

Бухгалтерская отчетность
за январь - март 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК"	по ОКПО	42729784
Организация: "САМОЛЕТ-ДУДКИНО"	ИНН	9731058556
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКОПФ	12300
Организационно-правовая форма Общества с ограниченной ответственностью	по ОКФС	16
Форма собственности Частная собственность		
Адрес в пределах места нахождения 108852, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Щербинка, ш Остафьевское, дом 12, корпус 1, помещение 1Н		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Бухгалтерский баланс
на 31 марта 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК"	Форма по ОКУД	Коды		
Организация: "САМОЛЕТ-ДУДКИНО"	Отчетная дата (число, месяц, год)	31	03	2025
Единица измерения тыс. руб.	по ОКПО	42729784		
	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Гудвил	1105	-	-	-
	Нематериальные активы	1110	1 530	1 644	2 103
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации		1 530	1 644	2 103
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	93 339	96 425	195 269
	в том числе:				
	Основные средства, пригодные к использованию		93 339	96 425	195 269
	Инвестиционная недвижимость	1160	286 232	286 779	46 378
	в том числе:				
	Инвестиционная недвижимость		286 232	286 779	46 378
	Финансовые вложения	1170	10	10	940 010
	в том числе:				
	Паи и акции		10	10	10
	Предоставленные займы		-	-	940 000
	Отложенные налоговые активы	1180	362 500	278 716	7 203
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов				



	Итого по разделу I	1100	743 611	663 574	1 190 963
	II. Оборотные активы				
	Запасы	1210	14 393 976	13 414 505	10 754 203
	в том числе:				
	Сырье и материалы		26 468	26 468	54 128
	Готовая продукция		136 444	146 332	76 390
	Незавершенное производство		9 040 961	8 350 429	4 289 004
	Затраты заказчика-застройщика		3 756 238	3 528 571	3 234 379
	Завершенные строительством инвестиционные объекты		116 208	116 989	2 093 402
	НДС по незавершенному строительству		1 315 757	1 240 549	663 759
	НДС по завершенным строительством инвестиционным объектам		1 901	5 167	343 140
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	172 870	166 991	104 773
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС		-	-	3
	НДС по приобретенным услугам		34	-	-
	НДС по затратам заказчика-застройщика		172 836	166 991	104 770
	НДС, начисленный по отгрузке	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	7 631 691	15 720 037	9 404 757
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками		239 218	256 703	194 595
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		2 897 542	2 970 974	2 071 212
	Расчеты по налогам и сборам		19 086	41 759	938
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		164	89	-
	Расчеты с подотчетными лицами		-	-	100
	Расчеты с персоналом по прочим операциям		-	-	13
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		102 129	94 788	413 110
	Расходы будущих периодов		946	352	3 082
	Расчеты с участниками долевого строительства по целевому финансированию		4 372 605	12 355 372	6 721 707
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 498	8 645	2 513
	в том числе:				
	Касса		276	-	-
	Расчетные счета		9 222	8 645	2 513
	Прочие оборотные активы	1260	17	41	62
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов		17	41	62
	Итого по разделу II	1200	22 208 051	29 310 219	20 266 308
	БАЛАНС	1600	22 951 662	29 973 794	21 457 271



Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
	Уставный капитал	1310	10	10	10
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	450 942	540 382	787 133
	Итого по разделу III	1300	450 952	540 392	787 143
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	6 631 983	15 173 674	7 289 600
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты		5 849 023	12 382 166	6 506 392
	Долгосрочные займы		335 793	1 445 276	298 582
	Проценты по долгосрочным займам со сроком погашения более 12 мес.		439 062	349 166	261 029
	Проценты по долгосрочным кредитам со сроком более 12 мес.		8 104	997 066	223 597
	Отложенные налоговые обязательства	1420	308 402	254 250	4 975
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	1 046 083	968 272	637 549
	в том числе:				
	Задолженность по договорам с участниками долевого строительства по целевому финансированию		1 046 083	968 272	637 549
	Итого по разделу IV	1400	7 986 468	16 396 196	7 932 124
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 383 083	1 547 440	1 258 837
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		313 759	243 048	372 128
	Расчеты с покупателями и заказчиками		62 739	70 584	101 982
	Расчеты по налогам и сборам		5 149	22 598	132 523
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		6 684	3 532	7 181
	Расчеты с персоналом по оплате труда		11 985	-	25
	Расчеты с подотчетными лицами		-	-	398
	Расчеты с персоналом по прочим операциям		-	-	107
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		615 084	842 789	601 347
	Расчеты с участниками долевого строительства по целевому финансированию		367 682	364 890	43 145
	Обязательство по аренде	1520	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	59 540	86 942	15 059
	в том числе:				
	Оценочные обязательства по вознаграждениям работников		18 081	12 675	15 059
	Резервы предстоящих расходов прочие		41 459	74 267	-
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	13 071 619	11 402 823	11 464 108
	в том числе:				



	Задолженность по договорам с участниками долевого строительства по целевому финансированию		13 071 619	11 402 823	11 464 108
	Итого по разделу V	1500	14 514 242	13 037 205	12 738 004
	БАЛАНС	1700	22 951 662	29 973 794	21 457 271

Генеральный директор

(наименование должности)

(подпись)

Петрова Любовь Вячеславовна

(расшифровка подписи)

24 апреля 2025 г.



**Отчет о финансовых результатах
за январь - март 2025 г.**

Общество с ограниченной ответственностью
"СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК"
Организация: "САМОЛЕТ-ДУДКИНО"
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	03	2025
42729784		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Выручка	2110	63 660	1 802 626
	в том числе:			
	Выручка от реализации объектов недвижимости		63 660	1 799 855
	Выручка от аренды		-	1 452
	Вознаграждение агента		-	1 319
	Себестоимость продаж	2120	(97 137)	(212 302)
	в том числе:			
	Выручка от реализации объектов недвижимости		(97 137)	(212 302)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(33 477)	1 590 324
	Коммерческие расходы	2210	(5 332)	(334 652)
	Управленческие расходы	2220	(8 160)	(211 561)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(46 969)	1 044 111
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	335	29 373
	Проценты к уплате	2330	(89 896)	(11 635)
	Прочие доходы	2340	22 609	(5 889)
	в том числе:			
	Сдача имущества в аренду или субаренду		6 145	-
	Реализация и ликвидация внеоборотных активов		11 423	-
	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		19	(5 889)
	Вознаграждение агента		1 145	-
	Прочая операционная деятельность		905	-
	Отчисления в оценочные резервы		2 762	-
	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)		210	-
	Прочие расходы	2350	(5 151)	(74 494)
	в том числе:			
	Госпошлины		(1 918)	(5 500)
	Доходы (расходы), связанные с оказанием услуг поручительства		-	(19 212)
	Материальная помощь		-	(194)
	Расходы на услуги банков		-	(2 349)
	Штрафы, пени, неустойки административные		(439)	(25 917)
	Расходы по разработке программного обеспечения		-	(19 479)
	Прочая операционная деятельность		(53)	(1 843)
	Корректировка доходов/расходов прошлых периодов		(2 741)	-
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(119 072)	981 466
	Налог на прибыль организаций	2410	29 632	(197 307)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	-	(199 200)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	29 632	1 893
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400		



Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	(89 440)	784 159
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Петрова Любовь Вячеславовна
(расшифровка подписи)

24 апреля 2025 г.



Отчет об изменениях капитала
за январь - март 2025 г.

Форма по ОКУД	Коды		
	0710004		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	03	2025
по ОКПО	42729784		
по ОКЕИ	384		

Общество с ограниченной ответственностью
"СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК"
Организация: "САМОЛЕТ-ДУДКИНО"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенна я прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	10	-	-	-	-	787 133	787 143
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3130	10	-	-	-	-	787 133	787 143



Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - март 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	784 158	784 158
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 марта 2024 г.	3250	10	-	-	-	-	1 571 291	1 571 301
	На 31 декабря 2024 г.	3200	10	-	-	-	-	540 382	540 392
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3230	10	-	-	-	-	540 382	540 392



Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - март 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	(89 440)	(89 440)
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 марта 2025 г.	3300	10	-	-	-	-	450 942	450 942

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Петрова Любовь Вячеславовна
(расшифровка подписи)

24 апреля 2025 г.



