

Общество с ограниченной ответственностью «Москворецкий Дом Аудита»

Предоставляется участникам общества с ограниченной ответственностью
«Специализированный застройщик «Строй-Эксперт»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Москва 2025 год

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Строй-Эксперт» (ООО «Специализированный застройщик «Строй-Эксперт») (ОГРН 1207700284307), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Строй-Эксперт» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие надлежащие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лица, отвечающего за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление аудируемого лица, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицом, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 22006022883



Дмитриев Сергей Андреевич

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Москворецкий Дом Аудита»
(ООО «МДА»),

ОГРН 1027700000580

115487, г. Москва, проспект Андропова, дом 38, корпус 3, помещение 2/2,

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС)

ОРНЗ 12006058285

«31» марта 2025 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

| | | | | |
|---|---|-----------------|---------------|------|
| | | Коды | | |
| Форма по ОКУД | | 0710001 | | |
| Дата (число, месяц, год) | | 31 | 12 | 2024 |
| Организация | Общество с ограниченной ответственностью "Специализированный застройщик "Строй-Эксперт" | по ОКПО | 45205857 | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | ИНН | 7743345110 | |
| Вид экономической деятельности | Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика | по ОКВЭД 2 | 71.12.2 | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность | по ОКОПФ / ОКФС | 12300 | 16 |
| Единица измерения: | в тыс. рублей | по ОКЕИ | 384 | |
| Местонахождение (адрес) 188507, Ленинградская обл, р-н Ломоносовский, гп Новоселье, ш Красносельское, зд. 15, помещ. 108 | | | | |
| Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ | | | | |
| Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью "Московский Дом Аудита" 115487, г.Москва,проспект Андропова,дом 38,корп.3,пом.2/2 | | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора | | ИНН | 7701266587 | |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора | | ОГРН/ОГРНИП | 1027700000580 | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|-----------|---|-------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| | Основные средства | 1150 | - | - | - |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| 3.4 | Финансовые вложения | 1170 | 1 270 000 | 1 000 000 | - |
| 3.5 | Отложенные налоговые активы | 1180 | 156 857 | 76 154 | 111 679 |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | - | - | - |
| | Итого по разделу I | 1100 | 1 426 857 | 1 076 154 | 111 679 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 3.7. | Запасы | 1210 | 6 516 363 | 4 911 819 | 3 577 088 |
| | в том числе: | | | | |
| 3.7 | Незавершенное производство | 12102 | 5 694 837 | 4 403 180 | 3 577 088 |
| 3.7 | Готовая продукция и товары для перепродажи | 12109 | 821 526 | 508 639 | - |
| 3.8 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 486 | - | 358 |
| | в том числе: | | | | |
| | НДС по приобретенным материально-производственным запасам | 12202 | - | - | - |
| 3.8 | НДС по приобретенным услугам | 12203 | 3 | - | 358 |
| 3.8 | НДС по ОИДП | 12204 | 483 | - | - |
| 3.9 | Дебиторская задолженность | 1230 | 41 114 | 11 853 | 74 |

| | | | | | |
|------|--|-------|-----------|-----------|-----------|
| 3.9 | в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками, краткосрочная | 12301 | 2 | 12 | - |
| 3.9 | Расчеты по налогам и сборам | 12303 | 9 444 | 46 | - |
| 3.9 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, краткосрочная | 12307 | 31 485 | 11 795 | 74 |
| 3.9 | Расчеты по договорам участия в долевом строительстве, краткосрочная | 12311 | 183 | - | - |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | - | - | - |
| 3.11 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 192 981 | 43 779 | 8 |
| 3.11 | в том числе: Денежные средства на расчетных счетах | 12501 | 8 981 | 2 779 | 8 |
| 3.11 | Денежные средства на спецсчетах | 12503 | 184 000 | 41 000 | - |
| | | | - | - | - |
| 3.12 | Прочие оборотные активы | 1260 | 17 | 18 | 1 |
| 3.12 | в том числе: Расходы будущих периодов | 12603 | 17 | 18 | 1 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 6 750 960 | 4 967 470 | 3 577 529 |
| | БАЛАНС | 1600 | 8 177 817 | 6 043 624 | 3 689 208 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|-----------|--|-------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| 3.14 | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 1 000 | 1 000 | 1 000 |
| 3.14 | в том числе: | | | | |
| | Прочий капитал | 13103 | 1 000 | 1 000 | 1 000 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | - | - | - |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | - | - | - |
| | Резервный капитал | 1360 | - | - | - |
| 3.13 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 4 875 | (13 737) | (365 171) |
| | Итого по разделу III | 1300 | 5 875 | (12 737) | (364 171) |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 3.16 | Заемные средства | 1410 | 6 030 593 | 5 071 294 | 3 794 000 |
| 3.16 | в том числе: | | | | |
| | Долгосрочные кредиты | 14101 | 5 833 074 | 4 901 900 | 3 692 674 |
| 3.16 | Долгосрочные займы | 14102 | 89 014 | 126 044 | 75 045 |
| 3.16 | Проценты по долгосрочным кредитам | 14104 | 95 714 | 1 622 | 188 |
| 3.16 | Проценты по долгосрочным займам | 14105 | 12 790 | 41 728 | 26 093 |
| 3.17 | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 112 867 | 37 507 | 20 387 |
| 3.17 | в том числе: | | | | |
| | ОНО по прочим расходам | 14206 | 112 867 | 37 507 | 20 387 |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 6 143 460 | 5 108 801 | 3 814 387 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1510 | - | - | 6 363 |
| | в том числе: | | | | |
| | Проценты по краткосрочным займам | 15104 | - | - | 6 363 |
| 3.20 | Кредиторская задолженность | 1520 | 1 335 622 | 675 992 | 232 627 |
| 3.20 | в том числе: | | | | |
| | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 15201 | 30 802 | 19 156 | 112 220 |
| 3.20 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 15202 | 29 180 | 150 457 | - |
| 3.20 | Расчеты по налогам и сборам | 15203 | 694 | 48 787 | 247 |
| 3.20 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 15204 | 6 | 6 | 24 |
| | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 15209 | - | 40 | 120 136 |
| 3.20 | Расчеты по договорам участия в долевом строительстве, краткосрочная | 15211 | 1 274 940 | 457 546 | - |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| 3.21 | Оценочные обязательства | 1540 | 692 860 | 271 567 | 2 |
| | в том числе: | | | | |
| | Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам | 15401 | 11 | 1 | 2 |
| | Резервы ИДП | 15402 | 7 066 | - | - |
| 3.21 | Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание | 15403 | 603 522 | 271 565 | - |
| 3.21 | Резервы предстоящих расходов прочие | 15404 | 82 261 | - | - |
| | Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| | Итого по разделу V | 1500 | 2 028 482 | 947 559 | 238 992 |
| | БАЛАНС | 1700 | 8 177 817 | 6 043 624 | 3 689 208 |

Руководитель  **Смирная Наталья Сергеевна**
(подпись) (расшифровка подписи)

15 марта 2025 г.

4

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Специализированный застройщик "Строй-Эксперт"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

| Коды | | |
|-------------------|-----------|-------------|
| 0710002 | | |
| 31 | 12 | 2024 |
| 45205857 | | |
| 7743345110 | | |
| 71.12.2 | | |
| 12300 | 16 | |
| 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2024 г. | За Январь - Декабрь 2023 г. |
|-----------|---|-------|-----------------------------|-----------------------------|
| 4.1 | Выручка | 2110 | 1 059 353 | 778 019 |
| | в том числе: | | | |
| | | 21101 | - | - |
| 4.2 | Себестоимость продаж | 2120 | (913 240) | (347 172) |
| | в том числе: | | | |
| | | | - | - |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 146 113 | 430 847 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | - | - |
| 4.4 | Управленческие расходы | 2220 | (1 525) | (1 489) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 144 588 | 429 358 |
| | в том числе: | | | |
| | | | - | - |
| | | | - | - |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| 4.5 | Проценты к получению | 2320 | 37 185 | 13 993 |
| | Проценты к уплате | 2330 | - | - |
| | Прочие доходы | 2340 | 1 | - |
| | в том числе: | | | |
| | Прочие внереализационные доходы | 23407 | 1 | - |
| 4.5 | Прочие расходы | 2350 | (168 505) | (3 458) |
| | в том числе: | | | |
| 4.5 | Расходы на услуги банков | 23505 | (255) | (956) |
| 4.5 | Штрафы, пени, неустойки к уплате | 23506 | (110) | (87) |
| 4.5 | Прочие внереализационные расходы | 23507 | (168 140) | (2 414) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 13 269 | 439 893 |
| | Налог на прибыль | 2410 | 5 344 | (88 459) |
| | в том числе: | | | |
| | текущий налог на прибыль | 2411 | - | (35 812) |
| 4.6 | отложенный налог на прибыль | 2412 | 5 344 | (52 646) |
| | Прочее | 2460 | - | - |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 18 613 | 351 434 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2024 г. | За Январь - Декабрь 2023 г. |
|-----------|---|------|--------------------------------|--------------------------------|
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 18 613 | 351 434 |
| | Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

Руководитель



15 марта 2025 г.

