

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.**

			КОДЫ
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик "ДКК-ДВ"</u>	Дата (число, месяц, год) <u>29 03 2024</u>	Форма по ОКУД <u>0710001</u>	
Идентификационный номер налогоплательщика	По ОКПО <u>41802734</u>	ИНН <u>2502061378</u>	
Вид экономической деятельности <u>Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика</u>	ИНН по ОКВЭД 2 <u>71.12.2</u>	по ОКПОФ/ОКФС <u>12300 16</u>	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКЕИ <u>384</u>		
Единица измерения: тыс. руб.			
Местонахождение (адрес) <u>Приморский край, г. Артем, ул. Фрунзе, д. 43, кв. 1, 692760</u>			

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Аудит-2000"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	<u>2536094188</u>
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	<u>1022501281274</u>

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	215 222	581 545	65 165
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	215 222	581 545	65 165
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	260 780	257 168	16 659
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	19 377	87 361	4 733
	Дебиторская задолженность	1230	171 192	1 041 898	19 429
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	18 312	22	257
	Прочие оборотные активы	1260	-	14 548	3 613
	Итого по разделу II	1200	469 661	1 400 997	44 691
	БАЛАНС	1600	684 883	1 982 542	109 856

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"
Идентификатор: 41585676-85b6-433a-a53d-f5e708ecc3f4

ДЕКЛАРАЦИЯ **ООО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "ДКК-ДВ"**,
Петрушенко Михаил Валерьевич, ДИРЕКТОР
**МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 10 ПО ПРИМОРСКОМУ КРАЮ**,
Солодовник Светлана Анатольевна, Начальник

29.03.24 06:54
(MSK)

Сертификат 011DE86E00E8AFBB934AAA1FB7167B513B

29.03.24 07:08
(MSK)

Сертификат 665934036FA9ADA457EE597C9E2565E9

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	134 022	2 041	6
	Итого по разделу III	1300	134 032	2 051	16
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	336 464	916 275	71 335
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	2 216	7 546	27 256
	Итого по разделу IV	1400	338 680	923 821	98 591
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	7 405	46 704	-
	Кредиторская задолженность	1520	90 045	83 190	7 372
	Доходы будущих периодов	1530	114 721	926 776	3 877
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	212 171	1 056 670	11 249
	БАЛАНС	1700	684 883	1 982 542	109 856

Руководитель _____ Петрушенко М.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " марта 2024 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор: 41585676-85b6-433a-a53d-f5e708ecc3f4

ООО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "ДКК-ДВ",
Петрушенко Михаил Валерьевич, ДИРЕКТОР
ДЕКЛАРАЦИЯ **МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ**
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 10 ПО ПРИМОРСКОМУ КРАЮ,
Солодовник Светлана Анатольевна, Начальник

29.03.24 06:54
(MSK)

Сертификат 011DE86E00E8AFBB934AAA1FB7167B513B

29.03.24 07:08
(MSK)

Сертификат 665934036FA9ADA457EE597C9E2565E9

Отчет о финансовых результатах
за 2023 г.

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

Дата (число, месяц, год)	29 03 2024		
Форма по ОКУД	0710002		
По ОКПО	41802734		
ИНН	2502061378		
по ОКВЭД 2	71.12.2		
по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
по ОКЕИ	384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	171 371	-
	Себестоимость продаж	2120	(23 634)	(-)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	147 737	-
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(15 510)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	132 227	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	2 035
	Прочие расходы	2350	(246)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	131 981	2 035
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	131 981	2 035

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор: 41585676-85b6-433a-a53d-f5e708ecc3f4

ООО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "ДКК-ДВ",
Петрушенко Михаил Валерьевич, ДИРЕКТОР

ДЕКЛАРАЦИЯ **МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ**
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 10 ПО ПРИМОРСКОМУ КРАЮ,
Солодовник Светлана Анатольевна, Начальник

29.03.24 06:54
(MSK)

Сертификат 011DE86E00E8AFBB934AAA1FB7167B513B

29.03.24 07:08
(MSK)

Сертификат 665934036FA9ADA457EE597C9E2565E9

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
	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 ⁶	2500	131 981	2 035
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Петрушенко М.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " марта 2024 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор: 41585676-85b6-433a-a53d-f5e708ecc3f4