**Отчет о движении денежных средств
за январь - март 2025 г.**

Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год)	Коды		
	0710005		
	31	03	2025
	по ОКПО 42729784		
	по ОКЕИ 384		

Общество с ограниченной ответственностью
"СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК"
Организация: "САМОЛЕТ-ДУДКИНО"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	1 302 413	30 335
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	69 573	28 210
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	3 919	2 095
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	1 228 921	30
	Платежи - всего	4120	(991 742)	(1 841 576)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(790 551)	(1 091 525)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(59 630)	(135 148)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	-	(301 084)
	прочие платежи	4129	(141 561)	(313 819)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	310 671	(1 811 241)



Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	358 583
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	358 583
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	-	-
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	358 583
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	941 182	1 457 864
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	941 182	1 457 864
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-



Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(1 251 000)	-
	в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 251 000)	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(309 818)	1 457 864
	Сальдо денежных потоков за период	4400	853	5 206
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	8 645	2 513
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	9 498	7 719
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Петрова Любовь Вячеславовна
(расшифровка подписи)

24 апреля 2025 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За январь - март 2025 г.	2 103	(459)	-	-	-	(115)	-	-	-	-	-	-	2 103	(574)
	За январь - март 2024 г.	2 103	-	-	-	-	(115)	-	-	-	-	-	-	2 103	(115)
в том числе: Лицензии и разрешения	За январь - март 2025 г.	2 103	(459)	-	-	-	(115)	-	-	-	-	-	-	2 103	(574)
	За январь - март 2024 г.	2 103	-	-	-	-	(115)	-	-	-	-	-	-	2 103	(115)
из них исключительные права	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-



	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
--	--------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---



Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-




4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За январь - март 2025 г.	133 606	(37 181)	-	(312)	312	(3 086)	-	-	-	-	-	133 294	(39 955)
	За январь - март 2024 г.	221 413	(26 144)	810	-	-	(3 798)	-	-	-	-	-	222 224	(29 942)
в том числе: Здания	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	78 215	(1 054)	-	-	-	(650)	-	-	-	-	-	78 215	(1 704)
Сооружения	За январь - март 2025 г.	70 933	(17 781)	-	-	-	(1 164)	-	-	-	-	-	70 933	(18 945)
	За январь - март 2024 г.	83 190	(13 126)	-	-	-	(1 316)	-	-	-	-	-	83 190	(14 443)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За январь - март 2025 г.	24 752	(4 365)	-	-	-	(301)	-	-	-	-	-	24 752	(4 666)
	За январь - март 2024 г.	24 867	(3 242)	-	-	-	(310)	-	-	-	-	-	24 867	(3 552)
Офисное оборудование	За январь - март 2025 г.	2 294	(862)	-	-	-	(204)	-	-	-	-	-	2 294	(1 066)
	За январь - март 2024 г.	1 765	(139)	-	-	-	(153)	-	-	-	-	-	1 765	(293)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За январь - март 2025 г.	1 547	(1 212)	-	-	-	(125)	-	-	-	-	-	1 547	(1 338)
	За январь - март 2024 г.	1 547	(711)	-	-	-	(125)	-	-	-	-	-	1 547	(836)
Другие виды основных средств	За январь - март 2025 г.	34 081	(12 959)	-	(312)	312	(1 292)	-	-	-	-	-	33 769	(13 940)
	За январь - март 2024 г.	31 830	(7 871)	810	-	-	(1 244)	-	-	-	-	-	32 640	(9 115)
Сооружения	За январь - март 2025 г.	70 933	(17 781)	-	-	-	(1 164)	-	-	-	-	-	70 933	(18 945)
	За январь - март 2024 г.	83 190	(13 126)	-	-	-	(1 316)	-	-	-	-	-	83 190	(14 443)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За январь - март 2025 г.	24 752	(4 365)	-	-	-	(301)	-	-	-	-	-	24 752	(4 666)
	За январь - март 2024 г.	24 867	(3 242)	-	-	-	(310)	-	-	-	-	-	24 867	(3 552)
Офисное оборудование	За январь - март 2025 г.	2 294	(862)	-	-	-	(204)	-	-	-	-	-	2 294	(1 066)
	За январь - март 2024 г.	1 765	(139)	-	-	-	(153)	-	-	-	-	-	1 765	(293)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За январь - март 2025 г.	1 547	(1 212)	-	-	-	(125)	-	-	-	-	-	1 547	(1 338)

Передан через Диадок 24.04.2025 16:42 GMT+03:00
2380cc20-ec86-4296-9092-5afd67b52d7e

1 547

(1 338)





	За январь - март 2024 г.	1 547	(711)	-	-	-	(125)	-	-	-	-	-	1 547	(836)
--	--------------------------	-------	-------	---	---	---	-------	---	---	---	---	---	-------	-------



Другие виды основных средств	За январь - март 2025 г.	34 081	(12 959)	-	(312)	312	(1 292)	-	-	-	-	-	33 769	(13 940)
	За январь - март 2024 г.	31 830	(7 871)	810	-	-	(1 244)	-	-	-	-	-	32 640	(9 115)
Инвестиционная недвижимость - всего	За январь - март 2025 г.	295 900	(9 121)	7 414	(4 812)	107	(3 256)	-	-	-	-	-	298 501	(12 269)
	За январь - март 2024 г.	46 378	-	-	-	-	(385)	-	-	-	-	-	46 378	(385)
в том числе: Здания	За январь - март 2025 г.	239 613	(6 676)	7 414	(4 812)	107	(2 002)	-	-	-	-	-	242 215	(8 571)
	За январь - март 2024 г.	46 378	-	-	-	-	(385)	-	-	-	-	-	46 378	(385)
Сооружения	За январь - март 2025 г.	56 286	(2 445)	-	-	-	(1 253)	-	-	-	-	-	56 286	(3 698)
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	133 294	133 606	221 413
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-



Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-



5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За январь - март 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	За январь - март 2024 г.	970 010	-	-	358 583	-	-	-	-	611 417	-
в том числе: Доля в уставном капитале	За январь - март 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	За январь - март 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
Займ выданный	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	970 000	-	-	358 583	-	-	-	-	611 417	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-



6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За январь - март 2025 г.	13 414 505	-	1 114 101	(134 630)	-	-	X	X	14 393 976	
	За январь - март 2024 г.	10 754 203	-	1 382 252	(1 836 184)	-	-	X	X	10 300 271	
в том числе: Сырье и материалы	За январь - март 2025 г.	26 468	-	447	(447)	-	-	-	-	26 468	
	За январь - март 2024 г.	54 128	-	17 945	(46 184)	-	-	-	-	25 889	
Готовая продукция	За январь - март 2025 г.	146 332	-	24 663	(34 551)	-	-	-	-	136 444	
	За январь - март 2024 г.	76 390	-	113 214	(12 383)	-	-	-	-	177 222	
Незавершенное строительство	За январь - март 2025 г.	8 350 429	-	690 532	-	-	-	-	-	9 040 961	
	За январь - март 2024 г.	4 289 004	-	627 820	-	-	-	-	-	4 916 824	
Заершенные строительством инвестиционные объекты	За январь - март 2025 г.	116 989	-	42 817	(43 598)	-	-	-	-	1 162 079	
	За январь - март 2024 г.	2 093 401	-	45 412	(1 078 465)	-	-	-	-	1 060 348	
Затраты заказчика-застройщика	За январь - март 2025 г.	3 528 571	-	262 949	(35 282)	-	-	-	-	3 756 238	
	За январь - март 2024 г.	3 234 379	-	448 958	(495 967)	-	-	-	-	3 187 370	
НДС по незавершенному строительству	За январь - март 2025 г.	1 240 549	-	87 495	(12 288)	-	-	-	-	1 315 757	
	За январь - март 2024 г.	663 759	-	120 228	-	-	-	-	-	783 987	
НДС по незавершенным строительством инвестиционным объектам	За январь - март 2025 г.	5 167	-	5 198	(8 464)	-	-	-	-	1 901	
	За январь - март 2024 г.	343 140	-	8 675	(203 184)	-	-	-	-	148 631	

