Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 г.

1. Основные сведения об обществе

Общество с ограниченной ответственность Специализированный Застройщик «Саранскстройинвест», сокращенное наименование ООО СЗ «Саранскстройинвест» создано на основании решения Участника № 1 от 05 августа 2005 года.

Общество с ограниченной ответственность Специализированный Застройщик «Саранскстройинвест» зарегистрировано инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Саранска 9 августа 2005 г. за основным государственным регистрационным номером 1051326028160 (свидетельство серии 13 № 000765679), ИНН 1326194603.

Местонахождение ООО СЗ «Саранскстройинвест»: РФ, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Советская, 52, помещение 1.

Общество обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств не имеет.

Уставный капитал ООО СЗ «Саранскстройинвест» составляет 40 000 тыс. рублей.

Основными видами экономической деятельности является :

- деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика,
- покупка и продажа собственного недвижимого имущества.

2. Управление обществом

Согласно Устава Общества - высшим органом управления является Общее собрание Участников. В случае если Общее собрание состоит из одного Участника, решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания Общества, принимается единственным участником Общества единолично.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Совет директоров Уставом Общества не предусмотрен.

Ревизионная комиссия Уставом Общества не предусмотрена.

3. Состав аффилированных лиц на 01 января 2024 г.:

1.	Акционерное общество Проектно-строительная Холдинговая компания «Саранскстройзаказчик»	Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Советская, д.52
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Жилищно-эксплуатационная компания»	Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Рабочая, д.75
3.	Общество с ограниченной ответственностью «Мордовский научно-производственный институт инженерных изысканий»	Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Советская, д.52
4.	Общество с ограниченной ответственностью «Железобетон»	Республика Мордовия, г. Саранск, Александровское шоссе, д.6.
5.	Общество с ограниченной ответственностью	Республика Мордовия,

10

	проектный институт «Мордовгражданпроект»	г. Саранск, ул. Коммунистическая, д.89.
6.	Общество с ограниченной ответственностью «Саранский завод лицевого кирпича»	Республика Мордовия, г. Саранск, Александровское шоссе, д.35.
7.	Общество с ограниченной ответственностью Медико-реабилитационный центр «Вита-Мед»	Республика Мордовия г. Саранск, ул. Демократическая, д.18а
8.	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания строительно-монтажного производства»	Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Советская, д.52
9.	Общество с ограниченной ответственностью «Жилищно-эксплуатационная компания «Октябрьский»	Республика Мордовия г. Саранск, ул. Рабочая, 75
10.	Общество с ограниченной ответственностью «Энерголин»	Республика Мордовия г. Саранск, ул. Чапаева, 46
11.	Общество с ограниченной ответственностью «Управление жилищно-коммунального хозяйства»	Республика Мордовия, г. Саранск, ул.Рабочая, 75
12.	Общество с ограниченной ответственностью «Управление механизации и нулевых работ»	Республика Мордовия, г. Саранск, Александровское шоссе, д.12
13.	Общество с ограниченной ответственностью «Форум С»	Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Б. Хмельницкого, д. 34А
14.	Общество с ограниченной ответственностью «Комбинат малоэтажного домостроения»	Республика Мордовия г. Саранск, ул. Советская, д.52
15.	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Агросоюз-Центр»	Республика Мордовия г. Саранск, ул. Советская,д.62, офис 1
16.	Общество с ограниченной ответственностью «Нива»	Республика Мордовия, г. Саранск, р.п. Ялга, ул.Мичурина, д.5
17.	Общество с ограниченной ответственностью «Агросоюз»	Республика Мордовия, Рузаевский р-он, пос.Плодопитомнический, ул.Молодежная, д. 28
18.	Общество с ограниченной ответственностью «Агросоюз-Левженский»	Республика Мордовия, Рузаевский р-он, пос.Левженский, ул.Центральная, д.25
19.	Общество с ограниченной ответственностью «Агросоюз-Красное сельцо»	Республика Мордовия, Рузаевский р-он, пос.Совхоз «Красное Сельцо», ул. Ленина, д.3А
20.	Общество с ограниченной ответственностью «СпецСтройРесурс»	Республика Мордовия, Рузаевский р-н, пос. Плодопитомнический, ул. Советская, д.17

11

21.	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом Левженский»	Республика Мордовия, Рузаевский р-н, пос.Левжеский, ул.Центральная, д.25

Конечным бенефициарным владельцем Общества является Мачин Антон Алексеевич, ИНН 132610334507. Указанному лицу принадлежит 100% Уставного капитала Общества.