Смирная Наталья
Сергеевна

(расшифровка подписи)

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Специализированный застройщик "Строй-Эксперт"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика
 Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД 2 _____
 по ОКОПФ / ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

| Коды | | |
|------------|----|------|
| 0710004 | | |
| 31 | 12 | 2024 |
| 45205857 | | |
| 7743345110 | | |
| 71.12.2 | | |
| 12300 | 16 | |
| 384 | | |

1. Движение капитала

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|-----------|
| Величина капитала на 31 декабря 2022 г. | 3100 | 1 000 | - | - | - | (365 171) | (364 171) |
| <u>За 2023 г.</u> | | | | | | | |
| Увеличение капитала - всего: | 3210 | - | - | - | - | 351 434 | 351 434 |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3211 | X | X | X | X | 351 434 | 351 434 |
| переоценка имущества | 3212 | X | X | - | X | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3213 | X | X | - | X | - | - |
| дополнительный выпуск акций | 3214 | - | - | - | X | X | - |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3215 | - | - | - | X | - | X |
| реорганизация юридического лица | 3216 | - | - | - | - | - | - |
| Уменьшение капитала - всего: | 3220 | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3221 | X | X | X | X | - | - |
| переоценка имущества | 3222 | X | X | - | X | - | - |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3223 | X | X | - | X | - | - |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3224 | - | - | - | X | - | - |
| уменьшение количества акций | 3225 | - | - | - | X | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3226 | - | - | - | - | - | - |
| дивиденды | 3227 | X | X | X | X | - | - |

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--|------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|----------|
| Изменение добавочного капитала | 3230 | X | X | - | - | - | X |
| Изменение резервного капитала | 3240 | X | X | X | - | - | X |
| Величина капитала на 31 декабря 2023 г. | 3200 | 1 000 | - | - | - | (13 737) | (12 737) |
| <u>За 2024 г.</u> | | | | | | | |
| Увеличение капитала - всего: | 3310 | - | - | - | - | 18 612 | 18 612 |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3311 | X | X | X | X | 18 612 | 18 612 |
| переоценка имущества | 3312 | X | X | - | X | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3313 | X | X | - | X | - | - |
| дополнительный выпуск акций | 3314 | - | - | - | X | X | - |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3315 | - | - | - | X | - | X |
| реорганизация юридического лица | 3316 | - | - | - | - | - | - |
| Уменьшение капитала - всего: | 3320 | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3321 | X | X | X | X | - | - |
| переоценка имущества | 3322 | X | X | - | X | - | - |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3323 | X | X | - | X | - | - |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3324 | - | - | - | X | - | - |
| уменьшение количества акций | 3325 | - | - | - | X | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3326 | - | - | - | - | - | - |
| дивиденды | 3327 | X | X | X | X | - | - |
| Изменение добавочного капитала | 3330 | X | X | - | - | - | X |
| Изменение резервного капитала | 3340 | X | X | X | - | - | X |
| Величина капитала на 31 декабря 2024 г. | 3300 | 1 000 | - | - | - | 4 875 | 5 875 |

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | Изменения капитала за 2023 г. | | На 31 декабря 2023 г. |
|---|------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов | |
| Капитал - всего | | | | | |
| до корректировок | 3400 | - | - | - | - |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3410 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3420 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3500 | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): | | | | | |
| до корректировок | 3401 | - | - | - | - |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3411 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3421 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3501 | - | - | - | - |
| по другим статьям капитала | | | | | |
| до корректировок | 3402 | - | - | - | - |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3412 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3422 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3502 | - | - | - | - |

3. Чистые активы

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Чистые активы | 3600 | 5 875 | (12 737) | (364 171) |

Руководитель _____ Смирная Наталья Сергеевна
(подпись) (расшифровка подписи)

15 марта 2025 г.



Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Специализированный застройщик "Строй-Эксперт"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

| | | | |
|--|------------|----|------|
| | Коды | | |
| | 0710005 | | |
| | 31 | 12 | 2024 |
| | 45205857 | | |
| | 7743345110 | | |
| | 71.12.2 | | |
| | 12300 | 16 | |
| | 384 | | |

| Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2024 г. | За Январь - Декабрь 2023 г. |
|---|------|-----------------------------|-----------------------------|
| Денежные потоки от текущих операций | | | |
| Поступления - всего | 4110 | 4 039 095 | 3 314 995 |
| в том числе: | | | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 4 026 939 | 3 306 041 |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | - | - |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | - | - |
| приходный поток НДС в составе поступлений | 4114 | - | - |
| прочие поступления | 4119 | 12 156 | 8 954 |
| Платежи - всего | 4120 | (4 213 426) | (3 399 742) |
| в том числе: | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (644 637) | (589 970) |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (309) | (333) |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | (46 177) | (2 801) |
| налога на прибыль организаций | 4124 | (44 961) | (90) |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4125 | (2 396) | (2 381) |
| вознаграждение заказчика | 4126 | (28 324) | (53 866) |
| финансирование строительства ИДП | 4127 | (3 386 876) | (2 700 324) |
| прочие платежи | 4129 | (59 746) | (49 977) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | (174 331) | (84 747) |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| Поступления - всего | 4210 | 99 697 | - |
| 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 | 62 000 | - |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | 37 697 | - |
| прочие поступления | 4219 | - | - |
| Платежи - всего | 4220 | (378 177) | (1 000 000) |
| 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 | (332 000) | (1 000 000) |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | (46 177) | - |
| прочие платежи | 4229 | - | - |

| | | | |
|--|------|-----------|-------------|
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | (278 480) | (1 000 000) |
|--|------|-----------|-------------|

| Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2024 г. | За Январь - Декабрь 2023 г. |
|---|------|--------------------------------|--------------------------------|
| Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| Поступления - всего | 4310 | 3 881 122 | 3 213 162 |
| в том числе: | | | |
| получение кредитов и займов | 4311 | 3 881 122 | 3 213 162 |
| денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | - | - |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | - | - |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | - | - |
| прочие поступления | 4319 | - | - |
| Платежи - всего | 4320 | (3 279 109) | (2 084 644) |
| 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 | (3 279 109) | (2 084 644) |
| прочие платежи | 4329 | - | - |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | 602 013 | 1 128 518 |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | 149 202 | 43 771 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | 43 779 | 8 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | 192 981 | 43 779 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | - | - |

Руководитель



15 марта 2025 г.

Смирная Наталья Сергеевна
(расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах
ООО "Специализированный застройщик "Строй-Эксперт" за 2024 год

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих стандартов бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ).

1. Общие сведения о деятельности Общества

1.1 Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью "Специализированный застройщик "Строй-Эксперт"

1.2 Сокращенное наименование:

ООО "Специализированный застройщик "Строй-Эксперт" далее по тексту «Общество».

1.3 Место нахождения Общества:

Юридический адрес: 188507, Ленинградская обл, р-н Ломоносовский, гп Новоселье, ш Красносельское, зд. 15, помещ. 108

Адрес для переписки: 188507, Ленинградская обл, р-н Ломоносовский, гп Новоселье, ш Красносельское, зд. 15, помещ. 108

1.4 Дата внесения сведений об Обществе в ЕГРЮЛ:

11.08.2020 ОГРН 1207700284307

1.5 Сведения о реорганизации в отчетном периоде:

Отсутствует

1.6 Сведения об учете в налоговом органе:

ИНН 7743345110 КПП 472501001

1.7 Сведения об основных видах деятельности:

В отчетном периоде Общество осуществляло предпринимательскую деятельность, исполняя функции Застройщика при строительстве комплекса зданий жилого, нежилого, коммерческого, смешанного назначения, гаражей и/или машиномест, транспортных и инженерных сетей и сооружений, объектов социально-культурного и коммунально-бытового назначения, расположенного по строительному адресу: Ленинградская обл., Ломоносовский район, МО Аннинское городское поселение, п.Новоселье.

Коммерческое обозначение объекта строительства: Жилой комплекс «"Таллинский парк"», расположенный по строительному адресу: Ленинградская обл., Ломоносовский район, МО Аннинское городское поселение, п.Новоселье.

Финансирование проекта осуществляется за счет средств: кредитных и заемных средств.

