

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью  
Специализированный застройщик «31-ГРУПП»

## *Мнение*

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «31-ГРУПП» (ОГРН 1193123013313), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «31-ГРУПП» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности за 2023 год и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

## *Основание для выражения мнения*

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. 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 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.

## ***Важные обстоятельства***

Аудиторское заключение выдается на уточненную (корректирующую №2) годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «31-ГРУПП» за 2023 год от 24 апреля 2024 года. В разделе 6.9 «Прочая информация» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год в полном объеме раскрыта информация о причине представления уточненной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этими вопросами.

## ***Ответственность руководства за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность***

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) 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.

## ***Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности***

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) 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 (финансовой) 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 (финансовой) 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 (финансовой) 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 (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством 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.

Директор ООО «АУДИТ и НАЛОГИ»  
Таубина Ирина Николаевна (ОРНЗ 29806005903)

Руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение

Таубина Ирина Николаевна (ОРНЗ 29806005903)

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ и НАЛОГИ»,

394038, Воронеж, улица Космонавтов, дом 6 в, оф. 1,

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

ОГРН 1123668017824      ОРНЗ 12006077624

«25» апреля 2024 года

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

Организация Общество с ограниченной ответственностью СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "31-ГРУПП" Идентификационный номер налогоплательщика _____ Вид экономической деятельности Строительство жилых и нежилых зданий Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность Единица измерения: тыс. руб. Местонахождение (адрес) 309509, Белгородская обл., г.о. Старооскольский, г Старый-Оскол, мкр Центральный, д. 4	Дата (число, месяц, год)	КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710001		
	По ОКПО	24	04	2024
	ИНН	39549966		
	ИНН по ОКВЭД 2	3123454440		
	по ОКПФ/ОКФС	41.20		
	по ОКЕИ	12300	16	
		384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "АУДИТ И НАЛОГИ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	3665087582
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГФНИП	1123668017824

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2023 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2022 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2021 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
<i>III 1.1.</i>	Основные средства	1150	16 975	5 900	9 123
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	4 539	4 539	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	125	2	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	21 639	10 441	9 123
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
<i>II 2.1</i>	Запасы	1210	972 609	147 386	135 500
	в том числе: затраты на незавершенное строительство	1211	473 665	143 660	14 819
	строительные материалы	1212	183 135	98	79
	готовая продукция	1213	-	3 928	120 602
	аванс стройматериалы	1214	315 809	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	16 272	7 533	7 460
2.22	Дебиторская задолженность	1230	36 566	47 036	65 267
	в том числе: поставщики авансы	1231	-	3 642	10 472
	покупатели	1232	-	10 053	890
	прочие дебиторы	1233	36 566	33 341	53 904
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	91 149	91 149	89 510
	в том числе: выданный займ	1241	91 149	91 149	89 510
<i>2.5</i>	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	58	8	119 402
	в том числе: касса организации	1251	-	-	5 111
	банк	1252	58	8	114 291
	Прочие оборотные активы	1260	320	12 <sup>7</sup>	2
	Итого по разделу II	1200	1 116 974	293 239	417 141
	<b>БАЛАНС</b>	1600	1 138 613	303 680	426 264

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2023 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2022 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2021 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	14 267	13 212	10 372
	Итого по разделу III	1300	14 277	13 222	10 362
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
4.1	Заемные средства	1410	1 032 149	203 683	-
	в том числе:				
	займ	1411	203 683	203 683	-
	проектное финансирование	1412	828 466	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	834	807	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 032 983	204 490	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	14 887	14 887	195 738
	Кредиторская задолженность	1520	75 574	70 958	219 980
	в том числе:				
	поставщики	1521	49 623	37 830	82 409
	покупатели	1522	18 450	18 447	31 365
	налоги	1523	4 075	3 801	5 066
	прочие кредиторы	1524	3 426	10 880	101 140
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	892	123	164
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	91 353	85 968	415 882
	<b>БАЛАНС</b>	1700	1 138 613	303 680	426 264

Руководитель

Удовенко Д.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

"24" апреля 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 разделом "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 фонд" и "Фонд целевых фондов" (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.

