Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ СТАТУС «САПФИР»
за 2025 год.

1. Общие сведения

Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ СТАТУС "САПФИР»
Сокращенное наименование	ООО «СЗ СК СТАТУС «САПФИР»
Юридический адрес	295493, Республика Крым, Симферопольский р-н, с. Белоглинка, Парковая ул., д. 1, К. 1, помещение 2
ИНН/КПП	9102266260 /910901001
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1209100010360 от 20.08.2020
Основной вид деятельности	71.12.2 Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика
Уставный капитал, руб.	10 000 рублей
Учредители и бенефициары	ООО «СЗ СК СТАТУС «САПФИР» – 5 000 рублей (50% владения)
	Лобода Галина Ивановна 5 000 рублей (50% владения)
Руководитель (Ф.И.О., должность)	Лутков Александр Сергеевич, Директор

ООО «СЗ СК СТАТУС «САПФИР» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Органами управления ООО «СЗ СК СТАТУС «САПФИР» являются:

Высшим органом Общества является общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – Директор - Лутков Александр Сергеевич.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(Основание: пункт 19 ПБУ 1/2008)

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется директором Общества.

ООО «СЗ СК СТАТУС «САПФИР» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, осуществляет продажу квартир через счета ЭСКРОУ. Счета ЭСКРОУ– специальные счета для учета и блокирования денежных средств, полученных банком от владельца счета в целях их передачи другому лицу при возникновении оснований, предусмотренных договором счета ЭСКРОУ.

Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность ООО «СЗ СК СТАТУС «САПФИР» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и исходя из допущения непрерывности деятельности.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «СЗ СК СТАТУС «САПФИР» (далее – Учетная политика), утверждена Приказом №1-УП от 20.08.2020 года и разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на директора (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Уровень существенности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьей бухгалтерской утвержденной Приказом Минфина России № 66н на 5% и более.

Инвентаризация активов и обязательств

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и обязательств Общества.

Инвентаризация проводится в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н,
- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. N 49.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится один раз в год перед составлением годового отчета в период с 01 ноября по 31 декабря отчетного года.

Методические положения учетной политики.

Основные средства

К основным средствам в бухгалтерском учете организации относят активы, которые одновременно соответствуют следующим критериям:

1) актив имеет материально-вещественную форму;

2) предполагается использование актива в качестве средства труда при производстве, продаже продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

3) предполагается использование актива в течение срока, превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

4) не предполагается последующая перепродажа активов;

5) активы обладают способностью приносить Обществу экономические выгоды в будущем;

6) активы принадлежат Обществу на праве собственности, приобретены по договорам лизинга.

Основными средствами организации являются: права пользования активом.

Не относятся к основным средствам:

- капитальные вложения;
- долгосрочные активы к продаже.

Формирование первоначальной стоимости основных средств.

Первоначальной стоимостью ОС считается общая сумма связанных с объектом ОС капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в

бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

К капитальным вложениям относятся затраты (п. 5 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н):

- на приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

- на строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

- на подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство и др.);

- на организацию строительной площадки;

- на осуществление авторского надзора;

- на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств;

- на доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

- на проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (п. 9 ФСБУ 26/2020).

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются (п. п. 10, 11, 12 ФСБУ 26/2020):

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом премий и скидок. В случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки);

- стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;

- амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

- затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;

- заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);

- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива (см. также п. п. 7 - 10, 12 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н);

- иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия, установленные п. 6 ФСБУ 26/2020.

Если ОС получены по договору мены или безвозмездно, они оцениваются по справедливой стоимости передаваемого или получаемого имущества (п. 13 ФСБУ 26/2020).

Фактическими затратами на имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества (п. 14 ФСБУ 26/2020).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью 40 000 рублей и менее за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества в составе материально-производственных запасов и не отражаются в составе основных средств (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость ОС принимается равной 5% от первоначальной стоимости.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

Амортизация ОС

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации (п. 27 ФСБУ 6/2020).

Амортизация начисляется по всем видам имущества, учтенного в составе ОС, за исключением (п. 28 ФСБУ 6/2020):

- инвестиционной недвижимости, учитываемой по переоцененной стоимости;

- ОС с неизменными потребительскими свойствами (водные объекты, недра и другие природные ресурсы), музейные предметы;

- законсервированных и не используемых в деятельности организации объектов ОС, предназначенных для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации.