Объекты инвестиционно-девелоперского проекта жилой комплекс «"Таллинский парк"», строительство которых осуществлялось в 2024 году:

| Объект строительства | Разрешение на строительство | Разрешение на ввод в эксплуатацию |
|--|---|-----------------------------------|
| Ленинградская обл., Ломоносовский р-н, МО Аннинское г.п., п. Новоселье, корп. 7.1, ДОУ на 350 мест | № 47-14-012-2023 от 02.02.2023 | Нет |
| Ленинградская обл., Ломоносовский р-н, МО Аннинское г.п., п. Новоселье, корп. 1 | № 47-RU47511103-041K-2021 от 12.05.2021 | № 47-17-040-2023 от 05.05.2023 |
| Ленинградская обл., Ломоносовский р-н, МО Аннинское г.п., п. Новоселье, корп. 3.1 | № 47-14-056-2023 от 04.05.2023 | Нет |
| Ленинградская обл., Ломоносовский р-н, МО Аннинское г.п., п. Новоселье, корп. 3.2 | № 47-14-056-2023 от 04.05.2023 | Нет |

| | | |
|--|--|--------------------------------|
| Ленинградская обл., Ломоносовский р-н, МО Аннинское г.п., п. Новоселье, корп. 3.2 | № 47-14-056- 2023 от 04.05.2023 | Нет |
| Ленинградская обл., Ломоносовский р-н, МО Аннинское г.п., п. Новоселье, корп. 3.3 | № 47-14-056- 2023 от 04.05.2023 | Нет |
| Ленинградская обл., Ломоносовский р-н, МО Аннинское г.п., п. Новоселье, корп. 7.2, СОШ на 550 мест | № 47-14-110- 2023 от 24.07.2023 | Нет |
| Ленинградская обл., Ломоносовский р-н, МО Аннинское г.п., п. Новоселье, корп. 2.1 | № 47- RU47511103- 048K-2022 от 27.05.2022 | № 47-14-065-2024 от 08.08.2024 |
| Ленинградская обл., Ломоносовский р-н, МО Аннинское г.п., п. Новоселье, корп. 2.2 | № 47- RU47511103- 048K-2022 от 27.05.2022 | № 47-14-065-2024 от 08.08.2024 |
| Ленинградская обл., Ломоносовский р-н, МО Аннинское г.п., п. Новоселье, корп. 2.3 | № 47- RU47511103- 048K-2022 от 27.05.2022 | № 47-14-065-2024 от 08.08.2024 |

Коды основных отраслевых направлений деятельности согласно ОКВЭД:

71.12.2 Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика

1.8 Среднегодовая численность работающих за отчетный период:

1 чел. (за 2023 г.-1 чел. -)

1.9 Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов:

Смирная Наталья Сергеевна - Генеральный директор. Избран решением внеочередного общего собрания участников Общества от 06.08.2020 , приказ о вступлении в должность № 1 от 11.08.2020 , трудовой договор заключен сроком на 3 года года.

Решением внеочередного общего собрания участников Общества от 09.08.2023 продлены полномочия Смирной Натальи Сергеевны, трудовой договор заключен 12.08.2023 сроком на 3 года года.

. С 01.10.2020 г. ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляет ПАО «ПИК СЗ» на основании Договора возмездного оказания бухгалтерских услуг Д1006478/20 от 01.10.2020 г.

1.10 Сведения о Филиалах (представительствах):

Общество не имеет филиалов(представительств)

1.11 Сведения об обособленных подразделениях:

Общество не имеет обособленных подразделений

1.12 Сведения о программе, в которой ведется учет:

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется с применением автоматизированной системы ТУС (Типовая учетная система), разработанной на базе 1С «Предприятие» 8.3 с целью своевременного и правильного отражения показателей финансово-хозяйственной деятельности, а также формирования бухгалтерской и налоговой отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1.13 Сведения об Отчетности:

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил, действующих в РФ в области бухгалтерского учета и отчетности. Отчетность организации составлена в тыс. руб.

1.14 Сведения об Аудиторе компании и его местонахождении:

Аудитор компании: Общество с ограниченной ответственностью "Москворецкий Дом Аудита"

Место нахождения: 115487, г.Москва,проспект Андропова,дом 38,корп.3,пом.2/2

1.15 Сведения о чрезвычайных фактах:

В 2024 году в деятельности Общества не имелось чрезвычайных фактов.

1.16 Информация об Уставном капитале:

Уставный капитал Общества составляет 1 000 000 (Один миллион рублей).

Структура Уставного капитала Общества, следующая:

| Период | Наименование участника | Номиналь ная стоимость доли, в рублях | Размер доли в уставном капитале, в процентах |
|-----------------------------------|------------------------|---|---|
| 2 024 г. по настоящее время | ПИК-ИНВЕСТПРОЕКТ ООО | 1 000 000 | 100 |
| ИТОГО | | 1 000 000 | 100 |

2. Раскрытие информации об Учетной политике

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества.

Учетная политика предприятия по бухгалтерскому и налоговому учету была утверждена приказом № 3 от 28.12.2023. Учетная политика действует начиная с 01.01.2024.

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, обязательствами хозяйственные операции Общества.

При раскрытии информации об отдельных активах и обязательствах (группах активов и обязательств) в бухгалтерской отчетности за отчетный период признается сумма, отношение которой к итогу баланса составляет более 5 процентов.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих допущений:

- активы и обязательства Общества существуют отдельно от активов и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжить свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности – ведение учета методом начисления).
- учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой признается сумма, отношение которой к итогу баланса за соответствующий год составляет более 5-ти процентов.

В течение 2024 года изменения в Учетную политику не вносились.

Информация по изменению показателей на 31.12.2024 в связи с изменением учетной политики: (в тыс.руб.)

Объекты учета отсутствуют.

Основные положения

Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. №86н.

Общество не учитывает в составе нематериальных активов объекты стоимостью менее 100 тыс. руб. Расходы на приобретение (создание) указанных активов признаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Общество классифицирует НМА по следующим видам:

- лицензии;
- неисключительные права на программы.

После признания оценка НМА производится по первоначальной стоимости.

Амортизация НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода НМА в эксплуатацию, и заканчивается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Амортизация начисляется линейным методом.

Общество отражает изменение учетной политики альтернативным способом согласно п. 53 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Учет Основных средств

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве ОС, если в отношении такого актива одновременно выполняются следующие условия (п.4 ФСБУ 06/2020):

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить Обществом экономические выгоды (доход) в будущем.

Актив относится к ОС, если его стоимость больше 100 000 (ста тысяч) рублей. При этом активы в группах «Здания», «Сооружения», «Земельные участки», «Транспортные средства» признаются в составе ОС (как существенные активы) вне зависимости от стоимостного критерия (п.5 ФСБУ 06/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, первоначальной стоимостью до 100 000 (сто тысяч рублей включительно), признается несущественным активом.

Затраты на приобретение, создание неущественных активов признаются расходами периода, в котором такие активы приобретены (сформирована стоимость ОС). Контроль за наличием и движением неущественных активов ведется на забалансовом счете «МЦ» по местам хранения, использования и материально ответственным лицам (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом.

Основные средства, приобретенные для предоставления за плату во временное пользование, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Учет права пользования активом ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

При условии определения арендной платы за пользование активами на основе кадастровой стоимости требования ФСБУ 25/2018 к таким договорам не применяются, так как такие платежи фактически установлены в переменной сумме, при этом их размер не привязан напрямую к рыночным показателям (ценовым индексам или процентным ставкам).

Также не применяются нормы ФСБУ 25/2018 по договорам ограниченного пользования земельным участком (сервитут), так как в целях бухгалтерского учета сервитут не является арендой.

Расходы в виде коммунальных платежей (переменные платежи) не учитываются при оценке задолженности по аренде.

Ставка дисконтирования принимается равной размеру средневзвешенной процентной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на аналогичный срок (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Учет капитальных вложений

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с требованиями федерального стандарта 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина России от 30.05.2022г. №87н.

Капитальные вложения классифицируются Обществом на следующие виды:

- капитальные вложения в основные средства;
- капитальные вложения в нематериальные активы.

Капитальные вложения в основные средства делятся на следующие группы:

- строительство объектов ОС;
- приобретение объектов ОС.

Капитальные вложения в нематериальные активы на группы не делятся.

Капитальные вложения исследуются на обесценение при наличии признаков устаревания или порчи.

Изменение с 2024 года учетной политики в части учета капитальных вложений в нематериальные активы отражается в отчетности в упрощенном порядке.

Учет запасов

Учет Запасов ведется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 05/2019, утвержденного Приказом Минфина РФ № 180н от 15.11.2019г.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019).

Общество классифицирует Запасы на следующие виды (п.3, п. 5 ФСБУ 5/2019):

- Материалы, в т.ч. строительные материалы, включая обрабатываемые, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции, детали и другие аналогичные ценности, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации, товары для перепродажи, товары отгруженные;
- Незавершенное производство;
- Прочие запасы.

Единицей учета Запасов является номенклатурный номер материального запаса (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Материалы (далее – МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы». Оценка МПЗ при их выбытии осуществляется по средней себестоимости. При распределении НДС на облагаемую и не облагаемую часть, при поступлении материалов (счет 10), НДС (согласно коэффициенту распределения, который определяется ежеквартально в зависимости от выручки, не облагаемой НДС) не принимаемый к вычету увеличивает стоимость материалов.

