973)
Отложенные налоговые активы (изменение)	[5]	16 761	33 393
Отложенные налоговые обязательства (изменение)	[6]	694	4 990
Текущий налог на прибыль	[7] = [3] + [4] + [5] + [6]	427 185	300 129
Пересчет ОНА/ОНО в связи с изменением ставки налога на прибыль с 2025г. с 20% до 25%	-	12 480	-

Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств приведен ниже.

Показатели	На 31.12.2024г. До пересчета (ставка 20%)	На 01.01.2025г. После пересчета (ставка 25%)
Отложенные налоговые активы	50 478	63 097
Отложенные налоговые обязательства	558	697

Раздел 26. Информация о распределении прибыли.

В соответствии с п. 8.1 Устава, участники Общества вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решения о распределении чистой прибыли.

За 2024 год по данным бухгалтерского учета чистая прибыль составила 1 649 128 тыс. руб., за 2023 год – 1 146 847 тыс. руб.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2023 год утверждена единственным участником Общества, прибыль направлена на развитие Общества (решение №б/н от 29.03.2024г.).

В 2024 году по решению единственного участника были начислены и выплачены дивиденды (часть) за 2020, 2021, 2023, 2024гг. в размере 3 195 897 тыс. руб.

Директор ООО «Ростра-РД»

Ульянов А.С.

21.03.2025 года