По другим временно не используемым и (или) законсервированным ОС амортизация начисляется в обычном порядке (п. 30 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29).

Амортизация ОС начисляется 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС (пп. "а" п. 33 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29, п. 7 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС (пп. "б" п. 33 ФСБУ 6/2020, п. 7 ПБУ 1/2008).

Амортизация начисляется независимо от результата деятельности организации в отчетном периоде (п. 29 ФСБУ 6/2020) ежемесячно.

В бухгалтерском учете элементы амортизации считаются оценочными значениями. Их изменения возникают в результате появления новой информации и не являются исправлением ошибок. Поэтому такие изменения отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно. Ранее начисленная амортизация не пересчитывается (п. 37 ФСБУ 6/2020, п. п. 2, 3, 4 ПБУ 21/2008).

Проверка на обесценение основных средств проводится на дату составления годовой бухгалтерской отчетности.

Выбытие ОС

Решение о списании объекта и дальнейших мероприятиях определяется приказом директора.

Выбытие объекта основных средств происходит в связи с:

- прекращением использования этого объекта вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;

- передачей этого объекта другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в не операционную (финансовую) аренду, передачей в некоммерческую организацию;

- физическим выбытием этого объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;

- истечением нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации этого объекта, в результате чего его использование организацией становится невозможным;

- прекращением организацией деятельности, в которой использовался этот объект, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности.

Объект не отражается в составе основных средств, если он перестал отвечать критериям признания как таковым. При этом не имеет значения, что объект еще существует физически.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Лизинговое и арендованное имущество

В бухгалтерском учете при получении предмета лизинга организация лизингополучатель признает право пользованием актива (ППА) и обязательство по аренде (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате лизинговых платежей в будущем и в общем случае оценивается как сумма приведенной стоимости будущих лизинговых платежей на дату оценки (п. п. 10, 14 ФСБУ 25/2018, п. 3 Информационного сообщения Минфина России от 25.01.2019 N ИС-учет-15).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной в соответствии с пунктом 15 настоящего Стандарта. Периодичность начисления процентов выбирается арендатором в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

В бухгалтерском учете лизингополучатель начисляет амортизацию по праву пользования активом (ППА). Для ее начисления определяется фактическая стоимость ППА и устанавливаются элементы амортизации: срок полезного использования, и способ начисления амортизации.

Амортизация (ППА) рассчитывается в отчетном периоде способом, установленным в учетной политике для соответствующей группы объектов ОС (п. 10 ФСБУ 25/2018, п. 34 ФСБУ 6/2020).

Консервация основных средств

Консервация производственных мощностей и объектов основных средств осуществляется на основании приказа, подписанного директором Общества.

Объекты основных средств, переведенные на консервацию, учитываются обособленно.

При переводе объектов основных средств по решению руководителя на консервацию на срок более трех месяцев начисление амортизационных отчислений приостанавливается. Начисление амортизации по объектам основных средств,

прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем перевода объектов основных средств на консервацию.

Если срок консервации менее трех месяцев, начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, а осуществляется в обычном порядке.

По окончании срока консервации объекты должны быть расконсервированы. После расконсервации объектов основных средств амортизация по этим объектам начисляется в порядке, действовавшем до момента консервации, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем завершения консервации.

Срок полезного использования объектов основных средств на основании приказа об их консервации и актов о консервации и расконсервации продлевается на период нахождения объектов основных средств на консервации.

Расходы, связанные с консервацией объектов основных средств, в том числе затраты на их содержание в период консервации и затраты на расконсервацию, относятся к прочим расходам.

Материально-производственные запасы.

Сырье, материалы, топливо, тара и тарные материалы, запасные части, строительные материалы, инвентарь, хозяйственные принадлежности, спецодежда и спецостнастка принимаются к учету по фактической себестоимости. Она определяется в порядке, установленном п. п. 10 - 18 ФСБУ 5/2019 (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов не создается.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признается расходом единовременно в периоде, в котором расходы понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008).