Товары, учитываются по фактической себестоимости на счетах 41 «Товары». Учет товаров осуществляется в количественном и стоимостном показателях.

Готовая продукция, учитывается по фактической себестоимости на счете 37 и 19.37.

В составе незавершенного производства учитываются:

- расходы, связанные с осуществлением инвестиционно-девелоперской деятельности Общества, учитываемые на счете 36.01 и 19.36;
- остатки по счетам 60.02 и 76.05 в части авансов, выданных под реализацию инвестиционных девелоперских проектов (далее ИДП);
- остатки по счетам 20, 44;
- недвижимость для строительства (объекты недвижимости и земельные участки, учитываемые на счете 08, приобретенные для последующего сноса и осуществления нового строительства).

Учет ИДП

Общество может участвовать в инвестиционно-девелоперском проекте (далее ИДП) в качестве Застройщика, Инвестора, Соинвестора.

Затраты Общества по строительству в рамках инвестиционных договоров, договоров долевого участия и связанные с получением доходов от инвестиционной деятельности группируются на счете 36 «Затраты по ИДП» с последующим формированием стоимости активов к продаже и затрат по целевому финансированию строительства по договорам долевого участия в разрезе объектов, которые после окончания строительства должны быть переданы Инвесторам (Соинвесторам), Участникам долевого строительства.

Стоимость объекта строительства (объекта ИДП, отдельно стоящего корпуса) формируется по статьям:

- прямые затраты по объекту ИДП;
- прямые распределяемые затраты по строительной площадке, микрорайону, очереди, дому подлежащие распределению на объект ИДП (общеплощадочные, микрорайонные, очередные, общедомовые);
- затраты на строительство встроенных в объект ИДП и отдельно стоящих объектов социально-культурного быта, подлежащие распределению на объект ИДП (расходы на СКБ);
- прочие обременения в соответствии с инвестиционным контрактом;
- затраты по объектам недвижимости, подлежащим передаче Администрации на основании инвестиционного контракта (доля города в натуральном выражении).

Учет затрат на возведение объектов ИДП и создание объектов недвижимости у Общества ведется в разрезе статей расходов по ИДП и объектов ИДП.

Прямые затраты по объектам ИДП группируются на счете 36.01.1 «Прямые затраты по объектам ИДП».

При возведении нескольких корпусов на строительной площадке Общество несет прямые затраты по корпусу (объекту ИДП), а также затраты по строительной площадке, микрорайону, очереди, дому которые не относятся к конкретному корпусу и подлежат распределению между корпусами (объектами ИДП).

Также на отдельных объектах ИДП учитываются затраты на возведение следующих инженерных объектов:

- участки магистральных сетей (часть сети определенного типа, которая строится и/или планируется к строительству в рамках определенного договора);
- отдельно стоящие инженерные объекты и сооружения;
- сети и благоустройство к каждому корпусу (за исключением сетей и благоустройства к объектам СКБ).

Общество признает возмещаемыми за счет средств участников долевого строительства все расходы, формирующие себестоимость строительства по ДДУ (ст.1 Закона 214-ФЗ).

Распределение затрат по бюджету проекта по общеплощадочным, микрорайонным, очередным, общедомовым расходам между объектами ИДП, производится пропорционально доле общей площади каждого объекта ИДП в общей площади совокупности всех не сданных объектов ИДП на площадке, микрорайоне, очереди и доме соответственно. Площади определяются в соответствии с экспликацией помещений, проектной декларацией и заключенными договорами участия в долевом строительстве.

В целях расчета, в общую площадь всех объектов ИДП в застройке не включаются площади встроенных и отдельно стоящих объектов социально-культурного быта, отдельно стоящих паркингов.

Под общей площадью объекта ИДП понимается полезная площадь корпуса, имеющая коммерческое назначение, которая считается как площадь объектов недвижимости, входящих в данный объект ИДП, без учета площадей общего пользования – лестничных маршей, лифтовых шахт, чердачных и подвальных помещений и т.д.

При следующем распределении общеплощадочных, микрорайонных, очередных, общедомовых расходов на входящие в застройку объекты ИДП, в качестве распределяемой суммы расходов по бюджету используется общая сумма расходов на уровне строительной площадки, микрорайона, очереди и дома за весь период реализации ИДП, за вычетом суммы, ранее списанной на принятые (рассчитанные) Обществом корпуса.

Затраты на строительство встроенных и отдельно стоящих объектов социально-культурного быта (СКБ) распределяются между всеми объектами ИДП пропорционально доле жилой площади объекта ИДП и апартаментов в жилой площади и апартаментов всех объектов ИДП в застройке.

В инвестиционную стоимость отдельно стоящих объектов СКБ включаются только прямые затраты Общества по объекту СКБ. В инвестиционную стоимость встроенного объекта СКБ включаются прямые затраты Общества по встроенному объекту СКБ и затраты по объекту ИДП (корпус), в который встроен объект СКБ, распределенные пропорционально отношению площади объекта обременения (СКБ) к общей площади корпуса (с учетом встроенного СКБ).

При следующем распределении расходов на строительство встроенных и отдельно стоящих объектов СКБ на входящие в застройку объекты ИДП, в качестве распределяемой суммы расходов используется общая сумма расходов по СКБ за период реализации ИДП, за вычетом суммы, ранее списанной на принятые (рассчитанные) Обществом корпуса.

Накопленные прямые расходы по объектам ИДП распределяются по видам недвижимости.

Затраты общеплощадочные, микрорайонные, очередные распределяются по видам недвижимости: жилая часть объекта строительства, нежилые помещения, апартаменты, встроенное коммерческое СКБ.

Затраты общедомовые распределяются по видам недвижимости: жилая часть объекта строительства, апартаменты, кладовые помещения, нежилые помещения, гаражи, мото и машино-места.

Распределение расходов по видам недвижимости производится пропорционально площади всех объектов недвижимости соответствующего вида в общей площади всего объекта ИДП.

Под площадью объекта недвижимости понимается полезная (продаваемая) площадь конкретного помещения по результатам обмеров БТИ, без учета площади мест общего пользования – лестничные марши, лифтовые шахты, чердачные и подвальные помещения и т.д.

По итогам распределения затраты списываются со счета 36.01 «Фактические Затраты по ИДП» на счет 36.02 «Затраты по видам ИДП».

После произведенного распределения расходов Общество переводит объекты недвижимости:

- на счет 37.01 «Себестоимость ИДП по ДКП» - по объектам, предназначенным для продажи;
- на счет 37.02 «Себестоимость ИДП по ДДУ» - по объектам, предназначенным для передачи Инвесторам (Соинвесторам), Участникам долевого строительства.

После определения стоимости строительства производится передача объектов недвижимости Инвесторам (Соинвесторам), Участникам долевого строительства. На дату подписания Акта исполнения обязательств по договору инвестирования (соинвестирования), Передаточного акта о передаче объекта долевого строительства фактическая себестоимость объектов недвижимости списывается со счета 37.02 «Себестоимость ИДП по ДДУ» и «Себестоимость ИДП по ДКП» в дебет счета 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками».

Учет Доходов и Расходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности Общества относятся:

- вознаграждение застройщика по договору долевого участия и/или по инвестиционному договору;
- доходы от реализации объектов недвижимости (в виде готовой продукции и/или товаров);
- доходы от реализации работ, услуг по строительным объектам;
- доходы от сдачи имущества в аренду/субаренду;
- доходы от реализации прочих товаров;
- доходы от реализации прочих работ, услуг.

Учет доходов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999г, учет доходов от продажи товаров (объектов недвижимости) – в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка». Применение международного стандарта обусловлено предоставлением более широкого и менее формального набора условий, чем перечень условий признания выручки при продаже недвижимости, предусмотренный требованиями российского законодательства.

По МСФО (IAS) 18 «Выручка» моментом признания выручки от продажи товаров (работ, услуг, включая объекты недвижимости) является дата:

- передачи покупателю значительных рисков на предмет продажи;
- отказ от участия в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и от контроля за проданным;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят продавцу.

Согласно российскому законодательству, помимо указанных условий для признания выручки от продажи недвижимости необходима регистрация покупателем права собственности на объект.

Общество определяет момент признания выручки от продажи объектов недвижимости по дате акта приема-передачи.

При отсутствии акта приема-передачи выручка от реализации объектов недвижимости признается на более раннюю из дат:

- даты вступления в силу решения суда по объектам недвижимости, право собственности на которые признано на основании решения суда, но еще не зарегистрировано в законодательном порядке.
- даты регистрации права собственности на приобретателя объекта недвижимости, указанной в выписках из единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

При возведении объектов недвижимости с привлечением средств Инвесторов, Соинвесторов, Участников долевого строительства по инвестиционным договорам, договорам долевого участия в строительстве, доходом/убытком признается разница между суммой средств целевого финансирования и стоимостью строительства объекта инвестирования для Общества (ст.1 Закона 214-ФЗ).