	ООО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "ДКК-ДВ", Петрушенко Михаил Валерьевич, ДИРЕКТОР	29.03.24 06:54 (MSK)	Сертификат 011DE86E00E8AFBB934AAA1FB7167B513B
ДЕКЛАРАЦИЯ	МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 10 ПО ПРИМОРСКОМУ КРАЮ, Солодовник Светлана Анатольевна, Начальник	29.03.24 07:08 (MSK)	Сертификат 665934036FA9ADA457EE597C9E2565E9

Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «ДКК-ДВ»

РОССИЯ 692756, Приморский край, г. Артем, ул. Острякова, дом 37, корп. Б, кв. 12
ИНН/КПП 2502061378/250201001, ОГРН 1192536031863

ПОЯСНЕНИЯ

к ГОДОВОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАКАЗЧИК «ДКК-ДВ за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО Специализированный заказчик «ДКК-ДВ» (далее также «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В настоящих пояснениях приведена информация, раскрывающая требования Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/99, в части не противоречащей Федеральному закону № 402-ФЗ.

Полное наименование: Общества с ограниченной ответственностью Специализированный заказчик «ДКК-ДВ».

Сокращенное наименование: ООО СЗ «ДКК-ДВ».

Общество с ограниченной ответственностью Специализированный заказчик «ДКК-ДВ» зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №10 по Приморскому краю согласно Свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 09.10.2019.

ОКФС 16 -Частная собственность

ОКОПФ 12300 Общества с ограниченной ответственностью

ИНН 2502061378

КПП 250201001

ОГРН 1192536031863

ОКПО 41802734

ОКАТО 05405000000

ОКТМО 05705000001

ОКОГУ 4210014 Организации, учрежденные юридическими лицами или гражданами, или юридическими лицами и гражданами совместно.

КЛАДР: 250000010000515-Приморский край.

Юридический адрес постоянно действующего исполнительного органа: Россия 692756, Приморский край, г.о. Артемовский, г Артем, г. Артем, ул. Фрунзе, дом 43, офис 1.

Размер уставного капитала организации ООО СЗ «ДКК-ДВ» по состоянию на 31.12.2021г. 10 тысяч рублей. Уставный капитал Общества в отчетном периоде не изменялся.

В составе учредителей организации ООО СЗ «ДКК-ДВ» числился единственный участник Петрушенко Михаил Валерьевич (100% доля в уставном капитале).

Конечным бенефициаром являлся единственный участник Петрушенко Михаил Валерьевич

Активы и обязательства организации ООО СЗ «ДКК-ДВ» существуют обособленно от активов и обязательств собственников организации ООО СЗ «ДКК-ДВ», а также активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Организация ООО СЗ «ДКК-ДВ не имеет структурных подразделений (филиалов/представительств» на территории РФ и за рубежом.

Основной расчетный счет №40702810750000004280 в Дальневосточный банк ПАО «Сбербанка РФ».

Численность работников организации ООО СЗ «ДКК-В» на 01.01.2024г. составила 70 человек.

Организация ООО СЗ «ДКК-ДВ» являлось малым предприятием, так как отвечает требованиям, установленным статьей 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства» в Российской Федерации».

Основной вид деятельности по ОКВЭД: Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика (код по ОКВЭД 71.12.2). Деятельность Общества не подлежит лицензированию.

Организация ООО СЗ «ДКК-ДВ» соблюдала нормативно-правовые акты, действующие в Российской Федерации в 2022 году. Являлось членом Союза строителей саморегулируемой организации СРО «Альянс строителей Приморья» (Выписка из Реестра членов саморегулируемой организации ассоциация от 03.08.2021г. № 376).

Лицензируемые виды деятельности не осуществлялись.

Организация ООО СЗ «ДКК-ДВ» являлась резидентом свободного порта Владивосток (Свидетельство, удостоверяющее регистрацию юридического лица или индивидуального предпринимателя в качестве резидента свободного порта Владивосток от 21 мая 2021 г.).

Руководитель Общества:

-с 29 июня 2021 года до 07 апреля 2023 года (Решение единственного участника -с 29 июня 2021 года до 07 апреля 2023 года Мартянова А.В. (Решение единственного участника ООО СЗ «ДКК-ДВ» о назначении на должность директора ОООСЗ «ДКК-ДВ» от 23 июня 2021г. № 2/21, Приказ о приеме на работу директора ООО СЗ «ДКК-ДВ» Мартянова А.В. от 29 июня 2021г. № 09-лс. Решение единственного участника ООО СЗ «ДКК-ДВ» о прекращении исполнения обязанностей директора ООО СЗ «ДКК-ДВ» Мартяновым А.В. от 07.04.2023г. № 1/23).