Затраты на создание многоквартирного дома (иного объекта недвижимости) для участников долевого строительства до момента признания выручки от продажи являются незавершенным производством, которое в свою очередь относится к оборотным активам - запасам (пп. "е", "ж" п. 3 ФСБУ 5/2019 "Запасы"). Оценивается НЗП по фактической себестоимости.

В себестоимость объекта строительства, признаваемого инвестиционным активом, включаются также проценты по целевому кредиту (целевому займу) (п. п. 7, 8 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", пп. "д" п. 11 ФСБУ 5/2019, Рекомендация Р-69/2016-КпР "Включение долговых затрат в стоимость производимой продукции").

Порядок отражения НДС

Услуги застройщика, оказываемые по договору участия в долевом строительстве многоквартирного жилого дома со встроенными нежилыми помещениями, предусмотренными планировкой данного дома, НДС не облагаются.

Суммы налога, предъявленные застройщику при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов.

Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные ООО «СЗ СК СТАТУС «САПФИР» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов.

В составе расходов будущих периодов отражаются расходы, связанные подготовительными к производству работами, освоением новых производств, страхованием, правами использования программного обеспечения и др.

Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «СЗ СК СТАТУС «САПФИР» с покупателями и заказчиками.

В бухгалтерском учете ООО «СЗ СК СТАТУС «САПФИР» в отчетном периоде резерв сомнительных долгов по состоянию на 31.12.2025 года не создавался.

Резервы и оценочные обязательства.

Согласно п. 15 ПБУ 8/2010 оценочное обязательство признаётся по состоянию на конец каждого отчетного периода в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов.

Сумма резерва определяется произведением общего количества дней отпуска, не использованных всеми сотрудниками организации по группам (подразделениям), и величины средней зарплаты. Размер резерва в части страховых взносов определяется с учетом методики расчета резерва на оплату отпусков.

Исходя из требования рациональности учетной политики, расчет выполняется в целом по организации.

Учет займов и кредитов.

Формирование в бухгалтерском учете информации о полученных кредитах и займах производится в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по кредитным организациям, заимодавцам, видам займов и кредитов.

Синтетический учет по кредитам и займам и по начисленным процентам ведется на счетах 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам и 67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Предъявленные претензии заимодавца в виде пеней (штрафов) учитываются в бухгалтерском учете на сч.76.02 «Расчеты по претензиям».

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам, к которым относятся проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), в бухгалтерском учете отражаются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Расходы по кредитам и займам включаются в стоимость инвестиционного актива при осуществлении капитальных вложений в течение длительного периода времени, который составляет не менее 12 месяцев.

Проценты начисляются со дня, следующего за днем поступления денежных средств по договору займа (кредита), до дня их возврата включительно, если иное не установлено договором.

Расчеты по налогу на прибыль.

Общество в 2025 году находится на упрощенной системе налогообложения. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (в редакции приказа Минфина России от 06.04.2015 № 57н) не применяет.

Отражение средств дольщиков на счетах ЭСКРОУ в забалансовом учете.

Для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей предназначен счет 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные". Суммы обеспечений, учтенные на счете 008, списываются по мере погашения задолженности, для этой цели открыты субсчета 008.02.3 Обеспечение обязательств и платежей выданные ДДУ-заключенные и 008.02.О Обеспечение обязательств и платежей выданные ДДУ-оплаченные. Аналитический учет ведется по каждому полученному обеспечению.

Признание доходов и расходов.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и дольщиком (пп. 6, 6.1 ПБУ 9/99). Поэтому в данном случае выручка будет определяться на дату подписания акта приемки-передачи объекта строительства в размере стоимости переданного объекта, установленной в договоре (п. 12 ПБУ 9/99).

МКД ввелся в эксплуатацию в июле 2023 года, на сегодняшний день обязательства перед дольщиками остались не выполненными только в части кладовых, которые учтены на сч. 43 Готовая продукция.

Условные факты хозяйственной деятельности.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «СЗ СК СТАТУС «САПФИР», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, нет.

В 2025 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «СЗ СК СТАТУС «САПФИР» в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год:

Общество может испытать трудности из-за текущей экономической ситуации.