Финансовый результат в виде экономии (разницы) определяется после завершения всех работ и затрат, связанных со строительством ИДП (корпусу в целом), с учетом положительных и отрицательных разниц по отдельным ДДУ и отражается на счетах учета выручки (расходов) по обычным видам деятельности.

В бухгалтерском учете применяется метод определения доходов (выручки) от продажи товаров, (работ, услуг) в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), то есть вне зависимости от поступления денежных средств или иного имущества в оплату за проданный товар.

Доход от реализации ценных бумаг признается на дату регистрации в реестре ценных бумаг, либо на дату, определенную договором. Права по бездокументарным акциям переходят к приобретателю с момента внесения лицом, осуществляющим учет прав на акции, соответствующей записи по счету приобретателя (п. 2 ст. 149.2 ГК РФ).

Доход от реализации имущественных прав признается на дату регистрации в едином государственном реестре юридических лиц, либо на дату, определенную договором.

Доход от уступки права требования, вытекающего из договора долевого участия в строительстве, признается на дату государственной регистрации договора уступки права требования.

Прочими признаются доходы в виде процентов по займам выданным, депозитам, размещенным в финансовых организациях, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, от продажи основных средств и иных активов, а также штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, безвозмездное получение активов, прибыль прошлых лет, суммы списанной кредиторской и дебиторской задолженности, курсовые и суммовые разницы и др. доходы.

Учет расходов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ № 33н от 06.05.1999г.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Бухгалтерский учет расходов ведется по видам деятельности. Обеспечивается раздельный учет собственных затрат и затрат, осуществляемых в рамках целевого финансирования объектов ИДП.

К расходам по обычным видам деятельности Общества относятся:

- расходы, формирующие себестоимость оказываемых работ, услуг, выпуска готовой продукции;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прочие прямые расходы.

Расходы признаются в том периоде, в котором имели место независимо от даты поступления денежных средств.

Инвестиционные издержки по ИДП, признаются прямыми затратами при оказании услуг Застройщика, группируются на субсчете 44.04 и списываются в уменьшение вознаграждения Застройщика. В Отчете о финансовых результатах данные расходы отражаются в строке 2120 «Себестоимость продаж».

В периодах отсутствия выручки по указанным производственным видам деятельности суммы таких расходов на конец месяца образуют дебетовое сальдо на счете 44.03 и 44.04 и формируют стоимость незавершенного производства.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прочими расходами Общества являются: расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты); проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива; расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных Обществом убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; вклады в имущество дочерних обществ в сумме превышения над пропорциональной долей Общества в уставном капитале дочернего общества (п. 2 ст. 27 Закона об ООО); курсовые разницы и другие расходы.

Доходы и расходы Общества показываются развернуто.

Учет кредитов и займов

Учет займов и кредитов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяются в зависимости от срока погашения согласно условиям договора на:

- краткосрочные - сроком менее 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные - сроком более 12 месяцев после отчетной даты.

В случае, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга по состоянию на отчетную дату остается менее 12 месяцев, то долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную. В случае заключения соглашений о продлении срока возврата задолженности более чем, через 12 месяцев после отчетной даты, краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную.

В расходы предприятия по заемным средствам включаются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам (кредиторам) по полученным займам (кредитам);
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- накопленный купонный доход;
- дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов (кредитов), выпуском и размещением заемных обязательств.

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

Проценты, по целевым займам и кредитам, полученные для целей реализации Инвестиционно-девелоперских проектов в рамках Федерального закона от 30.12.2004г № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в

некоторые законодательные акты Российской Федерации», причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость Объекта ИДП при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению Объекта ИДП подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением Объекта ИДП, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению Объекта ИДП (поданы документы на получение РНС или получено РНС, или получено разрешенное использование по земельному участку под строительство).

Для начисления процентов используется счет 36.66.1 «Проценты по целевым кредитам по ИДП». После получения РНВ на определенный Объект ИДП, проценты прекращают включаться в стоимость данного Объекта ИДП с первого числа месяца, следующего за месяцем получения РНВ.

После получения РНВ на все Объекты ИДП по проекту в целом, проценты начисляются на счет 91 «Прочие расходы».

Учет оценочных обязательств, условные обязательства и активы

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общества производится в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010. «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина № 167н от 13.12.2010г.

Общество признает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- по гарантийному обслуживанию и гарантийному ремонту;
- по судебным искам;
- по налоговым спорам;
- по расходам на восстановление окружающей среды;
- другие оценочные обязательства, существующие на отчетную дату (например, резерв по заведомо убыточному договору и т.д.).

Общество по инвестиционной деятельности признает оценочные обязательства:

- по плановым расходам на реализацию ИДП;
- по выплате доли города в натуральном выражении;
- по созданию объектов СКБ.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошедших событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство отражает сумму расходов, которые понадобятся, чтобы погасить обязательства.

Общество создает оценочное обязательство на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт. Размер резерва рассчитывается, исходя из ожидаемой суммы расходов, равной фиксированному проценту от стоимости реализованного объекта по договору (ДДУ, ДКП) = 10 %. Резерв начисляется по каждому объекту с гарантийными обязательствами на дату его реализации и списывается на себестоимость проданных Объектов недвижимости.

Резерв по судебным искам признается в случае, когда Общество выступает ответчиком в суде по иску и, по мнению юристов, вероятность выплат со стороны Общества истцу является высокой (более 50%), за исключением случаев, когда его величина таких выплат не может быть с надежностью оценена. Резерв признается как величина иска, умноженная на % вероятности итоговой суммы иска. Сумма резерва относится на прочие расходы текущего периода.

В соответствии с ПБУ 8/2010 оценочным обязательством признается сумма не понесенных расходов по

объекту инвестиционно-девелоперского проекта на текущую дату, необходимая для полного формирования инвестиционной стоимости объекта.

3. Комментарии к существенным статьям Бухгалтерского баланса

Используемые сокращения:

БУ – бухгалтерский учет

НУ – налоговый учет

ИДП – инвестиционно-девелоперский проект

НДС – налог на добавленную стоимость

МПЗ – материально-производственные запасы

ДКП – договор купли-продажи

ПДКП – предварительный договор купли-продажи

ОНА – отложенные налоговые активы

ОНО – отложенные налоговые обязательства

УК – уставный капитал

ПО – программное обеспечение

ППА – права пользования предметом аренды

Внеоборотные активы

3.1. Расшифровка стр. 1110 «Нематериальные активы» (тыс. руб.)

Объекты учета отсутствуют.

3.2. Расшифровка стр. 1150 «Основные средства» (тыс. руб.)

Объекты учета отсутствуют.

Движение Основных средств за отчетный период

Объекты учета отсутствуют.

Арендованные основные средства на счете 001 (тыс. руб.)

| Арендодатель | Договор | Срок договора | Адрес арендуемого объекта | Кадастровый номер | Площадь кв.м. | |
|--------------|--|---------------|--|--------------------|---------------|--|
| СЕВНИИГИМ АО | Договор №б/н от 17.08.2022-аренды земельных участков | 31.12.2024 | Ленинградская обл., Ломоносовский р-н, МО Аннинское г.п., п. Новоселье | 47:14:0504001:5334 | 4 939 | |
| СЕВНИИГИМ АО | Договор №б/н от 01.02.2023-аренды земельных участков | 30.11.2024 | Ленинградская обл., Ломоносовский р-н, МО Аннинское г.п., п. Новоселье | 47:14:0504001:5339 | 343 | |
| СЕВНИИГИМ АО | Договор №б/н от 08.07.2022-аренды земельных участков | 31.12.2025 | Ленинградская обл., Ломоносовский р-н, МО Аннинское г.п., п. Новоселье | 47:14:0504001:5345 | 30 675 | |
| СЕВНИИГМ, АО | Договор №б/н от 08.07.2022-аренды земельных участков | 31.12.2025 | Ленинградская обл., Ломоносовский р-н, МО Аннинское г.п., п. Новоселье | 47:14:0504001:5344 | 13 302 | |
| МКДК МБУ | Договор № 02/2024-К от 01.02.2024 | 30.11.2025 | Лен.обл., МО Аннинское г.п., Новоселье, Красносельское шоссе, зд.15, пом 108 | | 10 | |

3.3. Расшифровка стр. 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» (тыс. руб.)

Объекты учета отсутствуют.

Движение Доходных вложений в материальные ценности за отчетный период

Объекты учета отсутствуют.