-с 10 апреля 2023 года – директор Петрушенко М.В. Приказ о вступлении на должность директора ООО СЗ «ДКК-ДВ» от 10.04.2023г. № 1/1с. Приказ о приеме на работу директора ООО СЗ «ДКК-ДВ» Петрушенко М.В. от 12.04.2023г. № 18-лс).

Лицом, ответственным за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности являлась главный бухгалтер Вашковец М.А (Приказ о приеме на работу от 09.12.2022г. №98-лс).

1. Учетная политика.

Способы ведения бухгалтерского и налогового учета в течение всего проверенного периода определялись Учетной политикой на 2023 год, утвержденной приказом Руководителя от 27 декабря 2022 года № 1|27122022.

Основными положениями учетной политики для целей бухгалтерского учета закреплены:

1.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности.

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 Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С» версия 8.3. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты, справки, служебные записки бухгалтерии. Бухгалтерский учет осуществляет бухгалтерская служба.

1.2 Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более 10% процентов, то ошибка признается существенной.

1.3 Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 10% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 10%.

1.4 Способы оценки имущества

В соответствии со статьей 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

1.5 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях (п.п.6,7 ПБУ 14/2007).

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования (п.23-27 ПБУ 14/01)

Амортизационные отчисления по нематериальным активам производятся линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не осуществляется.

1.6 Основные средства

Учет основных средств в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Выбранный способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (пункт 49 Стандарта).

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п.4 Стандарта.

Не применяется настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита - 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации ООО СЗ «ДКК-ДВ» на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев, превышающего 1000 тысяч рублей.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

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

Стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования в соответствии п.8, 9 Стандарта.

Способ начисления амортизации: линейный

Ликвидационная стоимость определяется в соответствии п.30-32 Стандарта.

а). Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Резерв на ремонт основных средств в Обществе не создается.

Амортиционная премия в целях налогообложения прибыли не применяется.

1.6.1 Аренда

Формирование в бухгалтерском учете информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются в следующем порядке:

-арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (пункт 50 Стандарта)

1.7 Финансовые вложения

Для отражения в бухгалтерском учете операций с финансовыми вложениями Общество руководствуется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Учет и раскрытие информации о финансовых вложениях осуществляется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

1.8 Запасы

При учете запасов Общество применяет стандарт ФСБУ 5/2019, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019)

Настоящий Стандарт не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены (п.2 ФСБУ 5/2019)

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. К запасам относятся активы, перечисленные в п.3 ФСБУ 5/2019.

Настоящий стандарт не распространяется на:

- а) финансовые активы, включая предназначенные для продажи;
- б) материальные ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки;
- в) материальные ценности, полученные некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам.

Запасы признаются в бухгалтерском учете в соответствии с п.5 ФСБУ 5/2019 при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Единицей учета запасов устанавливается номенклатурный номер (инвентарный номер) После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета (п.6 ФСБУ 5/2019)

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов (п.15 ФСБУ/2019)

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

1.9 Дебиторская задолженность

В бухгалтерском учете Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н).

1.10 Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) (п.2-4 ПБУ 15/2008)

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов. Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов и с учетом срока погашения займа и кредита.

1.11 Оценочные обязательства

Общество создает резервы в соответствие с требованиями ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы":

- по сомнительным долгам;
- на оплату предстоящих отпусков.

1.12. Доходы организации.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, связанная с выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров в соответствие с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка принимается к бухгалтерскому учету в соответствие с п.6 ПБУ 9/99 в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от оказания услуг заказчика-застройщика;
- выручка от продажи объектов строительства.

Выручка от реализации услуг Общества как организации заказчика-застройщика по договорам долевого участия в строительстве определяется по окончанию выполнения работ по всему жилищному комплексу в момент ввода объекта в эксплуатацию, а как организации-продавца по договорам купли-продажи - по мере регистрации подписанных договоров купли-продажи объектов недвижимости.