4. Информация об операциях со связанными сторонами

наименование компании	Отгружено продукции (работ, услуг)	Оплачено за отгруженную продукцию (работы, услуги) с учетом задолженности	Поставлено продукции (работ, услуг)	Оплачено за поставленную продукцию (работы, услуги)	Начислены проценты по займам, выданным связанным компаниям	Возврат займов выданных, связанным компаниям	Займы, полученные от связанных компаний	Займы, выданные связанным компаниям	Остаток задолженности на 31.12.2023 г. Д-т (+) К-т (-)
АО ХК «Саранскстройзаказчик»	1025	(1224)	4175	(4904)	0	0	0	0	0
ООО «Жилищно-эксплуатационная компания»	1361	(1071)	21	(21)	0	0	0	0	3785
ООО «Мордовский научно-производственный институт инженерных изысканий»	0	0	3669	(3170)	0	0	0	0	(1409)
ООО «Управление жилищно-коммунального хозяйства»	646	(83)	114	(57)	0	0	0	0	506
ООО «Мордовграданпроект»	0	0	25777	(28571)	0	0	0	0	(3396)
ООО «Железобетон»	2620	(606)	0	0	0	0	0	0	2177
ООО МРЦ «Вита-Мед»	0	0	335	(294)	0	0	0	0	(44)
ООО «Управление механизации и нулевых работ»	6735	(2)	8081	(5535)	1072	10978	0	0	129866
ООО «Саранский завод лицевого кирпича»	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ООО «Комбинат малоэтажного домостроения»	0	0	0	0	369	60000	0	0	0
ООО «Жилищно-эксплуатационная компания «Октябрьский»	46	(46)	387	0	0	0	0	0	(2396)
ООО «Энерголин»	0	(3877)	59	5251	10	6365	0	0	(46)
ООО «Агросоюз»	0	0	3500	(3500)	0	3513	0	0	11762

ООО «Управляющая компания Агросоюз-Центр»	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ООО «Нива»	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ООО «Агросоюз-Левженский»	630	450	0	0	0	0	0	0	25283
ООО «Агросоюз-Красное сельцо»	1056	0	0	0	0	0	0	0	4291
ООО «Торговый дом Левженский»	0	0	0	0	1	1	0	0	100
ООО «СпецСтройРесурс»	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ООО «Управляющая компания строительно-монтажного производства»	3295	13100	772070	(817310)	241	11736	0	0	60271
ООО «Форум С»	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ИТОГО	17414	(20459)	818188	(858111)	1693	92593	0	0	230750

5. Вознаграждения основному управленческому персоналу

В отчетном году Общество выплатило вознаграждение (заработная плата, премии, ежегодный оплачиваемый отпуск) основному управленческому персоналу (генеральный директор, заместитель генерального директора по правовым вопросам, заместитель генерального директора по вопросам заказчика-застройщика, заместитель генерального директора, главный бухгалтер) в сумме 12680,9 тыс. руб., в т. ч. НДФЛ- 1475,6 тыс. руб., страховые взносы 2044,5 тыс.руб. За 2023 г. сумма вознаграждений составила 12262,9 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ в сумме 1238 тыс. руб. и страховые взносы в сумме 1554 тыс. руб. За 2022 год сумма вознаграждений составила 11132,1 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ в сумме 1111,5 тыс. руб. и страховые взносы в сумме 1472,2 тыс. руб.... Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных платежей в пользу основного управленческого персонала в 2024 году Обществом не производилась. Так же не производилась оплата указанных платежей в 2023 году.
Договора добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами) Общество не заключало. Выплат долгосрочных вознаграждений данного характера и иных платежей, обеспечивающих выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности, а так же в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплат на их основе в 2024 году не производилось. Так же не производились указанные выплаты в 2023 году.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 27 человек, на 31 декабря 2023 г. – 26 человек, на 31 декабря 2022 г. – 25 человека.

6. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет Общества в отчетном 2024 году велся в соответствии с законодательством Российской Федерации, учетной политикой Общества, утвержденной приказом генерального директора № 81 от 29 декабря 2023 года.

План счетов бухгалтерского учета.

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной

деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в 3 года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 01 декабря 2023 года. Инвентаризация всех других активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 г..

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется структурным подразделением - отделом бухгалтерского учета и отчетности, возглавляемым главным бухгалтером как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов осуществляется с применением программного продукта 1 С: Предприятие.

Уровень существенности ошибок и показателей определяется Обществом в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Количественный критерий уровня существенности ошибки устанавливается Обществом в следующем порядке - ошибка признается существенной, в результате которой или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период показатель строки бухгалтерской отчетности искажен на 5 % и более от соответствующей строки.

В бухгалтерской отчетности используются формы, приведенные в приложении к Приказу Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах в утвержденных строках общей суммой с раскрытием существенной информации в бухгалтерском балансе, в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Детализации подлежит существенная информация, обязанность по раскрытию которой в бухгалтерской отчетности закреплена в нормативных актах, а также при отсутствии такого требования, если Общество считает эту информацию необходимой для пользователей отчетности. При этом несущественной является информация, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности. Количественный критерий существенности раскрываемой информации устанавливается на уровне 15% от итога данных по этой существенной строке отчетности (строка является существенной, если ее значение составляет не менее 5% от валюты баланса).

Арендованные объекты основных средств

Арендованные у юридического лица объекты основных средств учитываются по инвентарному номеру присвоенного Обществом.