3.4. Расшифровка стр. 1170 «Финансовые вложения» (тыс. руб.)

| Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170) | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|--|------------------|------------------|---------------|
| Предоставленные займы | 1 270 000 | 1 000 000 | - |
| ИТОГО | 1 270 000 | 1 000 000 | - |

Движение Долгосрочных финансовых вложений за отчетный период

| Долгосрочные финансовые вложения (движение) | Поступило | Выбыло | Изменение резерва |
|---|----------------|---------------|-------------------|
| Предоставленные займы | 332 000 | 62 000 | |
| ИТОГО | 332 000 | 62 000 | |

3.5. Расшифровка стр. 1180 «Отложенные налоговые активы» (тыс. руб.)

| Отложенные налоговые активы (строка 1180) | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---|----------------|---------------|----------------|
| Расходы будущих периодов | - | - | 1 586 |
| Оценочные обязательства и резервы | 20 568 | - | - |
| Резервы по ИДП | 1 767 | - | - |
| Убытки прошлых лет | 134 522 | 75 829 | 110 055 |
| Прочие расходы | - | 325 | 38 |
| ИТОГО | 156 857 | 76 154 | 111 679 |

3.6. Расшифровка стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» (тыс. руб.)

Объекты учета отсутствуют.

Оборотные активы

3.7. Расшифровка стр. 1210 «Запасы» (тыс. руб.)

| Запасы (строка 1210) | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 821 526 | 508 639 | - |
| Незавершенное производство, в том числе: | 5 694 837 | 4 403 180 | 3 577 088 |
| Затраты на проектирование и строительство | 3 192 757 | 2 726 915 | 2 360 759 |
| НДС по затратам на проектирование и строительство | 420 440 | 352 782 | 242 230 |
| Авансы поставщикам и подрядчикам, связанные со строительством | 2 081 640 | 1 323 483 | 974 099 |
| ИТОГО | 6 516 363 | 4 911 819 | 3 577 088 |

Движение Запасов за отчетный период

| Движение запасов | Поступило | Выбыло |
|---|-------------------|-------------------|
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 9 | 9 |
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 3 055 739 | 2 742 852 |
| Затраты на проектирование и строительство | 3 662 722 | 3 196 881 |
| НДС по затратам на проектирование и строительство | 443 419 | 375 760 |
| Авансы поставщикам и подрядчикам, связанные со строительством | 6 556 001 | 5 797 844 |
| ИТОГО | 13 717 890 | 12 113 346 |

08.08. 2024г. получено разрешение на ввод корпусов 2.1, 2.2, 2.3., обмеры БТИ объектов недвижимости в корпусе не произведены, соответственно стоимость указанного объекта в отчетности отражена в составе запасов по строке 12109

3.8. Расшифровка стр. 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (тыс. руб.)

| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220) | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| НДС инвестиционных издержек по ИДП | - | - | - |
| НДС по приобретенным услугам | 3 | - | 358 |
| НДС предъявленный по строительным затратам | 483 | - | - |
| ИТОГО | 486 | - | 358 |

3.9. Расшифровка стр. 1230 «Дебиторская задолженность» (тыс. руб.)

| Дебиторская задолженность (строка 1230) | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками, краткосрочная | 2 | 12 | - |
| Налоги и сборы | 9 444 | 46 | - |
| Прочие дебиторы, краткосрочная | 31 485 | 11 795 | 74 |
| Расчеты по договорам участия в долевом строительстве, краткосрочная | 183 | - | - |
| ИТОГО | 41 114 | 11 853 | 74 |

3.10. Расшифровка стр. 1240 «Финансовые вложения» (тыс. руб.)

| Финансовые вложения (строка 1240) | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Займы | - | - | - |
| ИТОГО | - | - | - |

Движение Краткосрочных финансовых вложений за отчетный период

Объекты учета отсутствуют.

3.11. Расшифровка стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (тыс. руб.)

| Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|--|----------------|---------------|---------------|
| Депозитные счета | 184 000 | 41 000 | - |
| Расчетные счета | 8 981 | 2 779 | 8 |
| ИТОГО | 192 981 | 43 779 | 8 |

3.12. Расшифровка стр. 1260 «Прочие оборотные активы» (тыс. руб.)

| Прочие оборотные активы (строка 1260) | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Право использования программы для ЭВМ | 17 | 18 | - |
| ИТОГО | 17 | 18 | - |

Капитал

3.13. Расшифровка раздела «Капитал» (в тыс. руб.)

| Показатель | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|--|---------------|-----------------|------------------|
| Уставный капитал | 1 000 | 1 000 | 1 000 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе: | 4 875 | (13 737) | (365 171) |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет | 4 875 | (365 171) | (365 171) |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода | - | 351 434 | - |
| ИТОГО СУММА ЧИСТЫХ АКТИВОВ | 5 875 | (12 737) | (364 171) |

3.14. Расшифровка стр. 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» (в тыс. руб.)

| Участники / акционеры | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
| ПИК-ИНВЕСТПРОЕКТ ООО | 1 000 | 1 000 | 1 000 |
| ИТОГО | 1 000 | 1 000 | 1 000 |

На 31.12.2024 уставный капитал оплачен полностью .

3.15. Расшифровка стр. 1350 «Добавочный капитал» (в тыс. руб.)

Объекты учета отсутствуют.

Долгосрочные обязательства

3.16. Расшифровка стр. 1410 «Заемные средства» (тыс. руб.)

| Заемные средства (строка 1410) | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Долгосрочные займы | 89 014 | 126 044 | 75 045 |
| Долгосрочные кредиты | 5 833 074 | 4 901 900 | 3 692 674 |
| Проценты по долгосрочным займам | 12 790 | 41 728 | 26 093 |
| Проценты по долгосрочным кредитам | 95 714 | 1 622 | 188 |
| ИТОГО | 6 024 229 | 5 071 294 | 3 794 000 |

Кредитные средства по кредитному соглашению № 65/21-Р от 30.04.2021 г. с Банк "ГАЗПРОМБАНК" (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО) предоставлены Обществу на финансирование затрат Общества на строительство объектов инвестиционно-девелоперского проекта жилой комплекс «"Таллинский парк"» по адресу: Ленинградская обл., Ломоносовский район, МО Аннинское городское поселение, п.Новоселье.

На погашение задолженности Общества по кредитному соглашению № 65/21-Р от 30.04.2021 г. с Банк "ГАЗПРОМБАНК" (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО) используются денежные средства, внесенные участниками долевого строительства на Эскроу счета в счет уплаты цены договоров участия в долевом строительстве, заключенных с Обществом во введенном в эксплуатацию Объекте строительства (с учетом требований Федерального Закона от 30.12.2004 №214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»).

В 2024 г. начислены проценты по займам и кредитам в сумме 403 463 тыс. руб.

3.17. Расшифровка стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства» (тыс. руб.)

| Отложенные налоговые обязательства (строка 1420) | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|--|----------------|---------------|---------------|
| Проценты по кредитам | 112 867 | 37 507 | 20 387 |
| ИТОГО | 112 867 | 37 507 | 20 387 |

3.18. Расшифровка стр. 1450 «Прочие обязательства» (тыс. руб.)

Объекты учета отсутствуют.

Краткосрочные обязательства

3.19. Расшифровка стр. 1510 «Заемные средства» (тыс. руб.)

| Заемные средства (строка 1510) | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Проценты по краткосрочным займам | | | 6 363 |
| ИТОГО | | | 6 363 |

3.20. Расшифровка стр. 1520 «Кредиторская задолженность» (тыс. руб.)

| Кредиторская задолженность (строка 1520) | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|--|------------------|----------------|----------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 30 802 | 19 156 | 112 220 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 29 180 | 150 457 | - |
| Налоги и сборы | 694 | 48 787 | 247 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 6 | 6 | 24 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | - | 40 | 120 136 |
| Расчеты по договорам участия в долевом строительстве | 1 274 940 | 457 546 | - |
| ИТОГО | 1 335 622 | 675 992 | 232 627 |

3.21. Расшифровка стр. 1540 «Оценочные обязательства» (тыс. руб.)

| Оценочные обязательства (строка 1540) | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Оценочные обязательства по вознаграждениям | 8 | 1 | 1 |

| | | | |
|---|----------------|----------------|----------|
| Оценочные обязательства по страховым взносам | 3 | - | - |
| Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание | 603 522 | 271 566 | - |
| Резервы ИДП по ОН реализованных по ДДУ | 7 066 | - | - |
| Резервы предстоящих расходов (судебные расходы) | 82 261 | - | - |
| ИТОГО | 692 860 | 271 567 | 1 |

Информация о судебных разбирательствах раскрыта в пункте 5.8.

4. Комментарии к Отчету о финансовых результатах

4.1. Расшифровка стр. 2110 «Выручка» (в тыс.руб.)