1.13. Расходы организации.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг (п.5 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в соответствие с п.6 ПБУ 10/99 в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Расходы признаются в бухгалтерском учете в соответствие с п.16, 17 ПБУ 10/99 при наличии следующих условий:

-расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

-сумма расхода может быть определена;

-имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

1.14 Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

При расчете налога на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

1.15 Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2023 год изменения не вносились.

2. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность.

2.1 Основные средства.

Данные по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2023г, отражены в размере 215222 тысячи рублей, что соответствует данным Оборотно-сальдовой ведомости за 2023 год по следующим счетам:

№ п.п.	Наименование счетов	Сальдо на конец отчетного периода	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	01 «Основные средства»	72550236	
2	02 «Амортизация основных средств»		19708072
3	08 «Вложения во внеоборотные активы»	162380224	
	Итого	215222388	

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2023г. на балансе Общества объекты основных средств числились 5 позиций объектов основных средств балансовой стоимостью 64845 тысяч рублей, по состоянию на 31.12.2023г. числились 7 позиций объектов основных средств балансовой стоимостью 72550 тысяч рублей.

Данные строки 1150 «Основные средства» подтверждаются материалами инвентаризации, проведенной по приказу Руководителя от 26.12.2023г. № 04.

На основании договоров аренды, заключенных с Администрацией Артемовского городского округа, использовались 32 земельных участка для комплексного освоения в целях жилищного строительства сроком до 2025 года. Указанные договоры аренды земельных участков зарегистрированы в установленном порядке.

В 2023 году в бухгалтерском учете проводились финансово-хозяйственные операции по увеличению стоимости объектов основных средств на сумму 7760 тысяч рублей, в результате приобретения за плату у поставщиков 3-х позиций объектов основных средств, в том числе:

- экскаватор гусеничный стоимостью 4583 тысячи рублей;
- погрузчик - 1792 тысячи рублей;
- опалубка – 1331 тысяча рублей.

В 2023 году в бухгалтерском учете финансово-хозяйственные операции по выбытию объектов основных средств не проводились.

В 2023 году случаи консервации, реконструкции или модернизации объектов основных средств продолжительностью более 12 месяцев, проведение которых предусмотрено приказом Руководителя, не имели места.

По состоянию на 01.01.2023 г сальдо по счёту 02 «Амортизация основных средств» - составляло 11986 тысяч рублей, по состоянию на 31.12.2023г. – 19708 тысяча рублей (27,2 % износа).

В соответствии с ФСБУ 6/2020 на основании приказа от 26.12.023г. № 04/1 по состоянию на 31.12.2023 года было проведено тестирование объектов основных средств на обесценение, в результате чего (Справка о тестировании на обесценение № 31/12-23 от 31 декабря 2023 года) установлено:

На начало и конец отчетного периода стоимость основных средств сформирована из первоначальной стоимости по фактическим затратам:

- сроки полезного использования основных средств не изменились.
- ликвидационная стоимость основных средств установить не представлялось возможным.
- признаков обесценения объектов основных средств не обнаружено.

2.2 Вложения во внеоборотные активы.

Бухгалтерский учет вложений во внеоборотные активы осуществлялся в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утвержденному Письмом Минфина РФ от 30.12.93 г. № 160 на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

По данным бухгалтерского учета стоимость вложений во внеоборотные активы на 31.12.2023г. составила 162 380 тысяч рублей.

В проверенном периоде учет затрат по счету 08.3 «Строительство объектов основных средств» был организован:

- по объектам строительства;
- по видам расходов (элементам и статьям затрат);
- по календарным периодам.

В 2023 году затраты, связанные со строительством жилых комплексов (Дт 08.03), составили 784 431 тысяча рублей, в частности:

- услуги подрядных строительных организаций – 641644 тысячи рублей.
- заработная плата с начислениями – 41983 тысячи рублей;
- малоценное оборудование – 20747 тысяч рублей;
- реклама – 18320 тысяч рублей;
- материалы – 12010 тысяч рублей
- аренда земли – 7929 тысяч рублей;
- амортизация ОС – 7722 тысячи рублей;
- электроэнергия - 7054 тысячи рублей;
- возмещение ущерба за снос зеленых насаждений – 3792 тысячи рублей;
- страхование – 3617 тысяч рублей;
- услуги охраны – 3612 тысяч рублей
- внесение изменений в кредитную линию – 2400 тысяч рублей;
- строительный контроль – 1745 тысяч рублей;
- авторский надзор – 1680 тысяч рублей;
- амортизация опалубки – 1331 тысяча рублей;
- госпошлина – 1228 тысяч рублей.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 на основании приказа от 26.12.023г. №04/1 по состоянию на 31.12.2023 года было проведено тестирование незавершенного строительства, в результате чего (Справка о тестировании на обесценение № 31/12-23-1 от 31 декабря 2023 года) установлено:

На начало и конец отчетного периода стоимость незавершенного строительства сформирована из первоначальной стоимости по фактическим затратам:

-признаков обесценения незавершенного строительства, проводимого по договорам долевого участия в строительстве, не обнаружено.