Бухгалтерский учет полученного предмета аренды зависит от соответствия требованиям ФСБУ 25/2018. В случае если заключенный договор аренды не регулируется нормами ФСБУ 25/2018 – актив отражается на забалансовом счете (ППА не признается).

Во всех остальных случаях - полученный предмет аренды подлежит отражению на балансе в качества права пользования активом.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс руб.

По договорам со сроком действия до 1 года и/или условием о возможности пролонгации, оценка срока аренды производится на основании прошлого опыта заключения аналогичных договоров и реальных намерений руководства по пролонгации, а также возможности сторон по пролонгации. При отсутствии достоверной информации, такой договор считается заключенным на указанный в договоре срок и в случае, если он составляет менее 1 года – такой договор отражается по правилам операционной аренды.

Если в договоре аренды не определен срок аренды, он считается краткосрочным и подлежит отражению в учете по правилам операционной аренды.

В случае если объект аренды по условиям договора может быть заменен в любой момент в течение срока аренды, ФСБУ 25 к таким договорам аренды не применяется.

Договоры аренды земли с муниципалитетом, арендная плата по которым рассчитывается на основе кадастровой стоимости земли, отражаются в учете по правилам операционной аренды независимо от срока действия договора.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При невозможности определить ставку дисконтирования, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Определение ставки дисконтирования производится комиссионно и оформляется Актом в произвольной форме.

В бухгалтерской отчетности права пользования арендованным имуществом (ППА) отражаются в составе основных средств за минусом начисленной амортизации.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом в течение срока действия договора аренды, по всем договорам аренды, независимо от предмета аренды (в т.ч. по земельным участкам). Амортизация права

пользования аренды земли в данном случае обеспечивает корректное формирование расходов с учетом затрат на аренду земли.

Общество арендует часть здания пристроя к ПВЦ по ул. Советская, д. 52, помещение 1 по договору аренды недвижимого имущества № А-21 от 01 мая 2024 г. без права выкупа. Ввиду того что у Общества нет права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данные договора учитываются по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА- права пользования активом и обязательством по аренде.

Сформировано ППА- право пользования активом, отражен актив в составе основных средств, в балансе по строке 1150 и в подстроке к ней обособлено в сумме 19209 тыс. руб.. Также сформировано обязательство по аренде в долгосрочной части в сумме 19279 тыс. руб.. Начисление амортизации ППА раскрыто в табличной форме в пояснениях к балансу- в пункте 2.1 табличных пояснений.

Учет нематериальных активов

Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первичной стоимостью, которая не превышает 100 тыс. руб.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на за балансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации» рабочего плана счетов.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у общества есть исключительные права и права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на за балансовом счете 014 (Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации) рабочего плана счетов. Такие объекты отражаются за балансом в условной оценке 1 руб.

Общество классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- лицензии и разрешения.

Общество оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости по всем видам и группам. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. Проверка НМА на обесценивание не производится.

Общество начисляет амортизацию с даты признания в бухгалтерском учете нематериального актива по дату его выбытия. Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации. Амортизация НМА начисляется ежемесячно. Амортизация НМА начисляется линейным методом.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей.

Общество при переходе на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы использует способ, предусмотренный пунктом 25.1 стандарта,- без пересчета сравнительных показателей.

Учет основных средств

К объектам основных средств относятся активы стоимостью более 100 тыс. руб. и со сроком полезного использования более 12 месяцев. Если стоимость актива не превышает установленного лимита 100 тыс. руб., то актив объекта основных средств не признается, а затраты на приобретение / создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены, по правилам учета товарно-материальных ценностей (счет 10). Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов учитывается на забалансовом счете МЦ.04 «Материальные основные средства в эксплуатации» Объекты

основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, перечисленных в п.10 ФСБУ 26/2020. В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию. Затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины) не увеличивают первоначальную стоимость объектов основных средств, и признаются расходами периода, в котором понесены. Кроме суммы фактических затрат первоначальная стоимость объектов ОС формируется (при наличии) с учетом:
- величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды (при наличии таких обязательств),
- расчетной стоимости полученных в ходе осуществления капитальных затрат продукции, вторичного сырья и т.п. материалов, которые организация намерена использовать (уменьшают стоимость).
Ежегодная переоценка основных средств не проводится. Начисление амортизации по основным средствам ведется 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 по основным средствам 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. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта. Стоимость незавершенных капитальных вложений (не оформленные актами приемки- передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты) в составе отчетности включается в состав основных средств, с последующим раскрытием информации (при существенности) в пояснительной записке. Суммы авансов, выданных на приобретение (строительство, реконструкцию), отражается в составе основных средств, вне зависимости от срока поставки (строительства, реконструкции).

Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Учет запасов

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении следующих запасов, предназначенных для управленческих нужд:
- канцелярские товары,
- офисный инвентарь стоимостью до 10 тыс. руб. за единицу.
Эти запасы списываются на общехозяйственные расходы на основании принятого первичного документа на их поступление. Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019. Товары принимаются к учету по фактической стоимости их приобретения. В состав товаров могут быть

переведены товарно-материальные ценности, по которым принято решение о их реализации на сторону. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.
Материально-производственные запасы, приобретенные для создания, приобретения, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств, и авансы, выданные на указанные цели, отражаются в составе основных средств.

Учет затрат и формирование себестоимости

Для целей формирования финансового результата деятельности общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26, признаются в составе управленческих расходов и полностью списываются в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (с отнесением на счет 90 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы»).
Расходы на продажу, учитываемые на счете 44, в конце месяца списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Расходы на продажу») пропорционально стоимости товаров и готовой продукции исходя из отношений суммы остатка расходов на начало месяца и текущих расходов за месяц к сумме остатка товара и готовой продукции на конец месяца и реализованных товаров и готовой продукции в течении месяца. Доля, относящаяся на остаток не проданных к концу месяца товаров и готовой продукции, остается на счете 44 и переходит на следующий месяц. Учет готовой продукции ведется на счете 43 («Готовая продукция») в разрезе квартир и встроенных помещений. Готовая продукция отражается по фактической себестоимости.
Прямые расходы, собранные на счете 08.03 в части незаконченного строительства многоквартирных жилых домов формируют себестоимость строительства и отражаются во II разделе бухгалтерского баланса в составе оборотных активов, по строке 1210 «Запасы».

Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности представляется в бухгалтерской отчетности с учетом ожидаемых сроков ее погашения
- задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 мес. – в составе долгосрочной;
-задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты – в составе краткосрочной.
Исчисление указанного срока — более чем через 12 мес. или сроком погашения в течение 12 мес. после отчетной даты — начинается с отчетной даты формирования бухгалтерской отчетности. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом суммы начисленного резерва по сомнительным долгам

Учет налога на прибыль.

Для учета расчетов по налогу на прибыль используются данные налогового учета из учетной системы 1С. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета (ОНА, ОНО), отражаются на счетах бухгалтерского учета развернуто, при этом по одинаковым статьям активов (например, основные средства) ОНА и ОНО могут быть свернуты, если это способствует более достоверному отражению информации об отложенных налогах в бухгалтерской отчетности. Величина текущего налога на прибыль отражается в Отчете о финансовых результатах на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Учет выручки, прочих доходов и расходов

К обычным видам деятельности организации относятся продажа продукции, товаров, выполнение работ, оказание услуг, деятельность заказчика-застройщика, которые осуществляются Обществом систематически как самостоятельный вид деятельности.

Такие доходы отражаются Обществом в Отчете о финансовых результатах по строке «Выручка от реализации». Все остальные виды доходов, в том числе доходы от финансовых вложений, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе прочих доходов.

Учет по кредитам и займам

В случае, когда долгосрочные займы по периоду своего погашения переходят в категорию краткосрочных, они подлежат отражению в бухгалтерском балансе в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам. На счетах бухгалтерского учета данный перевод не отражается. Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам". Дополнительные расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся. В бухгалтерской отчетности задолженность по процентным выплатам отражается в бухгалтерской отчетности в составе задолженности по кредитам и займам.

Учет оценочных резервов и обязательств

В Обществе создаются следующие виды оценочных резервов:
по сомнительным долгам;
предстоящих предвиденных расходов имеющих сезонный характер и предусмотренных сметой на строительство объектов;
на оплату неиспользованных отпусков;
по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.
Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность организации, не являющаяся следствием исполнения договора, признается сомнительной на основе анализа сроков ее погашения. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, учитывая наличие кредиторской задолженности (резерв создается только на сальдо расчетов). Суммы отчислений в резерв сомнительных долгов включаются в состав прочих расходов. Общество не создает резерв сомнительных долгов по расчетам с компаниями, с которыми Общество входит в одну взаимозависимую группу.
Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются на конец квартала следующие виды оценочных обязательств:
Резерв на оплату неиспользованных отпусков, резерв предстоящих расходов.
Ежегодно в последний день года, предшествующий отчетному, формируется резерв на оплату отпусков на следующий год. Величина резерва рассчитывается исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднего заработка по всем сотрудникам с учетом налогов и взносов, которые нужно начислить на такие выплаты, на основании расчета, предоставленного отделом кадров. В случае, если фактическая сумма отпускных за отчетный квартал меньше суммы, рассчитанной исходя из установленного процента предстоящих выплат, отчисления в резерв производятся из фактических сумм отпускных и отчислений.

Забалансовый учет имущества и обязательств.

Общество организует забалансовый учет активов и обязательств в соответствии с утвержденным рабочим планом счетов бухгалтерского учета, в частности отражению на забалансовых счетах подлежит:
- малоценные основные средства, учитываемые по правилам учета ТМЦ
- арендованные основные средства
- ТМЦ, принятые на ответственное хранение
- списанная в убыток задолженность
- обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные
- переданное в залог имущество.

Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе

Изменение учетной политики

С бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год начали применение следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета:
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Общество принимает альтернативный способ перехода на ФСБУ 14/2022 (п.53 ФСБУ 14), то есть Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности до 2024 г., а отражает единовременную корректировку одного или нескольких стоимостных элементов- первоначальной стоимости, накопленной амортизации и обесценения нематериальных активов, на начало 2024 года.

Изменения учета вложений в нематериальные активы, внесенные в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 87н применяются перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Иных изменений в Учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, в 2024 году не вносилось.

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Условные факты хозяйственной деятельности на отчетную дату у Общества отсутствуют.

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние организации, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые имели место в период между отчетной датой (31 декабря) и датой подписания бухгалтерской отчетности, но при этом свидетельствующие об условиях, которые существовали на дату формирования бухгалтерской отчетности (корректирующие события) отсутствовали.

9. Раскрытие информации показателей бухгалтерской отчетности

20

Основные показатели бухгалтерской отчетности представлены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой отчетности) ООО СЗ «Саранскстройинвест» за 2024 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Выручка стр. 2110 Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	Экономия от передачи жилых помещений по договорам участия в долевом строительстве	129188	162628
2	Реализация жилых и нежилых помещений по договорам купли-продажи	67541	196005
3	Аренда основных средств	9849	8014
4	Прочие доходы	42915	16884
	ИТОГО	**249493**	**383531**

Себестоимость продаж стр. 2120 Отчета о финансовых результатах

№ п/п	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	Себестоимость жилых и нежилых помещений по договорам купли-продажи	46327	148824
2	Аренда основных средств	8312	7332
3	Прочие расходы		2125
	ИТОГО	**54639**	**158281**

Прочие доходы стр. 2340 Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	Доходы от продажи основных средств и прочего имущества	125	333
2	Возмещение затрат	2904	3247
3	Добровольное возмещение ущерба	1118	835
4	Прочие доходы	407	344
5	Резерв сомнительных долгов	184	3327
	ИТОГО	**4738**	**8086**

Прочие расходы стр. 2350 Отчета о финансовых результатах **(тыс. руб.)**

№ п/п	Наименование показателя	2024 г.	2023 г
1	Расходы от продажи основных средств и прочего имущества	0	141
2	Списание основных средств	32136	16478
3	Возмещение затрат	2508	2582
4	Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций (банков): за расчетно-кассовое обслуживание	84	155
5	Налоги и сборы	2532	4529
6	Расходы по содержанию имущества непроизводственного назначения	4530	4999
7	Прочие расходы	13291	13658
8	Благотворительная деятельность	0	1230
9	Списание незавершенного строительства	0	6315

10	Субсидирование процентной ставки	3741	0
	ИТОГО	**58822**	**50087**

9.1 Раскрытие информации о сальдо единого налогового счета представлено в таблице

Наименование показателя	за 2024 г.
Сальдо ЕНС на 01.01.2024 г.	21
Внесено денежных средств на ЕНС	62175
Распределено денежных средств с ЕНС в счет уплаты налогов и взносов всего	(60417)
в том числе	
НДС	(5515)
Налог на прибыль	(23695)
НДФЛ	(18935)
Налог на имущество организаций	(1783)
Земельный налог	(4864)
Транспортный налог	(140)
Страховые взносы по единому тарифу	(5485)
Сальдо ЕНС на 31.12.2024 г.	1779

9.2 Раскрытие показателей формы «Отчет о движении денежных средств»

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления от текущей деятельности»

№ п/п	Наименование видов прочих поступлений	2024 г.	2023 г
	Прочие поступления от текущей деятельности, из них:	95264	52844
1	Проценты по депозитным вкладам и неснижаемым остаткам на расчетных счетах	64087	48864
2	Агенство по страхованию вкладов	1625	1702
3	Проценты по предоставленным займам	29019	1252
4	Расчеты по претензиям с поставщиками и подрядчиками, возмещение расходов	533	1026

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи от текущей деятельности»

№ п/п	Наименование видов прочих поступлений	2024 г.	2023 г
	Прочие платежи от текущей деятельности, из них:	8388	6660
1	Медицинские услуги	294	358
2	Благотворительные взносы, материальная помощь	550	1130
3	Расчеты по претензиям с поставщиками и подрядчиками, возмещение судебных расходов, штрафы, пени, неустойки, госпошлины	1515	2875
4	Расчеты по аренде земельных участков	2092	741
5	Субсидирование процентной ставки	2015	0
6	Услуги банка	164	155
7	Членские взносы в СРО	157	138
8	НДС (свернуто)	1601	1263

10. О показателях отложенного налога и величин, объясняющих взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения.

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №114н, с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина РФ от 20.11.2018 №236 н, сумма налога на прибыль (расход по налогу на прибыль) в размере 40330 тыс. руб. отражена в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль до налогообложения при формировании чистой прибыли за отчетный период, с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль.