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-



Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
---------------------------------------	---	---	---



7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - март 2025 г.	15 721 730	(1 693)	2 842 959	-	(10 931 305)	-	-	-	7 633 384	(1 693)
	За январь - март 2024 г.	9 404 757	(820)	3 194 749	-	(1 619 423)	-	-	-	10 980 083	(820)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За январь - март 2025 г.	256 704	(2)	92 000	-	(109 484)	-	-	-	239 220	(2)
	За январь - март 2024 г.	194 595	-	59 932	-	(39 924)	-	-	-	214 603	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За январь - март 2025 г.	2 972 600	(1 626)	610 104	-	(683 536)	-	-	-	2 899 168	(1 626)
	За январь - март 2024 г.	2 072 032	(820)	1 116 263	-	(800 292)	-	-	-	2 388 003	(820)
Расчеты по налогам и сборам	За январь - март 2025 г.	41 759	-	25 283	-	(47 956)	-	-	-	19 086	-
	За январь - март 2024 г.	938	-	336 001	-	(334 395)	-	-	-	2 544	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За январь - март 2025 г.	94 854	(65)	10 468	-	(3 128)	-	-	-	102 194	(65)
	За январь - март 2024 г.	413 110	-	246 194	-	(203 938)	-	-	-	455 366	-
Расчеты с участниками долевого строительства по целевому финансированию	За январь - март 2025 г.	12 355 372	-	2 103 228	-	(10 085 995)	-	-	-	4 372 605	-
	За январь - март 2024 г.	6 721 707	-	1 433 700	-	(236 553)	-	-	-	7 918 854	-



Прочая	За январь - март 2025 г.	441	-	1 876	-	(1 207)	-	-	-	1 110	-
	За январь - март 2024 г.	3 195	-	2 659	-	(5 248)	-	-	-	606	-
Итого	За январь - март 2025 г.	15 721 730	(1 693)	2 842 959	-	(10 931 305)	-	-	X	7 633 384	(1 693)
	За январь - март 2024 г.	9 404 757	(820)	3 194 749	-	(1 619 423)	-	-	X	10 980 083	(820)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	(1 693)	(1 693)	(1 693)	(1 693)	(1 693)	(1 693)
в том числе: Резерв	(1 693)	(1 693)	(1 693)	(1 693)	(1 693)	(1 693)



8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За январь - март 2025 г.	16 141 946	1 101 320	306 399	(9 871 599)	-	-	7 678 066
	За январь - март 2024 г.	7 927 149	1 557 954	143 684	-	-	-	9 628 787
в том числе: Кредиты	За январь - март 2025 г.	13 379 232	799 664	216 503	(8 538 273)	-	-	5 857 127
	За январь - март 2024 г.	6 767 421	1 350 553	132 048	-	-	-	8 250 022
Займы	За январь - март 2025 г.	1 794 442	141 517	89 896	(1 251 000)	-	-	774 855
	За январь - март 2024 г.	522 179	107 311	11 636	-	-	-	641 126
Расчеты с участниками долевого строительства	За январь - март 2025 г.	968 272	160 137	-	(82 326)	-	-	1 046 083
	За январь - март 2024 г.	637 549	100 090	-	-	-	-	737 639
Краткосрочные обязательства - всего	За январь - март 2025 г.	1 547 440	996 907	-	(1 161 264)	-	-	1 383 083
	За январь - март 2024 г.	1 258 837	1 884 893	-	(1 704 007)	-	-	1 439 723
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За январь - март 2025 г.	243 048	623 424	-	(552 713)	-	-	313 759
	За январь - март 2024 г.	372 128	919 314	-	(882 050)	-	-	409 392



Авансы полученные	За январь - март 2025 г.	70 584	71 940	-	(79 785)	-	-	62 739
	За январь - март 2024 г.	101 982	40 360	-	(43 719)	-	-	98 623
Расчеты по налогам и взносам	За январь - март 2025 г.	22 598	31 589	-	(49 038)	-	-	5 149
	За январь - март 2024 г.	132 523	342 720	-	(513 303)	-	-	38 060
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За январь - март 2025 г.	3 532	14 963	-	(11 812)	-	-	6 684
	За январь - март 2024 г.	7 181	36 379	-	(22 185)	-	-	21 375
Расчеты с персоналом по оплате труда	За январь - март 2025 г.	-	11 985	-	-	-	-	11 985
	За январь - март 2024 г.	25	129 258	-	(118 066)	-	-	11 217
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За январь - март 2025 г.	842 789	243 006	-	(470 711)	-	-	615 084
	За январь - март 2024 г.	601 347	311 616	-	(198 638)	-	-	714 325
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	107	158	-	(188)	-	-	77
Расчеты с подотчетными лицами	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	398	1 623	-	(1 978)	-	-	43
Расчеты с участниками долевого строительства	За январь - март 2025 г.	364 890	2 792	-	-	-	-	367 682
	За январь - март 2024 г.	43 145	103 465	-	-	-	-	146 610



Итого	За январь - март 2025 г.	17 689 386	2 098 227	306 399	(11 032 863)	-	X	9 061 149
	За январь - март 2024 г.	9 185 986	3 442 847	143 684	(1 704 007)	-	X	11 068 510

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За январь - март 2025 г.	86 942	7 218	34 620	-	59 540
	За январь - март 2024 г.	15 059	13 300	2 418	-	25 941
в том числе: Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	За январь - март 2025 г.	12 675	7 218	1 812	-	18 081
	За январь - март 2024 г.	15 059	13 300	2 418	-	25 941
Оценочные обязательства по судам	За январь - март 2025 г.	74 267	-	32 808	-	41 459
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-



9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	2 331 394	11 257 056	5 716 729
в том числе:			
Гарантийные удержания по строительным договорам	146 107	326 787	210 695
Средства участников долевого строительства на счетах Эскроу	2 185 287	10 930 269	5 506 034
Выданные - всего	23 745 341	23 750 873	19 602 142
в том числе:			
Залоги	23 745 341	23 750 873	19 602 142



10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
Материальные затраты	369 912	469 481
Затраты на оплату труда	62 164	129 258
Отчисления на социальные нужды	14 888	36 379
Амортизация	6 456	4 299
Прочие затраты	575 408	699 909
Итого по элементам	1 028 828	1 339 326
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(918 199)	(580 811)
Итого расходы по обычным видам деятельности	110 629	758 515



11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ на 31.03.2025 год

ООО «СЗ «Самолет-Дудкино»

1. Общие сведения. Основные виды экономической деятельности.

Общество с ограниченной ответственностью «СЗ «Самолет-Дудкино» юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Российской Федерации, расположенное по адресу: 108824, Москва г, вн.тер.г. поселение Рязановское, Остафьевское ш, д. № 12, корп. 1, пом. 1Н

Основным видом деятельности Общества является Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика (ОКВЭД 71.12.2).

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 1 квартала 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Общество не имеет территориально обособленных подразделений и филиалов в регионах России.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей. В отчетном периоде размер Уставного капитала не изменялся.

Добавочный капитал в отчетном периоде не формировался.
Резервный капитал в отчетном периоде не формировался.

Ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности осуществляет главный бухгалтер.

Общество подлежит обязательному аудиту.

Аудиторская проверка годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год осуществлялась ООО «Национальная аудиторская компания», утвержденная Протоколом Совета Директоров №6-24 от 12.11.2024г. Вознаграждение Аудитора составляет 425 тыс. рублей.

По состоянию на 31.03.2025г. организация, которая будет проводить обязательный аудит не определена и не утверждена советом директоров.

2. Организация бухгалтерского учета. Учетная политика.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (далее – РФ) о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы «1С: БИТ: Строительство (БИТ.ФИНАНС), редакция 3.0» и «1С: БИТ: (БИТ,ФИНАНС) КОРП, редакция 3.0».

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ «о бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных



актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

При формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется 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.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в год.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	Курс на 31 марта 2025г.	Курс на 31 марта 2024г.	Курс на 31 декабря 2024	Курс на 31 декабря 2023
Доллар США	83,6813	92,3660	101,6797	89,6883
Евро	89,6553	99,5299	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета учета прочих доходов и расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте образовавшихся в отчетном квартале, нет.