2.3. Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы Общества представляют собой следующие активы:

-строительные материалы, переданные подрядчикам для производства строительно-монтажных работ по договорам строительного подряда, предусматривающего выполнение СМР из материалов заказчика (Общества);

-технические средства, предназначенные для обеспечения условий для выполнения производственных работ, оказания услуг (специальный инструмент и специальные приспособления);

-средства индивидуальной защиты работников организации (специальная одежда и специальная обувь);

-горюче-смазочные материалы, используемые при эксплуатации автотранспортных средств;

-хозяйственный инвентарь и хозяйственные принадлежности, используемые для управленческих нужд организации;

-готовая продукция (квартиры), подлежащие продаже.

Данные по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2023г. отражены в размере 260780 тысяч рублей, что соответствует данным Оборотно-сальдовой ведомости за 2023 год по следующим балансовым счетам:

№ п.п.	Наименование счетов	Сальдо на конец отчетного периода	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	10 «Материалы»	79865356	
2	43 «Готовая продукция»	180914232	
	Итого	260779588	-

2.3.1. Материалы.

Запасы организации это: материалы.

По данным бухгалтерского учета стоимость материалов составила:

-на 01.01.2023г. – 257168 тысяч рублей;

-на 31.12.2023г.- 79865 тысяч рублей.

Данные об остатках материалов в бухгалтерском учете на 31.12.2023г. подтверждены документами по инвентаризации материалов, проведенной согласно приказам руководителя от 26.12.2023г №№ 02/1, 06.

В ходе проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей недостачи и излишки материалов не выявлены.

По состоянию на 31.12.2023г. материалы организации ООО СЗ «ДКК-ДВ» числились на сумму 79865 тысяч рублей, в том числе:

-10.03 «Топливо» - 1929 тысяч рублей;

-10.07 – «Материалы, переданные на переработку на сторону» - 2492 тысячи рублей;

-10.08 – «Строительные материалы» - 67798 тысяч рублей;

-10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» - 7376 тысяч рублей;

-10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» - 270 тысяч рублей;

В 2023 году поступление материалов составило 154186 тысяч рублей, в том числе, в результате:

-приобретения за плату у поставщиков согласно счетам-фактурам (Кт 60) -154179 тысяч рублей;

-перевода из состава товаров (Кт 41) – 7 тысяч рублей.

В 2023 году в хозяйственной деятельности Общества операции, отражаемые в учете как неотфактурованные поставки, не проводились. По данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2023г. неотфактурованные поставки не числились.

В проверенном периоде согласно данным бухгалтерского учета выбытие материалов составило 331463 тысячи рублей, в том числе, в результате:

-использования в процессе производства строительно-монтажных работ субподрядчиком (Дт 08.03) – 330976 тысяч рублей;

-передачи возвратной тары (опалубки) – 487 тысяч рублей.

Общество не получало и не передавало безвозмездно материалы.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 на основании приказа от 26.12.023г. № 04/1 по состоянию на 31.12.2023 года было проведено тестирование на обесценение запасов, в том числе, материалов. Обесценение материалов не выявлено, поэтому резерв под обесценение в 2023 году не создавался.

Информация о резерве под обесценение запасов представлена в таблице:

Остаток резерва на начало периода	Сумма созданного резерва	Сумма восстановленного резерва	Остаток резерва на конец периода
-	-	-	-

2.3.2.Готовая продукция.

В 2023 году в бухгалтерском учете проведены финансово-хозяйственные операции по реализации квартир и списание их с баланса Общества по фактической себестоимости 23634 тысячи рублей.

В бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе на конец отчетного периода числилась по фактическим затратам на сумму 180914 тысяч рублей.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 на основании приказа от 26.12.023г. № 04/1 по состоянию на 31.12.2023 года было проведено тестирование на обесценение запасов, в том числе, готовой продукции.