Допущение непрерывности деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности ООО «СЗ СК СТАТУС «САПФИР» осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем. Общество не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (строка баланса 1150)

Основное средство. Группа учета ОС	На 31.12.2024			За 2025				На 31.12.2025		
Основное средство, Инвентарный номер	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Другие виды основных средств	4 180	4 098	82	105	111			4 285	4 209	76
Офис, Крым респ, р-н Симферопольский, с Белоглинка, ул Парковая, д. 1, к. 1, помещ. 2	4 180	4 098	82	105	111			4 285	4 209	76
ИТОГО	4 180	4 098	82	105	111			4 285	4 209	76

В составе основных средств ООО «СЗ СК СТАТУС «САПФИР» учитываются на счете 01.03 право пользования активами стоимостью в размере 76 тыс.руб. по договору аренды Договор № 30/06/2021 С от 30.06.2021. – помещение под офис расположенное по адресу: Республика Крым, Симферопольский р-н, с.п. Мирновское, с. Белоглинка, Парковая ул., д. 1, К. 1, помещ. 2.

Прочие необоротные активы (строка 1190 Баланса)

В т.ч. Расходы будущих периодов	**31.12.2025**
Стоимость (тыс. руб.)	**16**
Код активации Платформа ОФД ККТ (С)	1

Фискальный накопитель ФН-1.2	15

Финансовые вложения (строка 1170 Баланса)

Контрагент	**№ и дата Договора**	**31.12.2025**
Стоимость (тыс. руб.)		**50 500**
ЛАЗУРНЫЙ БЕРЕГ СЗ СК СТАТУС ООО	Договор займа №1-ЛБ от 13.10.2023	20 030
ЛАЗУРНЫЙ БЕРЕГ СЗ СК СТАТУС ООО	Договор займа №2-ЛБ от 08.05.2024	14 370
ЛОБОДА ЮЛИЯ ВЛАДИМИРОВНА ИП	Договор денежного займа №5 от 22.08.2025	10 000
ТУРМАЛИН СЗ СК СТАТУС ООО	Договор денежного займа №3 от 06.12.2023	6 100

Запасы (строка 1210 Баланса) на 31.12.2025 г.:

	31.12.2025	**31.12.2024**
Стоимость (тыс. руб.):	**3 691**	**3 691**
В том числе:		
Готовая продукция	3 691	3 691

Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)

	31.12.2025	**31.12.2024**
Стоимость (тыс. руб.)	**4 881**	**4 667**
В том числе:		
Расчёты с покупателями и заказчиками	1	1
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	9	154
Единый налоговый счет	3 974	-
Расчеты по налогам и сборам	16	4 089
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	881	423

Денежные средства (строка 1250 Баланса):

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2025 года составил **312** тыс.руб.,

Банковские счета	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)/ 40702810922910002036	312	1 761

Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса)

В т.ч. Расходы будущих периодов	**31.12.2025**
Стоимость (тыс. руб.)	**173**
Недостачи и потери от порчи ценностей	173

Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Баланса)

Прочие обязательства	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Стоимость (тыс. руб.)	**87**	**80**
Арендные обязательства	87	80

Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе задолженность по расчетам за земельные участки:

	31.12.2025	**31.12.2024**
Стоимость (тыс. руб.)	**50 142**	**4 099**
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	129	4 074
Расчеты покупателями и заказчиками	4	4
Расчеты по социальному страхованию	9	18
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (Лутков Валерий Сергеевич)	50 000	-

Оценочные обязательства (строка 1540 баланса) Резерв ежегодных отпусков

	31.12.2025	**31.12.2024**
Стоимость (тыс. руб.)	**18**	**93**
Резерв ежегодных отпусков	18	93

Пояснения к отчету о финансовых результатах.

ООО «СЗ СК СТАТУС «САПФИР», Застройщик не применяет ПБУ 2/2008 для признания выручки. В соответствии с пунктом 13 ПБУ 9/99 организация признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. Выручка признается на дату подписания акта о передаче квартиры дольщику, исходя из общей цены заключенного с инвестором договора. При этом в расходах учитывается, в том числе стоимость работ и услуг, выполненных подрядчиками (оказанных исполнителями).

Финансовый результат по итогам составил (по строке баланса 2500) 299.

.

Директор _____ / Лутков А.С./