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением и погашением временных разниц в отчетном периоде и определен как суммарное изменение отложенных налоговых активов (увеличение на сумму 4078 тыс. руб.) и отложенных налоговых обязательств (увеличение на сумму 2023 тыс. руб.).

В связи с увеличением с 1 января 2025 года ставки налога на прибыль с 20% до 25 % произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 25 % по состоянию на 31 декабря 2024 года. Суммы пересчета отложенных налоговых активов составили 2576 тыс. руб. и отложенных налоговых обязательств 1293 тыс. руб., что привело к увеличению показателя отложенного налога на прибыль до 2055 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль равняется величине, определенной как произведение бухгалтерской прибыли отчетного периода, отраженной в стр.2300 формы «Отчет о финансовых результатах», на действующую в отчетном году ставку налога на прибыль. Применяемая в 2024 году налоговая ставка равна 20 %. Следовательно, условный расход по налогу на прибыль за 2024 год составил сумму 31477 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы сформированы в отчетном 2024 году по принципу начисления на этапе отражения доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Текущий налог на прибыль за 2024 год составляет 42385 тыс. руб. Сумма текущего налога определена исходя из величины условного расхода, скорректированного на сумму постоянного налогового расхода в размере 10136 тыс. руб., увеличения отложенного налогового актива на 4078 тыс. руб. и увеличения отложенного налогового обязательства на 2023 тыс. руб. отчетного периода.

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2024 год и показателем прибыли (убытка) до налогообложения представлена в таблице:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	157384	181354
Условный расход по налогу на прибыль	(31477)	(36271)
Условный доход по налогу на прибыль		
Постоянные налоговые расходы	(10136)	(7799)
в т.ч. по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(10136)	(7799)
Сумма перерасчет отложенных налоговых активов и обязательств	1283	0
Налог на прибыль	(40330)	(44070)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Увеличение «+» / уменьшение «-» отложенных налоговых активов:		
основные средства	40	(56)
оценочные обязательства и резервы	2835	104
расходы будущих периодов	686	(135)
арендные обязательства	585	4193
кредиторская задолженность	(114)	155
резерв сомнительных долгов	46	
Итого	4078	4260
Увеличение «-» / уменьшение «+» отложенных налоговых обязательств:		
основные средства	1029	4382
кредиторская задолженность	(40)	40
готовая продукция	224	
внеоборотные активы	810	
Итого	2023	4422
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	2055	162

11. Обязательства полученные.

ООО СЗ «Саранскстройинвест» ведет строительство жилых домов с привлечение денежных средств по договорам участия в долевом строительстве. В целях выполнения Федерального Закона № 214-ФЗ от 30.12.2004 г. «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости» денежные средства зачисляются на счета эскроу. В течение 2024 г. было заключено 126 договора участия в долевом строительстве на общую сумму 672300 тыс. рублей. На счета эскроу, открываемые для учета и блокирования денежных средств полученных банком от являющих владельцем счета Участника долевого строительства в счет уплаты цены договора, в целях их перечисления Застройщику при возникновении условий, предусмотренных Федеральным законом от 30.12.2004 г. № 214-ФЗ поступило 649958 тыс. руб.. Исполнено обязательств перед участниками долевого строительства, по передаче прав на объект строительства после получения разрешения на ввод его в эксплуатацию, на 610331 тыс. рублей. Величина неисполненных обязательств перед дольщиками по заключенным договорам участия в долевом строительстве на 31 декабря 2024 г. составляет 500615 тыс. руб. Кредиты и займы для строительства жилых домов не привлекались. Задолженности участников договора по оплате квартиры после завершения долевого строительства нет.

В 2023 г. было заключено 204 договора участия в долевом строительстве на общую сумму 802322 тыс. руб.. На специальные счета эскроу поступило 795670 тыс. руб., исполнено обязательств перед участниками долевого строительства на 891921 тыс. рублей. Величина неисполненных обязательств перед дольщиками по заключенным договорам на 31 декабря 2023 г. составляло 456585 тыс. руб..

12. Оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно

Продолжение обострения геополитической напряженности вокруг Украины и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, некоторых российских банков и организаций увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с проведением СВО и не выявлены факторы, которые могут привести к негативным последствиям в деятельности Общества.

Руководство Общества принимает все необходимые меря для обеспечения устойчивости деятельности Общества и рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

У общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

13. Риски

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Финансовые риски

- ***кредитный риск*** (неоплата / несвоевременная оплата счетов клиентами).

Риску финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту наиболее подвержены дебиторская задолженность покупателей и заказчиков. Управление кредитным риском осуществляется путем регулярной проверки на обесценение на индивидуальной основе по всем покупателям.

- процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. Повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что может отрицательно повлиять на финансовое состояние Общества.

Вероятность наступления указанного риска низкая.

- валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно отразятся на положении Общества.

Обязательства Общества в настоящее время в значительной мере номинированы в рублях, в связи с чем вероятность наступления указанного риска низкая.

- риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции и прочих обстоятельствах. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор И.И. Палагин

24 апреля 2025 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				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	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	246	(246)	-	(246)	246	-	-	-	-	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	246	(246)	-	(246)	246	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

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

Руководитель _____ Палагин Игорь Иванович
(подпись) (расшифровка подписи)

24 апреля 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
						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		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	392 956	(89 634)	165 707	(35 163)	11 389	(12 490)	-	-	-		523 500	(90 735)
	5210	за 2023г.	263 962	(84 420)	153 860	(24 866)	7 023	(12 237)	-	-	-		392 956	(89 634)
в том числе: Земельные участки	5201	за 2024г.	175 516	-	160 545	(1 844)	-	-	-	-	-		334 217	-
	5211	за 2023г.	43 854	-	132 885	(1 223)	-	-	-	-	-		175 516	-
Транспортные средства	5202	за 2024г.	45 052	(13 408)	2 948	-	-	(3 989)	-	-	-		48 000	(17 397)
	5212	за 2023г.	24 190	(10 681)	20 862	-	-	(2 727)	-	-	-		45 052	(13 408)
Сооружения	5203	за 2024г.	111 129	(47 548)	2 214	(26 849)	9 354	(5 875)	-	-	-		86 494	(44 069)
	5213	за 2023г.	111 566	(41 680)	113	(550)	181	(6 049)	-	-	-		111 129	(47 548)
Здания	5204	за 2024г.	36 426	(15 786)	-	(6 158)	1 723	(1 188)	-	-	-		30 268	(15 251)
	5214	за 2023г.	58 757	(20 172)	-	(22 331)	6 221	(1 835)	-	-	-		36 426	(15 786)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5205	за 2024г.	24 015	(12 074)	-	(312)	312	(1 497)	-	-	-		23 703	(13 259)
	5215	за 2023г.	24 777	(11 069)	-	(762)	621	(1 626)	-	-	-		24 015	(12 074)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2024г.	818	(818)	-	-	-	59	-	-	-		818	(759)
	5216	за 2023г.	818	(818)	-	-	-	-	-	-	-		818	(818)
Учтено в составе ППА - всего	5220	за 2024г.	23 895	(2 374)	19 605	(23 895)	2 374	(396)	-	-	-		19 605	(396)
	5230	за 2023г.	-	-	23 895	-	-	(2 374)	-	-	-		23 895	(2 374)
в том числе: Недвижимое имущество	5221	за 2024г.	23 895	(2 374)	19 605	(23 895)	2 374	(396)	-	-	-		19 605	(396)
	5231	за 2023г.	-	-	23 895	-	-	(2 374)	-	-	-		23 895	(2 374)

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	5240	за 2024г.	177 945	169 266	(83 155)	(165 707)	98 349
	5250	за 2023г.	215 603	191 108	(74 905)	(153 861)	177 845
в том числе: Незавершенное строительство	5241	за 2024г.	177 945	5 773	(83 155)	(2 214)	98 349
	5251	за 2023г.	215 603	37 360	(74 905)	(113)	177 945
Приобретение земельных участков	5242	за 2024г.	-	160 545	-	(160 545)	-
	5252	за 2023г.	-	132 885	-	(132 885)	-
Приобретено основных средств	5243	за 2024г.	-	2 948	-	(2 948)	-
	5253	за 2023г.	-	20 862	-	(20 862)	-

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	5260	-	-
в том числе:	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	122 992	134 327	113 529
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	-	-	8 745
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	334 217	175 516	43 854
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Палагин Игорь Иванович**
(подпись) (расшифровка подписи)

24 апреля 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	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	3 161	-	80	(573)	-	-	-	2 668	-
	5311	за 2023г.	2 416	-	875	(130)	-	-	-	3 161	-
в том числе: Акции	5302	за 2024г.	2 094	-	-	-	-	-	-	2 094	-
	5312	за 2023г.	2 094	-	-	-	-	-	-	2 094	-
Предоставленные займы	5303	за 2024г.	1 067	-	80	(573)	-	-	-	574	-
	5313	за 2023г.	322	-	875	(130)	-	-	-	1 067	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	161 059	-	-	(86 214)	-	-	-	74 845	-
	5315	за 2023г.	192 517	-	-	(31 458)	-	-	-	161 059	-
в том числе: Предоставленные займы	5306	за 2024г.	161 059	-	-	(86 214)	-	-	-	74 845	-
	5316	за 2023г.	192 517	-	-	(31 458)	-	-	-	161 059	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	164 220	-	80	(86 787)	-	-	-	77 513	-
	5310	за 2023г.	194 933	-	875	(31 588)	-	-	-	164 220	-

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:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Палагин Игорь Иванович
(подпись) (расшифровка подписи)