Основные положения Учетной политики

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществляется в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 31 декабря 2024 года.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «СЗ «Самолет-Калиновка» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Изменения Учетной политики связано с началом использования ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов признаются объекты, отвечающие следующим критериям:

- возможностью дать активу четкое и сжатое определение, идентифицирующее его в качестве уникального имущественного объекта;
- вещественным свидетельством существования актива (регистрационным договором, договором об отчуждении права, лицензионным договором и т.п.);
- возможностью актива существовать, использоваться и приносить доход вне связи с наличием или отсутствием других активов;
- способностью актива выступать самостоятельным объектом сделок;
- способностью Общества определить экономические выгоды, связанные с использованием именно этого актива.

В состав нематериальных активов не включаются:

- не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации;
- финансовые вложения;
- расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы);
- интеллектуальные и деловые качества персонала Предприятия, их квалификация и способность к труду.

Учет нематериальных активов ведется по видам нематериальных активов в разрезе каждого инвентарного объекта.

Учет программных средств (при условии их обособленности от аппаратных средств) и баз данных, без подтверждения исключительного права на них (неисключительные права на программные продукты), ведется в составе нематериальных активов, при наличии у организации права на получение экономических выгод, которые этот объект способен приносить в будущем и соблюдении всех критериев для признания объекта нематериальным активом.

При принятии нематериального актива к учету Обществом устанавливается срок полезного использования, а также тот факт, является срок полезного использования нематериального актива определенным или неопределенным.

Нематериальный актив определяется как имеющий неопределенный срок полезного использования, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого этот актив будет приносить Обществу экономические выгоды.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н.

Основные средства

Собственные основные средства

В составе основных средств отражены активы, которые имеют материально-вещественную форму, предназначены для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев и способные приносить экономические выгоды.

Стоимость активов, обладающих вышеперечисленными свойствами, но ограничивающаяся пределами лимита в 100 000,00 рублей признается расходами текущего периода (в бухгалтерском и налоговом учете).

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Затраты на проведение несущественных видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

При оценке наличия признаков возможного обесценения активов Предприятие рассматривает следующие признаки:

Внешние	Внутренние
Значительные изменения в технических, правовых, рыночных условиях, негативно влияющие на компанию	Признаки физического и морального устаревания актива
Значительное снижение рыночной стоимости актива, в случае если это применимо для данного ОС (данное правило не применимо в случае, если данное ОС не является активным объектом рынка)	Существенно изменился экономический эффект от использования актива по сравнению с ранее имевшимися планами
Значительные изменения процентных ставок	Актив не используется, планируется прекратить или реструктурировать деятельность, в которой применялся актив, но есть уверенность, что актив может быть использован в другой деятельности Предприятия
Сильное изменение условий, в которых используется (эксплуатируется) актив Произошли изменения в отрасли, где Предприятие осуществляет основную деятельность	

В бухгалтерской (финансовой) отчетности балансовая стоимость основного средства определяется за вычетом суммы обесценения (п. 38, 39 ФСБУ 6/2020). Убыток от обесценения, отражается в составе прочих расходов, в соответствии с п.11 ПБУ 10/99 «Расходы организации» и п. 126 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Ликвидационная стоимость определяется в зависимости от группы однородных объектов ОС и составляет:

Группа	Ликвидационная стоимость	Обоснование
многолетние насаждения	0	Актив предполагается использовать в течение срока полезного использования, в связи со спецификой актива в конце срока полезного использования не подлежит продаже
земельные участки объекты природопользования	0	Амортизация не начисляется, использование ликвидационной стоимости для иных целей ФСБУ 6/2020 не предусматривает

сооружения	0	Актив предполагается использовать в течение срока полезного использования, при истечении срока полезного использования отсутствуют намерения продажи актива, в связи со спецификой актива ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть достоверно определена
Группа	Ликвидационная стоимость	Обоснование
здания	0	<p>Актив предполагается использовать в течение срока деятельности предприятия (с учетом правопреемственности) или срока полезного использования актива, по данному виду актива сложно определить, какова его стоимость, как если бы на дату оценки объект уже эксплуатировался весь свой срок полезного использования, т.к. СПИ таких объектов значительный, сопоставимые объекты (полностью амортизированные) на рынке отсутствуют.</p> <p>Понятие <i>ликвидационной стоимости</i> в ст. 3 Федерального закона от 29 июля 1998 года № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» – это расчетная величина, отражающая наиболее вероятную цену, по которой объект оценки может быть отчужден за срок экспозиции объекта оценки, меньший типичного срока экспозиции объекта оценки для рыночных условий, в условиях, когда продавец вынужден совершить сделку по отчуждению имущества, что не соответствует пониманию <i>ликвидационной стоимости</i> по ФСБУ 6/2020 – величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.</p> <p>Следовательно, ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть достоверно определена</p>
транспортные средства	0	Активы предполагается использовать весь срок, установленный в технических характеристиках основного средства, при истечении срока полезного использования отсутствуют намерения продажи актива, стоимость утилизации транспортного средства превышает стоимость полученных от демонтажа запасных частей
машины и оборудование (кроме офисного) офисное оборудование	0	Активы предполагается использовать весь срок, установленный в технических характеристиках основного средства, при истечении срока полезного использования отсутствуют намерения продажи актива, стоимость материалов,

производственный и хозяйственный инвентарь		полученных от демонтажа, будет не существенна
мебель		

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (п.32 ФСБУ 6/2020)

Организация вправе отказаться от пересмотра сроков полезного использования в отношении объектов ОС в связи с применением принципа рациональности в случае, если пересмотр сроков полезного использования по всем объектам, бывшим в употреблении, может потребовать от Организации значительных затрат, в том числе по времени, а величина пересмотра имеет незначительную величину относительно валюты баланса, отсутствие которой не повлияет на достоверность финансовой отчетности

Арендованные основные средства

Бухгалтерский учет предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, устанавливаются Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Активы классифицируются как предметы аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в случаях:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее – упрощенные способы учета).

Кроме того, при условии, если:

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

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

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

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

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

В соответствии с правилами учета аренды по Международным стандартам финансовой отчетности и IFRS 16, Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде по договорам, по которым арендные платежи привязаны к кадастровой стоимости объекта аренды, в соответствии с параграфом 28 IFRS 16, в связи с тем, что данный параметр не носит «рыночный» характер, к которому привязан платеж, и отсутствие связи его величины с показателями деятельности арендатора.

Запасы

Под запасами понимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Предприятия, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Под обычным операционным циклом понимается период с даты начала строительства, определяемого датой разрешения на строительство до даты ввода объекта строительства в эксплуатацию.

В момент отгрузки поставщиком товар поступает в эксплуатацию непосредственно в подразделение.

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе – незавершенное производство).
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации. В том числе объекты, создаваемые Предприятием в рамках заключенных договоров долевого участия (иных инвестиционных соглашений, договоров с государственными органами на создание объектов социальной и инженерной инфраструктуры;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

К готовой продукции относятся завершенные строительством объекты (квартиры, нежилые помещения, кладовые, машино-места) предназначенные для продажи. Учет готовой продукции ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Учет готовой продукции ведется на счете учета 43 «Готовая продукция». Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 «Выпуск продукции» (работ, услуг) не используется (п.23, 24 ФСБУ 5/2019).

Предприятие признает единицей запаса номенклатурный номер (п.6 ФСБУ 5/2019).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

Затраты, связанные с незавершенным строительством, учитываются на счете 08.33.1.

При осуществлении Предприятием деятельности в качестве застройщика в рамках инвестиционных проектов затраты на строительство (создание) Объектов строительства до окончания строительства учитываются Предприятием на счете 08.33.1 «Строительство инвестиционных объектов подрядным способом» и отражаются в Бухгалтерском балансе в составе оборотных активов в разделе Запасы:

- по строке 1210 «Незавершенное строительство».

В бухгалтерском балансе строка «Запасы» включает в себя дебетовое сальдо:

- материальных ресурсов
- незавершенного строительства
- НДС по незавершенному строительству
- готовой продукции
- завершенных строительством объектов
- затраты заказчика-застройщика.