Обесценение готовой продукции не выявлено, поэтому резерв под обесценение в 2023 году не создавался.

2.4. Денежные средства.

Данные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023г. отражены в размере 18312 тысяч рублей, что соответствует данным бухгалтерского учета за 2023 год по следующим счетам:

п/п	Наименование счетов	Сальдо на конец отчетного периода (руб.)	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	50 «Касса»	375	-
2	51 «Расчетные счета»	18311818	-
	Итого:	18312193	-

Остаток наличных денежных средств на 31.12.2023г. в кассе подтверждается актом инвентаризации, проведенной согласно приказу руководителя от 26.12.2023 № 03.

Хозяйственные операции по учету денежных средств на расчетном счете проводились с использованием компьютерной программы «Клиент-банк» и отражались в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

Расчетные счета использовались для осуществления безналичных расчетов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

Остаток денежных средств на расчетных счетах на 31.12.2023г. подтверждается выписками банков.

2.5. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Данные по строке 1230 «Дебиторская задолженность бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2023г. отражены в размере 171192 тысячи рублей, по строке 1520 «Кредиторская задолженность» - в сумме 90046 тысяч рублей, что соответствует данным бухгалтерского учета в оборотно-сальдовых ведомостях за 2023 год по балансовым счетам по учету расчетов за 2023 год:

	Наименование счетов	Дебет	Кредит
1	60 «Расчеты с поставщиками»	55016725	80734242
2.	68 «Расчеты с бюджетом»	2225819	1303
3.	69 «Расчеты по социальному страхованию»	35727	369005
4.	70 «Расчеты по оплате труда»	-	1274644
5.	76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	111756288	7725024
	Итого:	171250111	90104218

По состоянию на 31.12.2023г. проводилась инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками согласно приказам руководителя от 26.12.2023г. № 05;

По итогам инвентаризации расчетов просроченная задолженность не выявлена.

2.6. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам.

В 2023 году организация ООО СЗ «ДКК-ДВ» являлось плательщиком следующих налогов:

- налога на добавленную стоимость;
- единого налогового счета, ;
- налог на доходы физических лиц;
- транспортного налога;
- прочих налогов и сборов.

По состоянию на 31.12.2023г. числилась текущая задолженность по транспортному налогу в размере 1303 рубля, а также авансовые платежи на сумму 2226 тысяч рублей, а именно:

-по НДС, подлежащего к возврату из бюджета, по окончанию строительства- 2051 тысяча рублей;

- по НДФЛ – 175 тысяч рублей.

Налог на добавленную стоимость.

В 2023 году в бухгалтерском учете производилось начисление налога на добавленную стоимость за 2023 год как корректировочная запись по восстановлению НДС, ранее принятого к возврату из бюджета, на сумму 17 тысяч рублей.

Организация ООО СЗ «ДКК-ДВ» осуществляет финансово-хозяйственные операции, не подлежащие обложению НДС, а именно:

- реализации жилых помещений;
- оказание услуг заказчика-застройщика при строительстве жилых домов.

По состоянию на 31.12.2023г. числилась сумма по НДС, сформированная в прошлых отчетных периодах, подлежащая к возврату из бюджета на 2051 тысячу рублей.

Единый налоговый счет.

В 2023 году в бухгалтерском учете производилось начисление и уплата единого налогового счета на сумму 768 тысяч рублей.

По состоянию на 31.12.2023г. задолженность по единому налоговому счету не числилась.

Налог на доходы физических лиц.

В 2023 году в соответствии со статьей 226 НК РФ Общество являлось налоговым агентом по уплате налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Уплата НДФЛ производилась в установленные сроки.

По состоянию на 31.12.2023г. числилась текущая задолженность по НДФЛ на сумму 175 тысяч рублей.

2.6.1 Расчеты по социальному страхованию.

В 2023 году налоговая база для начисления страховых взносов в пенсионный фонд, фонд социального страхования и страховых взносов в фонд обязательного медицинского страхования определялась как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных работодателем за налоговый период в пользу работников, в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ (с учетом изменений).

За 2023 год сумма начисленных страховых взносов с заработной платы сотрудников организации ООО СЗ «ДКК-ДВ» составила 3035 тысяч рублей, в том числе, страховые взносы по единому тарифу – 3035 тысяч рублей.