В 2024 году Общество получало выручку от осуществления следующих основных видов деятельности:

- реализация объектов недвижимости по введенным корпусам по договорам участия в долевом строительстве и договорам купли-продажи.

| Выручка | 2024 год | Доля в общем объеме % | 2023 год | Доля в общем объеме % |
|---|------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|
| Доходы от реализации жилых помещений | 748 410 | 70,65 | 680 708 | 87,49 |
| Доходы от реализации нежилых помещений | 280 892 | 26,52 | 96 474 | 12,4 |
| Доходы от реализации кладовых помещений | 30 051 | 2,84 | 837 | 0,11 |
| ИТОГО | 1 059 353 | 100 | 778 019 | 100 |

4.2. Расшифровка стр. 2120 «Себестоимость продаж» (в тыс. руб.)

| Себестоимость продаж | 2024 год | 2023 год |
|--|------------------|------------------|
| Себестоимость жилых помещений | (109 321) | (8 493) |
| Себестоимость нежилых помещений | (142 988) | (51 592) |
| Себестоимость кладовых помещений | (25 347) | (712) |
| Прочие прямые расходы по объектам недвижимости и ИДП | (635 584) | (286 375) |
| ИТОГО | (913 240) | (347 172) |

4.3. Расшифровка строки 2210 «Коммерческие расходы» (в тыс.руб.)

Объекты учета отсутствуют.

4.4. Расшифровка стр. 2220 «Управленческие расходы» (в тыс. руб.)

| Управленческие расходы | 2024 год | 2023 год |
|--|----------|----------|
| Аудиторские услуги | (98) | (98) |
| Запчасти и комплектующие - Прочая оргтехника | - | (8) |
| Аренда офисных площадей | (60) | (60) |
| Юридические услуги | - | (1) |
| Специальное оборудование (Терминалы сбора данных, этикеточные принтеры и т.д.) | (11) | - |

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Резервы по отпускам-АУП | (24) | (19) |
| Бухгалтерские и финансовые услуги | (1 006) | (983) |
| Страховые взносы-АУП | (68) | (68) |
| Госпошлина | (2) | (2) |
| Заработная плата-АУП | (226) | (226) |
| Техническая поддержка и сопровождение ПО, аренда лицензий | (30) | (24) |
| ИТОГО | (1 525) | (1 489) |

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат (в тыс. руб.):

| | | |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| Элементы затрат | 2024 год | 2023 год |
| Материальные затраты | 9 | 8 |
| Себестоимость проданных товаров | 277 655 | 60 797 |
| Расходы на оплату труда | 245 | 241 |
| Отчисления на социальные нужды | 74 | 73 |
| Прочие расходы | 636 782 | 287 542 |
| ИТОГО | 914 765 | 348 661 |

4.5. Расшифровка стр. 2310-2350 «Прочие доходы и расходы» (в тыс. руб.)

| | | |
|--|------------------|-----------------|
| Прочие доходы и расходы | 2024 год | 2023 год |
| Проценты к получению, в том числе: | 37 185 | 13 993 |
| Проценты за предоставление в пользование денежных средств по договорам займа | 36 178 | 13 942 |
| Проценты за получение в пользование денежных средств по кредитным договорам | 1 002 | - |
| Проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке | 5 | 51 |
| Прочие доходы, в том числе: | 1 | - |
| Прочие внереализационные доходы (расходы) | 1 | - |
| Прочие расходы, в том числе: | (168 505) | (3 458) |
| Штрафы, пени, неустойки к уплате | (110) | (87) |
| Расходы на экспертизу по судебным делам | (6 084) | - |
| Прочие расходы, связанные с реализацией объектов недвижимости | (229) | (11) |
| Прочие внереализационные доходы (расходы) | (1) | - |
| Исправительные записи по операциям прошлых лет | (1) | - |
| Расходы на услуги банков | (255) | (956) |
| Расходы Застройщика по проданным объектам недвижимости | (59 071) | - |
| Резерв под обесценение финансовых вложений (не принимается к НУ) | (82 261) | - |
| Благотворительная, спонсорская и шефская помощь (не принимается к НУ) | (4 003) | (2 400) |
| Судебные издержки | (16 488) | - |
| Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями | (2) | (4) |

4.6. Расшифровка стр. 2410 «Налог на прибыль» (в тыс. руб.)

У Общества в отчетном периоде возникали постоянные и временные разницы, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль.

| Вид актива и обязательства | Эффект изменения Сумма | Налог на прибыль | Вид ОНО/ОНА /ПНО/ПН А |
|--|---------------------------|---------------------|--------------------------------|
| Прибыль до налогообложения | 13 268 | | |
| Оценочные обязательства и резервы | 82 270 | 16 454 | ОНА |
| Резерв по ИДП | 7 066 | 1 413 | ОНА |
| Убытки прошлых лет | 158 944 | 31 789 | ОНА |
| Проценты по кредитам | (1 622) | (324) | ОНА |
| Проценты по кредитам, отнесенные на ИДП | (263 931) | (52 786) | ОНО |
| Текущий налог на прибыль (стр. 2411) | | | |
| Пересчет по ставке 25% | | 31 371 | ОНА |
| Пересчет по ставке 25% | | (22 573) | ОНО |
| Отложенный налог на прибыль (стр. 2412) | | 5 344 | |

Отложенный налог на прибыль указан с учетом перерасчета ОНА и ОНО в связи с изменением законодательства, с 01.01.2025г. ставка налога на прибыль организаций составляет 25%.

Общество не имеет намерений продажи, либо закрытия никакой существенной части деятельности организации, отсутствуют решения участников о прекращении деятельности Общества.

5. Прочие пояснения к бухгалтерской финансовой отчетности

5.1. Операции в иностранной валюте

В 2024 году не проводились операции, выраженные в иностранной валюте.

5.2. Неденежные операции

В 2024 году Общество не осуществляло неденежные операции.

5.3. Сведения об исполнительных и контролирующих органах организации по состоянию на 31.12.2024 г.

По состоянию на 31.12.2024 исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим составом:

Единоличный Исполнительный орган Общества: генеральный директор Смирная Наталья Сергеевна

| | |
|---|-----------------------------------|
| Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат: | |
| краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и взносы во внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за отчетный период | 309 тыс.рублей |
| долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности); - вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; - иные долгосрочные вознаграждения). | не выплачивались и не начислялись |

5.4. Сведения об операциях со связанными сторонами на 31.12.2024 г.

Связанными сторонами Компании являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Компании, или на деятельность которых Компания способна оказывать влияние.

В результате принятия Обществом мер по установлению сведений в отношении своих бенефициарных владельцев в соответствии с Федеральным законом № 115-ФЗ от 07.08.2001 г., выявлено, что бенефициарный владелец у Общества по состоянию на 01.01.2025 года отсутствует.

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде:

| № п/п | Наименование связанной стороны Виды операций | Объем операций | Стоимостные показатели по | | | Условия / сроки расчетов |
|-------|--|--------------------|--|--------------------------|---------------------------|----------------------------|
| | | 2024 год | завершенным на конец отчетного периода | по операциям | по операциям | |
| | | Дебетовые операции | Кредитовые операции | Расчеты в активе баланса | Расчеты в пассиве баланса | |
| 1 | Бенефициар отсутствует | | | | | |
| 2 | Участники / акционеры, доля участия | | | | | |
| | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПИК-ИНВЕСТПРОЕКТ" / 100% | | | | | |
| 3 | Физическое лицо или организация, осуществляющие контроль или оказывающие значительное влияние на аудируемое лицо, прямо или косвенно, посредством одного или нескольких посредников | | | | | |
| | ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ПИК-СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК" с поставщиками прочие | 16 075 | 18 119 | | 4 696 | безналичные/ краткосрочная |
| 4 | Контролируемые, зависимые организации | | | | | |
| 5 | Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество | | | | | |
| | АО "ЕРЦ" с разными дебиторами и кредиторами по ИДП (с поставщиком) | 300 | 300 | | | безналичные/ краткосрочная |
| | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПИК-ИНВЕСТПРОЕКТ" полученные займы | 76 138 | 10 170 | | 101 804 | безналичные/ краткосрочная |
| | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПИК-ИНВЕСТПРОЕКТ" предоставленные займы | 342 090 | 72 558 | 1 274 522 | | безналичные/ краткосрочная |
| | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПИК-ИНВЕСТПРОЕКТ" с поставщиками и подрядчиками по ИДП | 438 200 | 244 996 | 279 101 | 1 499 | безналичные/ краткосрочная |

| | | | | | | | |
|--|---|---|-----------|---------------|---------|--------|---------------------------------------|
| | ОБЩЕСТВО ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПИК-КОМФОРТ ПРОФИ" с поставщиками и подрядчиками по ИДП | С | 3 160 | 2 970 | | 561 | безналич ные/ краткоср очная |
| | ОБЩЕСТВО ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПИК-КОМФОРТ ПРОФИ" с разными дебиторами и кредиторами по ИДП (с покупателями) | С | 185 | | 185 | | безналич ные/ краткоср очная |
| | ОБЩЕСТВО ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПИК-УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ" по вознаграждению за услуги | С | 33 988 | 48 209 | | 21 502 | безналич ные/ краткоср очная |
| | ОБЩЕСТВО ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПИК-УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ" по финансированию расходов по инвестиционным договорам | С | 5 915 115 | 5 473 84 6 | 991 597 | | безналич ные/ краткоср очная |
| | ООО «СЗ ЧАСОВАЯ» с поставщиками прочие | с | | | | 103 | безналич ные/ краткоср очная |

Информация об операциях с прочими связанными сторонами не раскрывается по причине их незначительности.