В целях обеспечения отдельного учета расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования при возведении Объектов, применяются отдельные Номенклатурные группы на счете 08.33.1.

Субсчет 08.33.1 «Затраты на строительство инвестиционных объектов подрядным способом».

К данной статье относится следующий перечень расходов:

- затраты на строительство Объекта,
- арендная плата за земельный участок, на котором осуществляется строительство;
- подготовка проектной документации и выполнение инженерных изысканий, проведение соответствующих экспертиз;
- строительство, реконструкция в границах земельного участка, на котором осуществляется строительство, сетей инженерно-технического обеспечения, необходимых для подключения (технологического присоединения) Объекта к данным сетям инженерно-технического обеспечения;
- строительство систем инженерно-технологического обеспечения необходимых для подключения (технологического присоединения) многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости к сетям инженерно-технического обеспечения, если это предусмотрено соответствующей проектной документацией;
- внесение платы за подключение (технологическое присоединение) Объекта к сетям инженерно-технического обеспечения;
- подготовка документации по планировке территории, строительство и (или) реконструкция в границах такой территории объектов инженерно-технической инфраструктуры, объектов социальной инфраструктуры, предназначенных для размещения детских дошкольных учреждений, общеобразовательных школ, поликлиник, и объектов транспортной инфраструктуры (дорог, тротуаров, велосипедных дорожек);
- затраты в связи с заключением договора об освоении территории в целях строительства жилья экономического класса;
- затраты в связи с заключением договора о развитии застроенной территории;
- затраты в связи с заключением договора о комплексном освоении территории, в том числе в целях строительства жилья экономического класса, договора о комплексном развитии территории по инициативе правообладателей, договора о комплексном развитии территории по инициативе органов местного самоуправления;
- возмещение затрат на подготовку документации по планировке территории, на строительство и (или) реконструкцию в границах такой территории объектов инженерно-технической

инфраструктуры, объектов социальной инфраструктуры, предназначенных для размещения детских дошкольных учреждений, общеобразовательных школ, поликлиник, и объектов транспортной инфраструктуры (дорог, тротуаров, велосипедных дорожек) в случае безвозмездной передачи объектов транспортной инфраструктуры в государственную или муниципальную собственность.

В процессе своей деятельности Предприятие-застройщик может приобретать (получать) земельные участки под строительство новых Объектов, на которых могут располагаться существующие здания (строения), подлежащие сносу. Стоимость таких зданий (строений), ликвидируемых с целью строительства на их месте новых объектов (в том числе жилых домов), включается в себестоимость строительства нового Объекта и учитывается в составе строительных расходов на счете 08.33.1.

Субсчет 08.36 «Прочие затраты заказчика –застройщика».

К данной статье относятся любые иные расходы Застройщика связанные с реализацией инвестиционного проекта не относящиеся к предыдущей статье (подпункты 13-20 пункта 1 статьи 18 Закона № 214-ФЗ), в том числе затраты на рекламу строящегося Объекта, осуществление продаж и привлечение покупателей, услуги по бронированию квартир, соответствующие деятельности/выручке от услуг Застройщика, расходы на оплату труда, расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, добровольное медицинское страхование; затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых при оказании услуг Застройщика; суммы начисленной амортизации по основным средствам, капитальным вложениям и нематериальным активам, используемым при оказании услуг Застройщика, прочие расходы непосредственно связанные с оказанием услуг застройщика по объектам на которые не получены разрешения ввод и не наступил момент завершения формирования себестоимости.

Затраты на счетах 08.33.1 и 08.36 накапливаются до момента завершения формирования себестоимости объекта строительства.

Себестоимость запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга (объекты недвижимости), а также запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни), рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы (п.36 ФСБУ 5/2019).

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Бухгалтерский учет специальной одежды, специальной оснастки осуществляется в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Перечни состава спецодежды и спецоснастки, подлежащих выдаче работникам (по видам специальностей) определяются, исходя из особенностей технологических процессов по видам деятельности Предприятием. Порядок выдачи спецодежды и спецоснастки работникам (периодичность, количество) определяется и утверждается организационно-распорядительными документами Предприятия.

Аналитический учет спецодежды, спецоснастки, находящихся в эксплуатации, ведется по наименованиям (номенклатуре), количеству и фактической себестоимости (с указанием даты передачи в эксплуатацию), в разрезе работников, получивших их в пользование.

Стоимость спецодежды, спецоснастки стоимостью 100 тыс. рублей и менее, в т.ч. со сроком использования более 12 месяцев, учитывается в бухгалтерском учете в составе запасов на счете 10.21 и списывается в расходы в момент выдачи сотруднику/ передачи в эксплуатацию.

На отчетную дату стоимость запасов отражается по наименьшей из величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов

могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов Предприятие создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

При наличии признаков обесценения Предприятие создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на каждую отчетную дату. Резерв создается по номенклатуре.

Проверка обесценения объектов незавершенного строительства, происходит на основании финансового результата по Финансовой модели проекта. Если финансовый результат, согласно Финансовой модели проекта остается положительным, то пересмотр стоимости и формирование резерва не производится.

При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, которые не относятся к прочим затратам заказчика-застройщика.

При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены (п.2 ФСБУ 5/2019).

Финансовые вложения

К финансовым вложениям Предприятия относятся инвестиции Предприятия в государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе в долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы (за исключением беспроцентных), депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады по договору простого товарищества, и пр. За исключением прав требований, приобретенных по номинальной стоимости, либо по стоимости выше номинальной.

Не учитываются в составе финансовых вложений и не отражаются по балансовому счету 58 «Финансовые вложения» инвестиции в следующие финансовые активы:

- собственные акции, выкупленные Предприятием, являющимся акционерным обществом, у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные Предприятием-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги (учитываются на балансовом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»);
- векселя, выданные организацией-векселедателем Предприятию-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги (учитываются на балансовом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»);
- вложения Предприятия в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемое Предприятием за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, запасы, нематериальные активы;
- предоставленные Предприятием беспроцентные займы;
- имущественные права (требования), приобретенные по номинальной стоимости.

Финансовые вложения Предприятия подразделяются, в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные. Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более



12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются по статье «Краткосрочные финансовые вложения» Бухгалтерского баланса. Остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов по статье «Долгосрочные финансовые вложения» Бухгалтерского баланса. На Предприятии организуется раздельный учет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года и в момент приобретения указанных финансовых вложений при наличии следующих признаков обесценения:

- значительные финансовые трудности должника, ставшие известными из СМИ и других источников;
- фактическое нарушение должником своих обязательств перед Предприятием;
- появление у организации-должника признаков банкротства либо объявление его банкротом;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем.

В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

В том случае, когда объект финансовых вложений представляет собой дебиторскую задолженность по предоставленному займу, или приобретенное права в рамках оказания финансовых услуг, оценка финансового вложения производится по методике формирования РСД, отраженной в настоящей учетной политике (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 № 07-04-09/2355, п. 2 Письма Минфина России от 03.06.2015 № 03-03-06/2/32037).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В отчетном периоде создание резерва под обесценение финансовых вложений не требуется.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Прочие внеоборотные и оборотные активы

Активы и обязательства организации отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения).

Активы и обязательства предоставляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности

операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Кроме вышеизложенного актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, если он:

- предназначен для продажи, в частности, внеоборотные активы к продаже (пп. б. п. 14 ФСБУ 4/2023);
- является частью внеоборотных финансовых вложений (п. 15 ФСБУ 4/2023).

Оборотные активы включают в себя:

- Выручка от продажи имущества, право собственности по которой еще не зарегистрировано на покупателя.
- Начисленный НДС на выручку, которая временно не может быть учтена (условия для признания выручки описаны в ПБУ 9/99).
- Стоимость испорченных материальных ценностей и недостачи, источник возмещения по которым временно не определен.
- НДС с авансов и акцизы, возмещение которых планируется в ближайшее время.
- Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев.