По данным бухгалтерского учета на конец отчетного периода числилась текущая задолженность по страховым взносам по единому тарифу на сумму 333 тысячи рублей.

2.7. Расчеты по оплате труда.

За 2023 год сумма начисленной заработной платы сотрудникам организации ООО СЗ «ДКК-ДВ» составила 38947 тысячи рублей. По состоянию на 31.12.2023г. числилась текущая задолженность по оплате труда на сумму 12757 тысяч рублей.

В 2023 году директору Петрушенко М.В. за исполнение своих трудовых обязанностей начислена заработная плата на основании оклада с учетом районного коэффициента и надбавок, указанных в штатном расписании, на сумму 1589 тысяч рублей.

Иных выплат директору Петрушенко М.В. не производилось.

2.8. Резервы.

В 2023 году в бухгалтерском учете финансово -хозяйственные операции по формированию резервов не производились, в связи с тем, что просроченной задолженности не было.

На предстоящие расходы на оплату отпусков резерв не формировался. По графику начисление на оплату отпуска составило 2 366 тысяч рублей, фактически начислено 2 366 тысяч рублей. Остаток не начисленной суммы отпускных не числился.

2.9. Финансовый результат.

В 2023 году организацией ООО «СЗ «ДКК-ДВ» финансовый результат, от реализации продукции, товаров, работ, услуг представляет собой прибыль, полученную от основной деятельности, связанной с реализацией жилых помещений, оказанием услуг заказчика-застройщика., в размере 131981 тысяча рублей.

В 2023 году использование прибыли не осуществлялось. Дивиденды не выплачивались.

Доходы.

В 2023 году организация ООО СЗ «ДКК-ДВ» имела доходы на сумму 171371 тысяча рублей, в том числе:

- реализация квартир – 35234 тысячи рублей;
- оказание услуг заказчика-застройщика – 136137 тысяч рублей.

Прочие доходы отсутствовали.

Расходы.

В 2023 году организация ООО СЗ «ДКК-ДВ» имела расходы на сумму 39390 тысяч рублей, связанные:

- с производством и реализацией жилых помещений -23634 тысячи рублей;
- оказанием услуг заказчика-застройщика - 15510 тысяч рублей;
- прочие расходы - 246 тысяч рублей.

В составе прочих расходов учитывались:

- претензии и штрафы – 238 тысяч рублей;
- транспортный налог – 8 тысяч рублей.

2.10 Совместная деятельность.

В 2023 году совместная деятельность не осуществлялась. Договоры на совместную деятельность отсутствовали.

2.11. Целевые поступления и целевые расходы.

Данные по строке 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2023г. отражены в размере 114721 тысяча рублей, что соответствует данным бухгалтерского учета за 2023 год по следующему балансовому счету:

	Наименование счетов	Дебет	Кредит
1	86 «Целевое финансирование»	-	114720666
	Итого:		114720666

В 2023 году в бухгалтерском учете проводились финансово-хозяйственные операции по учету средств целевого финансирования, связанных с осуществлением расчетов с дольщиками по заключенным договорам долевого участия в строительстве, зарегистрированным в установленном порядке, на сумму 387305 тысяч рублей.

В 2023 году затраты по строительству и выполнению своих обязательств перед дольщиками по передаче квартир в собственность зачтены в счет целевых поступлений 1199360 тысяч рублей.

2.12 Заемные средства.

Данные по строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2023г. отражены в размер 336464 тысячи рублей, что соответствует данным Оборотно-сальдовой ведомости по следующим счетам:

	Наименование счетов	Дебет	Кредит
1.	67.01 «Долгосрочные кредиты»		2208354396
2.	67.03 Долгосрочные займы»		128110083
	Итого		336464479

В 2023 году организация ООО СЗ «ДКК-ДВ» осуществляла финансово-хозяйственные операции, связанные с привлечением кредитов и займов (Кт 67.01, 67.03), на сумму 389408 тысяч рублей, в том числе:

-от банков долгосрочные кредиты на сумму - 382033 тысячи рублей;

-от физических лиц по договорам займа – 7375 тысяч рублей.