24 апреля 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			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.	387 049	-	387 049	1 014 970	(572 771)	-	-	X	829 248	-	829 248
	5420	за 2023г.	648 684	-	648 684	714 099	(975 734)	-	-	X	387 049	-	387 049
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	184	-	184	703	(883)	-	-	-	4	-	4
	5421	за 2023г.	252	-	252	3 207	(3 275)	-	-	-	184	-	184
Готовая продукция	5402	за 2024г.	27 794	-	27 794	-	(46 327)	-	-	82 858	64 325	-	64 325
	5422	за 2023г.	71 109	-	71 109	-	(148 828)	-	-	105 513	27 794	-	27 794
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	41 874	-	41 874	34 808	(48 198)	-	-	-	28 484	-	28 484
	5423	за 2023г.	18 309	-	18 309	25 725	(2 160)	-	-	-	41 874	-	41 874
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	315 746	-	315 746	976 384	(474 411)	-	-	(82 858)	734 861	-	734 861
	5425	за 2023г.	556 169	-	556 169	674 760	(809 670)	-	-	(105 513)	315 746	-	315 746
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	1 451	-	1 451	3 075	(2 952)	-	-	-	1 574	-	1 574
	5426	за 2023г.	2 845	-	2 845	10 407	(11 801)	-	-	-	1 451	-	1 451
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____ Палагин Игорь Иванович
(подпись) (расшифровка подписи)

24 апреля 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	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	Созданы резервы	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	216 736	-	180 432	-	(97 657)	-	-	(184)	-	-	299 511	(184)
	5530	за 2023г.	235 441	(3 327)	68 053	-	(86 757)	(1)	3 327	-	-	-	216 736	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	89 910	-	41 420	-	(20 271)	-	-	-	-	-	111 059	-
	5531	за 2023г.	84 983	-	17 190	-	(12 263)	-	-	-	-	-	89 910	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	23 429	-	102 676	-	(12 511)	-	-	-	-	-	113 594	-
	5532	за 2023г.	12 257	-	17 930	-	(6 757)	(1)	-	-	-	-	23 429	-
Прочая	5513	за 2024г.	103 397	-	36 336	-	(64 875)	-	-	(184)	-	-	74 858	(184)
	5533	за 2023г.	138 201	(3 327)	32 933	-	(67 737)	-	3 327	-	-	-	103 397	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	216 736	-	180 432	-	(97 657)	-	-	(184)	-	-	299 511	(184)
	5520	за 2023г.	235 441	(3 327)	68 053	-	(86 757)	(1)	3 327	-	-	-	216 736	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	1 323 957	102 813	10 673	(125 765)	-	-	-	-	1 311 678
	5580	за 2023г.	1 377 400	47 521	1 838	(102 802)	-	-	-	-	1 323 957
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	46 268	70 897	-	(23 634)	-	-	-	-	93 531
	5581	за 2023г.	85 105	42 261	21	(81 139)	-	-	-	-	46 268
авансы полученные	5562	за 2024г.	125	-	-	(125)	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	125	-	-	-	-	-	-	125
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	7 403	21 279	1	(80)	-	-	-	-	28 603
	5583	за 2023г.	3 934	4 615	308	(1 454)	-	-	-	-	7 403
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	1 268 330	-	10 396	(100 780)	-	-	-	-	1 177 946
	5585	за 2023г.	1 287 629	-	701	(20 000)	-	-	-	-	1 268 330
прочая	5566	за 2024г.	1 831	10 637	276	(1 146)	-	-	-	-	11 598
	5586	за 2023г.	732	500	808	(209)	-	-	-	-	1 831
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	1 323 957	102 813	10 673	(125 765)	-	X	-	-	1 311 678
	5570	за 2023г.	1 377 400	47 521	1 838	(102 802)	-	X	-	-	1 323 957

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 _____ Палагин Игорь Иванович
(подпись) (расшифровка подписи)

24 апреля 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	874	3 202
Расходы на оплату труда	5620	24 092	19 805
Отчисления на социальные нужды	5630	4 365	3 417
Амортизация	5640	11 861	10 169
Прочие затраты	5650	506 597	118 718
Итого по элементам	5660	547 789	155 311
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(455 646)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	43 315
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	92 143	198 626

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

Руководитель _____ Палагин Игорь Иванович
(подпись) (расшифровка подписи)

24 апреля 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	6 875	12 845	(5 243)	(22)	14 455
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	3 894	2 737	(2 284)	-	4 347
Резерв предстоящих расходов по СМР	5702	2 981	10 108	(2 959)	(22)	10 108

Руководитель _____ Палагин Игорь Иванович
(подпись) (расшифровка подписи)

24 апреля 2025 г.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	500 615	456 585	552 836
в том числе:				
Денежные средства по заключенным договорам участия в долевом строительстве находящихся на счетах эскроу	5801	500 615	456 585	552 836
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

Руководитель _____ Палагин Игорь Иванович
(подпись) (расшифровка подписи)

24 апреля 2025 г.

43

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе: на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-

			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910	-	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2024г.	5911	-	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Палагин Игорь Иванович
(подпись) (расшифровка подписи)

24 апреля 2025 г.