Внеоборотные активы включают в себя:

- оборудование, которое требует монтажа;
- затраты организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и нематериальных активов, а также расходы, связанные с выполнением незавершенных НИОКР;
- расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, представляется как краткосрочная при выполнении следующих условий:

- подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты;
- связана с обычным операционным циклом независимо от срока погашения;
- у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Остальные активы и обязательства, не удовлетворяющие критериям выше, представляются в учете и отчетности как долгосрочные.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Денежными эквивалентами (эквивалентами денежных средств) признаются высоколиквидные вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Организации относятся следующие вложения:

- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования;
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады сроком размещения не более 92 дней;
- векселя Сбербанка России на предъявителя с фиксированной стоимостью, приобретенные с намерением использовать их для последующих расчетов за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения не более 92 дней.

Инвестиции в уставный капитал других организаций, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, займы, предоставленные другим организациям, не относятся к категории денежных эквивалентов.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются свернуто в следующих случаях:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее (НДС);
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- д) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- е) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- ж) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом, покупателями и заказчиками.

Сомнительной признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, т.е. задолженность, которая является просроченной.

Просроченной признается задолженность, по которой на отчетную дату наступил срок погашения.

Срок погашения определяется в следующем порядке:

- при значительном количестве дебиторов (например сч. 60.02) определяется средний период исполнения обязательств по 5 договорам каждого вида (отдельно для (1) покупателей, (2) поставщиков (подрядчиков) и (3) прочих дебиторов (т.е. итого на основании данных до 15 договоров)), с самым большим сальдо на отчетную дату. Договоры ВГО исключаются из выборки. Далее определенный средний период исполнения обязательства применяется ко всем договорам для соответствующих 3-х видов ДЗ дискретно;

- при малом количестве договоров период погашения обязательства определяется по каждому договору в отдельности.

Если на отчетную дату дата погашения не наступила, то ДЗ считается текущей. Вся оставшаяся ДЗ признается сомнительной.

Если в течение наблюдаемого периода списаний дебиторской задолженности не происходило, то РСД у такой организации не начисляется, в связи с отсутствием статистической информации, позволяющей произвести достоверную оценку РСД.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам исходя из среднего процента списанной дебиторской задолженности в общем объеме дебиторской задолженности за два предшествующих календарных года и по состоянию на отчетную дату по данным с начала года (наблюдаемый период).

Доля списанной дебиторской задолженности определяется по формуле:

<i>Объем списанной ДЗ</i>	<i>x 100</i>	<i>=</i>	<i>Доля списанной ДЗ (в %)</i>
<i>Сальдо ДЗ на конец периода</i>			

На основании полученного процента списанной дебиторской задолженности определяется средний (среднеарифметическое рассчитанных значений за три или менее периода) процент списанной дебиторской задолженности за наблюдаемый период.

Доля списанной дебиторской задолженности определяется только за те календарные годы и отчетный период, в течение которых фактически происходило списание дебиторской задолженности.

В случае если в течение календарного года и/или в течение текущего отчетного периода списания безнадежной ДЗ не происходило, то данные за такой период не учитываются для целей расчета среднеарифметического значения процента списанной дебиторской задолженности.

Максимальная величина резерва на отчетную дату определяется по формуле:

Сальдо ДЗ на конец отчетного периода \times Средний процент списания ДЗ = Величина РСД

Полученная величина РСД распределяется на сомнительную дебиторскую задолженность, на задолженность контрагентов-банкротов РСД распределяется с коэффициентом 2.

Займы и кредиты

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Задолженность заемщика заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Общество признает задолженность краткосрочной, если срок погашения ее составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Общество признает задолженность долгосрочной, если срок погашения ее превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом, причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Займы (кредиты), отнесенные на момент получения к долгосрочной задолженности, отражаются в Бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе краткосрочной задолженности, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев.

При смене категории задолженности (с долгосрочной на краткосрочную; с краткосрочной на долгосрочную) в учете отражаются советующие бухгалтерские записи.

Аналитический учет по полученным займам (кредитам) ведется по:

- видам (долгосрочные, краткосрочные);
- контрагентам;
- договорам.

Проценты по целевым кредитам, относящиеся к проектному финансированию, начисляются ежемесячно на основании расчета, полученного от уполномоченного Банка, учитываются в составе той номенклатурной группы, на которую получено проектное финансирование, по статье «Проценты к уплате (эскроу)» и подлежат включению в себестоимость Объекта строительства в момент определения финансового результата.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы. Общество применяет ставку НДС 20%, а также ведет не облагаемую НДС деятельность.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете с учетом требований ПБУ 18/02.

Для расчета налога на прибыль Общество руководствуется положениями ПБУ 18/02, применяет метод балансовый с отражением постоянных и временных разниц. В учетных операциях выбран вариант проводок через счет 68.04 с постоянными и временными разницами.

Величина текущего налога на прибыль определяется на:

- на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает в бухгалтерском балансе развернутую сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Признание доходов

Финансовым результатом деятельности Общества является обобщающий показатель финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период.

Доходами признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества.

Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- доходы от деятельности Застройщика (оказание услуг Застройщика), в т.ч. вознаграждение застройщика;
- доходы от реализации объектов недвижимости.

К прочим доходам относятся:

- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от оказания услуг технического заказчика
- доходы от реализации основных средств и прочего имущества;
- доходы, связанные с ликвидацией основных средств;
- доходы от уступки права требования;
- доходы, связанные с участием в других организациях;
- курсовые разницы;
- доходы по депозитам;
- процентные доходы;
- штрафы, пени, неустойки;
- прочие доходы, не относящиеся к обычным видам деятельности.

Разница между суммой средств целевого финансирования и суммой расходов на строительство (создание) объекта недвижимости, не подлежащая возврату дольщикам по условиям договора, в момент определения финансового результата, утрачивает статус средств целевого финансирования и подлежит отражению в составе доходов на счете 90 «Выручка».

Финансовый результат (прибыль) Застройщика по объектам строительства, разрешение на ввод в эксплуатацию которых получено до 31.12.2024г. определяется по окончании строительства на дату подписания документа о передаче объекта долевого строительства. Передача объекта строительства и принятие его участником долевого строительства или покупателя осуществляется после получения в установленном порядке разрешения на ввод в эксплуатацию объекта.

Финансовый результат (прибыль) Застройщика по объектам строительства, разрешение на ввод в эксплуатацию которых получено после 31.12.2024г. определяется в целом по объекту строительства в момент завершения формирования себестоимости на наиболее раннюю из дат:

- дату подписания последнего акта приема передачи объекта строительства;
- дату истечения 365 (366) дневного срока с даты подписания акта приема-передачи первого объекта недвижимости участнику долевого строительства.

Признание расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расходов

(допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

По договорам купли-продажи объектов жилой и/или коммерческой недвижимости доходы и расходы признаются на момент перехода рисков и выгод к покупателю.

Расходы в виде суммы начисленного налога на имущество предприятий учитываются:

- для имущества, приобретенного для расселения, либо объектов, подлежащих сносу, на счете 08.33.1 «Строительство инвестиционных объектов» и списываются в состав расходов в порядке, установленном в разделе Распределение затрат по строительству многоквартирных жилых домов настоящей Учетной политики;

- для имущества, полученного в результате строительства до момента завершения формирования себестоимости объекта строительства, на счете 08.36 «Прочие затраты заказчика-застройщика» и на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в состав расходов ежеквартально после завершения момента формирования себестоимости объекта;

- для имущества, которое является готовой продукцией или товаром для перепродажи используется счет 44.02.

- для имущества, сдаваемого в аренду, на счете с основным видом деятельности 20.01 «Основное производство» и на счете 91.02 «Внереализационные расходы», если вид деятельности не основной и списываются в состав расходов ежеквартально.

Затраты на строительство отражаются на счете 08.33.1 «Строительство инвестиционных объектов подрядным способом» в разрезе номенклатурных групп, и статей затрат по каждому объекту строительства.

Для целей настоящей Учетной политики дата (момент) полного производства работ и затрат в отношении объекта инвестиционного строительства, определяющая крайний срок, до которого затраты на капитальное строительство объекта учитываются в его инвентарной стоимости, именуется датой (моментом) завершения формирования себестоимости строительства объекта.

Момент завершения формирования себестоимости объекта строительства устанавливается с целью фиксации величины себестоимости 1 м² построенного объекта недвижимости и корректного определения финансового результата от выполнения функций застройщика в отношении такого объекта.