Данные по строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2023г. отражены в размер 7405 тысяч рублей, что соответствует данным бухгалтерского учета по следующим счетам:

	Наименование счетов	Дебет	Кредит
1.	67.02 «Проценты по долгосрочным кредитам		6804646
2.	67.03 «Проценты по долгосрочным займам»		600000
	Итого		7404646

В 2023 году организация ООО СЗ «ДКК-ДВ» осуществляла финансово-хозяйственные операции, связанные с начислением процентов за пользование кредитами и займами в размере 38307 тысяч рублей, в том числе:

-начисленные банком – 38005 тысяч рублей;

-подлежащие уплате физическим лицам и юридическому лицу (ООО Анфилада» - 302 тысячи рублей.

2.13. Уставный капитал.

Уставный капитал Общества в отчетном периоде не изменялся.

3. Судебные разбирательства.

Организация ООО Специализированный застройщик «ДКК-ДВ» является участником судебных споров:

№ п/п	Перечень судебных разбирательств и претензий, в которых аудируемое лицо является ответчиком	Период судебного разбирательства или претензии	Сумма судебного разбирательства или претензии (руб.)
-------	---	--	--

1	Истец - ООО "МОНТАЖ ГРУПП-ДВ", Дело№ А51-21261/2023	30.11.2023 21.02.2024	-	215 072,33
2	Истец - Володин Василий Иванович Дело№ 2-1324/2024	15.12.2023- 11.03.2024		216 484,38
3	Истец - Попова Мария Олеговна Дело№ 2-641/2024	11.09.2023-		120 697,01
4	Истец - ООО "ВОСТОК ЭНЕРГОХОЛДИНГ" Дело№ А51-617/2024	16.01.2024 -		13 603 761,82

№ п/п	Перечень судебных разбирательств и претензий, в которых аудируемое лицо является истцом	Период судебного разбирательства или претензии	Сумма судебного разбирательства или претензии (руб.)
1	Ответчик - ООО "СТРОЙКОМПЛЕКС" Дело№ А51-16578/2023	14.12.2023 - 02.02.2024	919 135

Данные события не потребует внесения корректировок в бухгалтерскую отчетность за 2023 год.

4. Операции со связанными сторонами.

В 2023 году связанными сторонами Общества согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденному приказом Минфина от 29 апреля 2008 года № 48н, являлись:

№ п.п.	Наименование связанной стороны	Основание
1.	Петрушенко Михаил Валерьевич	Статья 4 Закона о конкуренции: лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо лица, составляющие уставный или складочный капитал вклады
2.	Петрушенко Михаил Валерьевич	В силу своего участия в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц (пункт 7 ПБУ 11/2008)

В проверенном периоде Обществом финансово-хозяйственные операции со связанными сторонами не осуществлялись.

5. Условные обязательства и условные активы.

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

6. Сведения о показателях, достигнутых в ходе реализации инвестиционного проекта по соглашению об осуществлении деятельности резидента свободного порта Владивосток № СПВ-2302/21 от 21.05.2021

В рамках реализации Инвестиционного проекта «Строительство жилого комплекса в районе ул. Портовая в г. Артеме», предусмотренного соглашением об осуществлении деятельности резидента свободного порта Владивосток № СПВ-2302/21 от 21.05.2021 ООО Специализированный застройщик «ДКК-ДВ» по состоянию на 31.12.2023 ведется

строительство малоэтажных многоквартирных жилых домов, производится проектирование, приобретается оборудование и строительные материалы.

Объем осуществленных инвестиций составляет 1 036 468 тыс. рублей, из них общая сумма профинансированных по состоянию на 31.12.2023 г. капитальных вложений в проект составляет 6 375 тыс. рублей, сумма освоенных капитальных вложений - 6 375 тыс. рублей.

В рамках реализации проекта по состоянию на 31.12.2023 создано 99 новых рабочих мест, количество трудоустроенных работников – 32 человека.

7. События после отчетной даты.

В условиях продолжающейся специальной военной операции руководство организации ООО Специализированный Застройщик «ДКК-ДВ» считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Иные события после отчетной даты, которые могли бы потребовать внесения корректировок в бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

8. Непрерывность деятельности.

С учетом напряженной международной ситуации, связанной с проведением специальных военных действий, введением санкций, не представляется возможным дать оценку непрерывности деятельности организации ООО СЗ «ДКК-В», так как никому неизвестно к каким последствиям приведут настоящие чрезвычайные события.

Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

20 марта 2024 года

Директор
ООО Специализированный застройщик
«ДКК-ДВ»



М.В. Петрушенко