5.4. Сведения об операциях со связанными сторонами на 31.12.2023 г.

| № п/п | Наименование связанной стороны Виды операций | Объем операций за 2023 год | | Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям | | Условия / сроки расчетов |
|-------|---|----------------------------|---------------------|--|---------------------------|---------------------------|
| | | Дебетовые операции | Кредитовые операции | Расчеты в активе баланса | Расчеты в пассиве баланса | |
| 1 | Бенефициаром Общества является Гордеев Сергей Эдуардович | | | | | |
| 2 | Участники / акционеры, доля участия | | | | | |
| | ПИК-ИНВЕСТПРОЕКТ ООО полученные займы | 4 032 | 64 302 | | 167 772 | безналичные/долгосрочные |
| | ПИК-ИНВЕСТПРОЕКТ ООО предоставленные займы | 1 004 990 | | 1 004 990 | | безналичные/долгосрочные |
| | ПИК-ИНВЕСТПРОЕКТ ООО с поставщиками и подрядчиками по ИДП | 461 505 | 277 562 | 84 397 | | безналичные/краткосрочная |
| 3 | Физическое лицо или организация, осуществляющие контроль или оказывающие значительное влияние на аудируемое лицо, прямо или косвенно, посредством одного или нескольких посредников | | | | | |
| | ПИК СЗ ПАО с поставщиками прочие | 16 252 | 16 434 | | 2 652 | безналичные/краткосрочная |
| 4 | Контролируемые, зависимые организации | | | | | |
| 5 | Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество | | | | | |
| | ПИК-КОМФОРТ ПРОФИ ООО с поставщиками и подрядчиками по ИДП | 312 | 1 064 | | 751 | безналичные/краткосрочная |
| | ПИК-УК ООО по вознаграждению за услуги | 64 639 | 61 955 | | 7 282 | безналичные/краткосрочная |

| | | | | | |
|--|-----------|-----------|---------|--|---------------------------|
| ПИК-УК ООО по финансированию расходов инвестиционным договорам | 4 756 390 | 4 596 997 | 550 328 | | безналичные/краткосрочная |
|--|-----------|-----------|---------|--|---------------------------|

5.5. Дивиденды (тыс. руб.)

| Наименование | 2024 г. | 2023 г. |
|--------------|---------|---------|
| Начислено | 0 | 0 |
| Выплачено | 0 | 0 |

5.6. Планы будущей деятельности

Планы по разработке новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств отсутствуют.

Общество приступило к строительству жилого комплекса «"Таллинский парк"» по адресу : Ленинградская обл., Ломоносовский район, МО Аннинское городское поселение, п.Новоселье. на земельных участках ,принадлежащих обществу на праве собственности.

Дата начала строительства: 01.05.2021

Дата окончания строительства: 05.06.2030

5.7. Расшифровка условных фактов хозяйственной деятельности и условных обязательств (тыс.руб.)

Структура обязательств, по которым Общество получило от третьих лиц или предоставило третьим лицам обеспечение, в том числе в форме залога и (или) поручительства, представлена в таблице.

| Наименование | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Ипотека земельных участков | 86 544 400 | 86 544 400 | 86 544 400 |
| Залог доли в обществе | 1 000 000 | 1 000 000 | 1 000 000 |

Общество привлеченные денежные средства по эскроу счетам учитывает на забалансовом счете 076.Э "Движение по счету-эскроу".

| Наименование | 2024 г. | 2023 г. |
|---|-----------|-----------|
| Привлеченные денежные средства по эскроу-счетам | 2 976 422 | 3 857 821 |

5.8. Судебные разбирательства Общества

Общество является участником ряда судебных разбирательств, возникших в процессе осуществления его деятельности. По состоянию на конец отчетного периода находятся на рассмотрении судебные дела на общую сумму 164 522 тысяч рублей , создан резервы по судебным расходам на 82 261 тыс.рублей . Других судебных дел, существенно влияющих на бухгалтерскую (финансовую) отчетность на 31.12.2024 г.– нет.

Разногласий с налоговыми органами Общество не имеет.

5.9. Информация по сегментам

Учетной политикой Общества раскрытие информации по сегментам не предусмотрено.

Совместная деятельность с другими организациями не осуществляется.

Фактическим местом оказания услуг является г. Санкт-Петербург

5.10. Контролируемые сделки

В 2024 году Обществом не заключались сделки, признаваемые контролируруемыми в соответствии с главой 14.4 Налогового Кодекса РФ.

5.11. Государственная помощь

В 2024 году Общество государственную помощь из бюджета не получало.

5.12. Инвентаризация имущества и обязательств

По состоянию на 31.12.2024 проведена инвентаризация имущества и обязательств Общества в соответствии с приказом № 1-ИНВ от 30.11.2024 г.

Расхождений между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета не выявлено.

5.13. Система внутреннего контроля

Общество осуществляет контрольные функции с помощью таких средств контроля, как:

- санкционирование совершения хозяйственных операций;
- проверка наличия и правильности заполнения первичной бухгалтерской документации;
- проведение сверок с контрагентами;
- проведение инвентаризации активов и обязательств;
- организация хранения ценностей, бланков строгой отчетности;
- организация хранения бухгалтерских документов, сдачи в архив, порядка уничтожения после истечения сроков хранения.
- анализ жалоб, претензий, судебных разбирательств.

Показателем уровня внутреннего контроля является оценка Обществом принятых на себя рисков и их адекватное отражение в составе финансовой отчетности.

5.14. События после отчетной даты

Событий, способных оказать существенное влияние на экономику Общества, с 01.01.2025 г. до момента подписания бухгалтерской отчетности не было.

5.15. Допущение непрерывности деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности в ближайшем будущем.

Общество имеет положительную динамику по чистым активам. Общество не имеет намерений продажи, либо закрытия никакой существенной части деятельности организации, отсутствуют решения участников о прекращении деятельности Общества.

Изменение на финансовых рынках и всеобъемлющее санкционное давление на РФ, возникшее в силу событий, произошедших 24 февраля 2022 год и после этой даты, по нашему мнению не привело к возникновению существенной неопределенности в способности Общества продолжить свою деятельность, так как:

- повышение ключевой ставки ЦБ РФ привело к повышению цен на услуги Общества, но не сказалось существенно на сокращении спроса благодаря государственной поддержке строительной отрасли;
- наличия существенной зависимости от поставок оборудования и материалов из-за рубежа мы не имеем;
- нас мало затрагивают изменения валютного законодательства и курсов валюты;
- экономику нашей организации практически не затрагивает введение санкционных ограничений.

5.16. Информация о рисках

Общество рассматривает управление рисками как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения вероятности и размера потенциальных потерь.

При ведении хозяйственной деятельности Общество потенциально подвергается следующим рискам:

Рыночный риск:

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры могут повлиять на финансовый результат деятельности Общества или стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удерживать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Инфляционный риск:

Рост инфляционных показателей в России может привести к росту расходов Общества, в частности на выплату заработной платы, приобретение товарно-материальных ценностей, работ/услуг и т.д., тем самым оказать негативное влияние на деятельность Общества. В случае значительного превышения фактических показателей инфляции над прогнозами Общество планирует принять необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции, такие как: оптимизация расходов, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, и др.

Кредитный риск:

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей, заказчиков, заемщиков. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Обществом формируются резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Риск ликвидности:

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

5.17. Исправление ошибок

Общество не выявило в 2024 г. существенные ошибки.

5.18. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

В отчетном году договоров доверительного управления имуществом не заключалось.

5.19. Информация об экологической деятельности

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

Деятельность Общества в 2024 году осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих госорганов в адрес Общества не поступало.

5.20. Иная обязательная информация, подлежащая раскрытию

Общество приводит следующую обязательную информацию, подлежащую раскрытию в составе годовой финансовой отчетности:

- Отсутствуют курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;
- Отсутствуют курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;
- Отсутствуют курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов.

Генеральный директор

ООО «СЗ «Строй-Эксперт»

15.03.2025



Смирная Наталья Сергеевна

Прошито и пронумеровано,
скреплено печатью

46 (серия один) лист(ов)

Генеральный директор ООО «МДА»

Дмитриев С.А.