Моментом завершения формирования себестоимости объекта строительства, введенного до 31.12.2024г. признается дата передачи по акту приема-передачи первого объекта недвижимости участнику долевого строительства, при условии получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию по всему объекту недвижимости.

Моментом завершения формирования себестоимости объекта строительства, введенного после 31.12.2024г. признается наиболее ранняя из дат:

- дату подписания последнего акта приема передачи объекта строительства;
- дату истечения 365 (366) дневного срока с даты подписания акта приема-передачи первого объекта недвижимости участнику долевого строительства.

Учет расходов после завершения момента формирования себестоимости Объекта строительства, возведенного в рамках заключенных договоров долевого участия или иных инвестиционных соглашений, производится в периоде получения документа на счете учета 20.01.

В связи с особенностями деятельности Общества управленческие (административно-хозяйственные расходы) непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, включаются в состав прочих затрат заказчика-застройщика формирующих фактическую себестоимость услуг застройщика.

Затраты заказчика-застройщика по оказанию услуг застройщика учитываются на счетах учета 08.36 «Прочие затраты заказчика-застройщика», 19.36 «НДС по прочим затратам заказчика-застройщика» до момента ввода в эксплуатацию объекта. В момент ввода распределяются и списываются на счета учета затрат по методике, описанной в Учетной политике.

После ввода Объектов в эксплуатацию текущие расходы, относящиеся к непередаваемым помещениям по введенным Объектам учитываются на счетах 26, 44, 91.02.

Оценочные резервы и обязательства

Общество формирует резерв по сомнительным долгам исходя из среднего процента списанной дебиторской задолженности в общем объеме дебиторской задолженности за два предшествующих календарных года и по состоянию на отчетную дату по данным с начала года (наблюдаемый период).

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется ежемесячно по каждому



сотруднику в разрезе каждого подразделения. Для учета резерва используется счет 96.01 «Резервы предстоящих расходов».

Сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков определяется ежемесячно на последнюю дату месяца как произведение количества неиспользованных дней отпуска по каждому работнику на среднюю заработную плату каждого работника с учетом суммы страховых взносов.

Для учета резерва по судебным искам от участников долевого строительства используется счет 96.09 «Резервы предстоящих расходов прочие».

Сумма резерва определяется на каждую отчетную дату по следующей формуле:

$$P_{искДДУ} = (V * \sum_{иск1}) + ((V - \Phi > 0 * (\sum_{иск2} - P)) + (\sum_{иск3} - P),$$

где:

$P_{искДДУ}$ – сумма резерва по судебным искам от участников долевого строительства,

V – доля удовлетворения судом суммы заявленного иска,

Φ – доля фактически удовлетворенных требований в сумме заявленных требований по судебным делам с участниками долевого строительства, находящихся на рассмотрении на отчетную дату,

$\sum_{иск1}$ – сумма заявленных требований по судебным делам с участниками долевого строительства, находящихся на рассмотрении на отчетную дату, по которым не определена сумма, подлежащая уплате,

$\sum_{иск2}$ – сумма заявленных требований по судебным делам с участниками долевого строительства, находящихся на рассмотрении на отчетную дату, по которым не определена сумма, подлежащая уплате, но было списание с расчетного счета организации по данному делу,

$\sum_{иск3}$ – сумма фактически удовлетворенных судом исковых требований по судебным делам с участниками долевого строительства, находящихся на рассмотрении на отчетную дату,

P – сумма фактически оплаченных требований по судебным делам с участниками долевого строительства, находящихся на рассмотрении на отчетную дату.

$$V = X_1 / X_2,$$

где:

X_1 – сумма удовлетворенных требований по закрытым судебным делам с даты подачи первого иска от участника долевого строительства по отчетную дату.

X_2 – сумма заявленных требований по закрытым судебным делам с даты подачи первого иска от участника долевого строительства по отчетную дату.

$$\Phi = P / \sum_{иск2},$$

При этом:

- в расчет не включаются судебные дела, рассмотрение которых приостановлено или обжалуется, а также судебные дела, не содержащие иных требований, кроме взыскания неустойки, подлежащей уплате дольщику в связи с нарушением предусмотренного договором срока передачи участнику долевого строительства объекта долевого строительства.

- если из-за отсутствия статистических данных расчетным путем определить долю удовлетворения суммы иска невозможно, то применяется среднее значение показателя по Группе.

Величина оценочного обязательства рассчитывается как разница между исчисленной и накопленной суммами обязательств.

Накопленная сумма обязательства – разница между исчисленной суммой обязательств на прошлую отчетную дату и суммой фактически перечисленных денежных средств на погашение требований по судебным делам с участниками долевого строительства за счет оценочных обязательств в текущем отчетном периоде.

Резерв пересматривается на конец каждого отчетного периода и корректируется с учетом изменения вероятности удовлетворения исков и вероятности обращений участников долевого строительства в суд.

Если Общество более не ожидает, что для погашения обязательства потребуется выбытие

ресурсов, то резерв должен быть восстановлен.

Суммы корректировки отражаются по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Суммы предъявленных претензий в части требований об уплате штрафов (пеней, неустоек) и о возмещении убытков включаются в прочие расходы в следующем порядке:

- в размере, признанном Обществом, в том отчетном периоде, когда они были признаны;
- если возмещение убытков взысканы в судебном порядке расходы отражают в том отчетном периоде, когда вступило в силу решение суда, в размере, установленном судом.

Если претензия связана с возвратом денежных суммы, уплаченных за некачественный результат работ, услуг (некачественный товар), то сумма претензии:

- отражаться как уменьшение признанной ранее выручки, если продажа и возврат произошли в одном отчетном году;
- признаваться прочим расходом как убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году, если продажа и возврат произошли в разных отчетных годах.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В случаях выявления Предприятием в текущем отчетном периоде неправильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в прошлом году исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность за прошлый отчетный год (после утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности) не вносятся.

Корректировка выявленных отклонений производится записями текущего периода в следующем порядке:

- по счетам учета нераспределенной прибыли (счет 84) в случае материального влияния на финансовые результаты, уровень существенности определяется, согласно положениям Учетной политики.
- по счетам учета прочих доходов и расходов периода выявления ошибки (счет 91) по статье «Прибыли/убытки прошлых лет» либо по соответствующим счетам учета в периоде выявления ошибки в остальных случаях (в этом случае ошибка не признается существенной).

Отступления от стандартов бухгалтерского учета

При подготовке отчетности Общество, в отношении каждого не примененного ею способа ведения бухгалтерского учета, установленного федеральным стандартом бухгалтерского учета, описывает такой способ, а также раскрывает соответствующее требование Международного стандарта финансовой отчетности и описывает, каким образом это требование будет нарушено в случае применения способа ведения бухгалтерского учета, установленного федеральным стандартом бухгалтерского учета. (п.20.1 ПБУ 1/2008)

Общество, в случае применения в учете и отчетности альтернативный способ должна раскрыть:

- наименование федерального стандарта бухгалтерского учета, устанавливающего способ ведения бухгалтерского учета, от применения которого организация отступила, с кратким описанием этого способа;
- обстоятельства, в результате которых применение правил, установленных пунктами 7 и 7.1 ПБУ 1/2008, приводит к тому, что бухгалтерская (финансовая) отчетность организации не позволяет получить достоверное представление о ее финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств и причины наступления этих обстоятельств;
- содержание альтернативного способа ведения бухгалтерского учета, примененного организацией, и объяснение, каким образом этот способ устраняет недостоверность представления финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств;
- значения всех показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, которые были изменены в результате отступления от правил, как если бы отступление не было сделано, и величину корректировки каждого показателя

Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета о движении денежных средств

3. Нематериальные активы

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм начисленной амортизации.

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы подлежат классификации по видам и группам.

Принятые организацией сроки полезного использования объектов нематериальных активов (п. 12 ФСБУ 14/2022):

Группа	Сроки
Произведения науки, литературы и искусства	от 1 года до 15 лет
Программы ЭВМ	от 1 до 10 лет
Базы данных	от 1 до 10 лет
Изобретения	от 1 до 30 лет
Полезные модели	от 1 до 30 лет
Промышленные образцы	от 1 до 30 лет
Секреты производства (ноу-хау)	от 1 до 30 лет
Селекционные достижения	от 1 до 30 лет
Лицензии и разрешения	от 1 до 10 лет

Информация о поступлении и выбытии нематериальных активов отражена в табличных Пояснениях 3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Основные средства.

Собственные основные средства.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам.

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам) (п. 11 ФСБУ 6/2020):

Группа	Сроки
-Машины и оборудование	От 1 года до 15 лет
-Здания и сооружения	Свыше 30 лет
-Офисное оборудование	От 1 года до 5 лет
-Транспортные средства	От 3 до 10 лет
-Сооружения	Свыше 30 лет
-Другие виды основных средств	От 1 года до 15 лет

В соответствии с п. 31 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость амортизируемых основных средств принята равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

СПИ, способ амортизации и ликвидационная стоимость в проверяемом периоде не изменялись.

Информация о балансовой стоимости и движении основных средств приведена в табличных Пояснениях 4 «Основные средства».

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные основные средства

Общество арендует следующие объекты основных средств, без перехода права собственности. ППА не создается из-за низкой стоимости предмета аренды (менее 300 тыс. руб.):

- часть нежилого помещения по плану – помещение 50, общей площадью 6 (шесть) кв.м., расположенное на 3 (третьем) этаже в отдельно стоящем нежилом здании по адресу: 142714, Российская Федерация, Московская область, Ленинский район, село Остров, ул. Индустриальная, д. 5, помещение 50. Срок договора аренды 11 мес.

Учет арендованного объекта ведется на забалансовом учете 001 «Арендованные основные средства» по общей сумме арендных платежей, определенных договором.

Все объекты учета аренды классифицированы в качестве объектов операционной аренды.

5. Финансовые вложения

Информация о движении финансовых вложений отражена в табличных Пояснениях 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетности финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости за минусом резерва.

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

6. Запасы. Незавершенное строительство

Информация о поступлении и выбытии запасов отражена в табличных Пояснениях 4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетности запасы отражены по фактической себестоимости.

В составе Запасов отражены затраты на объекты незавершенного строительства, НДС по незавершенному строительству.

7. Дебиторская задолженность

Информация о движении дебиторской задолженности отражена в табличных Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Обязательства

Займы и кредиты

Информация о движении заемных и кредитных средств отражена в табличных Пояснениях 8 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность

Информация о формировании и движении кредиторской задолженности отражена в табличных Пояснениях 8 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Оценочные обязательства

В отчетном периоде в учете и отчетности Общества отражены следующие виды обязательств:

- резерв на оплату предстоящих отпусков;
- резерв по судебным делам с участниками долевого строительства.

Информация о сформированных оценочных обязательствах указана в табличных Пояснениях 8 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Обеспечения обязательств

Информация о сформированных оценочных обязательствах указана в табличных Пояснениях 9 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка расходов по обычной деятельности отражена в табличных Пояснениях 10 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Пояснения к прочим формам баланса.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Подробная информация о составе и движении денежных средств отражена в Отчете о движении денежных средств.

Общество осуществляет операции с денежными средствами:

- безналичной форме

На 31.03.2025г. недоступные для использования суммы денежных средств отсутствуют.

Собственный капитал

Информация о движении собственного капитала отражена в Отчете об изменении капитала. На отчетную дату отражено

- Уставный капитал – без изменений, составляет 10 тыс. рублей.
- Добавочный капитал – не создавался.
- Резервный капитал – не создавался.

Нераспределенная прибыль (убыток)

За 1 квартал 2025 года финансовым результатом деятельности Общества является убыток 89 440 тыс. рублей.

В течение отчетного периода Общество дивиденды не выплачивались.

Показатель	31.03.2025	31.12.2024	31.12.2023
Нераспределенная прибыль/убыток	450 942	540 382	787 133

Показатель нераспределенной прибыли имеет устойчивое положительное значение на протяжении трех последовательных отчетных периодов.

Выручка

Расшифровка выручки от реализации по видам деятельности и соответствующих расходов отражена в Отчете о финансовых результатах.

Выручка о продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ указывается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы показываются в форме «Отчет о финансовых результатах» за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, результат от выбытия объекта основных средств, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения);
- не являются существенными для характеристики финансового положения Предприятия и их свернутое отражение не способно повлиять на решение пользователей бухгалтерской отчетности.

В отчете о финансовых результатах или пояснениях раскрываются (с учетом существенности) показатели доходов и (или) расходов за отчетный период, связанные с:

- обесценением запасов и восстановлением такого обесценения;
- обесценением внеоборотных активов и восстановлением такого обесценения;
- переоценкой внеоборотных активов;
- выбытием внеоборотных активов;
- урегулированием судебных разбирательств;
- списанием оценочных обязательств.

Расшифровка прочих доходов и расходов отражена в Отчете о финансовых результатах.

Расходы по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» балансовым методом через сч.68.04 с постоянными и временными разницами.

Общество определило следующие составляющие налога на прибыль для расчета по данным бухгалтерского учета:

- Условный расход/доход
- Постоянный налоговый расход/Постоянный налоговый доход
- Отложенный налоговый актив/Отложенное налоговое обязательство

НПР = +/- Условный расход (доход) +/- разница ПНР и ПНД +/- Изменение ОНА +/- Изменение ОНО.

Суммы текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль отражены в Отчете о финансовых результатах.

Информация о связанных сторонах

Ценообразование по сделкам между связанными сторонами основывается на договорной основе с соблюдением следующих принципов:

- Безусловное покрытие прямых затрат.

- Соответствие цены рыночному уровню с учетом конкурентных преимуществ исполнителя, а также объема поставленных товаров, оказываемых услуг.

Уровень существенности для денежных потоков между Обществом и являющимися по отношению к нему дочерними, зависимыми или основными обществами составляет 5% от валюты баланса (п. 20 ПБУ 23/2011).

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

Условные активы и обязательства

По состоянию на 31 марта 2025 года судебные споры с участием Общества отсутствуют, Обществу также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Общество признает следующие условные обязательства:

Обеспечения выданные

Информация о наличии, видах и сумме обеспечений выданных отражена в табличных Пояснениях 9.

Общество признает следующие условные активы:

Обеспечения полученные

Информация о наличии, видах и сумме обеспечений полученных отражена табличных Пояснениях 9.

События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год и должны быть раскрыты в Пояснениях к бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98, не происходили.

Факты, свидетельствующие о прекращаемой деятельности

Общество не собирается прекращать какую - либо деятельность. На 31.03.2025 год отсутствуют факты, свидетельствующие о прекращаемой деятельности, которые следует раскрыть, согласно Приказу Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02.

Информация о существенных фактах

По состоянию на 31.03.2025 года Общество не является эмитентом ценных бумаг.

Участие в совместной деятельности

Общество не участвует в совместной деятельности.

Информация, которую следует раскрыть согласно Приказу Минфина РФ от 24.11.2003 N105н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03", отсутствует.

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

Отсутствуют.

Информация о государственной помощи

Государственная помощь в отчетном году не предоставлялась.

Информация по сегментам

Основным видом деятельности является Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика (ОКВЭД 71.12.2), выручка по основному виду деятельности за 1 квартал 2025года отсутствует.

По этой причине информация по операционным сегментам не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковы.



24.04.2025г.

Генеральный директор

Петрова Любовь Вячеславовна



Документ подписан и передан через оператора ЭДО АО «ПФ «СБ Контур»

Подписи отправителя:		Организация, сотрудник	Доверенность: рег. номер, период действия и статус	Сертификат: серийный номер, период действия	Дата и время подписания
		 ООО "СЗ "САМОЛЕТ-ДУДКИНО" ПЕТРОВА ЛЮБОВЬ ВЯЧЕСЛАВОВНА, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР	 Не требуется для подписания	020E7A6A0091B24C8849F8B36E B04F1611 с 27.02.2025 09:17 по 27.05.2026 09:17 GMT+03:00	24.04.2025 16:42 GMT+03:00 Подпись соответствует файлу документа