Отчет о финансовых результатах  
за 2023 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК  
"31-ГРУПП"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Строительство жилых и нежилых зданий  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
Общества с ограниченной ответственностью / Частная с ответственность  
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год) 24 04 2024  
Форма по ОКУД 0710002  
По ОКПО 39549966  
ИНН по 3123454440  
ОКВЭД 2 по 41.20  
по ОКПОФ/ОКФС 12300 16  
по ОКЕИ 384

КОДЫ		
0710002		
24	04	2024
39549966		
3123454440		
41.20		
12300	16	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 2023 г. <sup>3</sup>	За 2022 г. <sup>4</sup>
V. 3.1.	Выручка <sup>5</sup>	2110	6 192	105 499
3.2.	Себестоимость продаж	2120	( 3 890 )	( 119 508 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 302	(14 009)
	Коммерческие расходы	2210	( 337 )	( 1 418 )
	Управленческие расходы	2220	( 1 667 )	( 7 044 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	298	(22 471)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	2 067	6 729
	Проценты к уплате	2330	( 277 )	( 19 498 )
	Прочие доходы	2340	1 829	47 944
	Прочие расходы	2350	( 2 577 )	( 8 041 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 390	4 663
	Налог на прибыль	2410	(336)	(1 823)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	( 433 )	( 1 018 )
	отложенный налог на прибыль	2412	97	(805)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 054	2 840

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 2023 г. <sup>3</sup>	За 2022 г. <sup>4</sup>
	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, результаты которых не включаются в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	1 054	2 840
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Удовенко Д.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 24 " апреля 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".

Отчет об изменениях капитала  
за 2023 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК  
"31-ГРУПП"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Строительство жилых и нежилых зданий  
Организационно-правовая форма / форма собственности:  
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

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

КОДЫ		
0710004		
24	04	2024
39549966		
3123454440		
41.20		
12300	16	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код НИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. <sup>1</sup>	3100	10	-	-	-	10 372	10 382
за 2022 г. <sup>2</sup>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	2 840	2 840
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	2 840	2 840
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	-	-	-	-	-	-




Наименование показателя	Код НИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
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	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. <sup>2</sup>	3200	10	-	-	-	13 212	13 222
за 2023 г. <sup>3</sup>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 055	1 055
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	1 054	1 054
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 2023 г. <sup>3</sup>	3300	10	-	-	-	14 267	14 277

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

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2021 г. <sup>1</sup>	Изменения капитала за 2022 г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 2022 г. <sup>2</sup>
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	-	-	-	-
до корректировок	3410	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3420	-	-	-	-
исправлением ошибок	3500	-	-	-	-
после корректировок					
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):	3401	-	-	-	-
до корректировок	3411	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3421	-	-	-	-
исправлением ошибок	3501	-	-	-	-
после корректировок					
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)	3402	-	-	-	-
до корректировок	3412	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3422	-	-	-	-
исправлением ошибок	3502	-	-	-	-
после корректировок					

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код НИИ/ста	На 31 декабря 2023 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2022 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 2021 г. <sup>1</sup>
Чистые активы	3600	14 277	13 223	10 383

Руководитель  Удовенко Д.В.  
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 24 " апреля 2024 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Отчет о движении денежных средств  
за 2023 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК  
"З1-ГРУПП"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Строительство жилых и нежилых зданий  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

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

КОДЫ		
0710005		
24	04	2024
39549966		
3123454440		
41.20		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2023 г. <sup>1</sup>	За 2022 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	44 762	362 697
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	24 895	68 157
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	19 867	294 540
Платежи - всего	4120	( 825 867 )	( 361 454 )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 777 767 )	( 147 460 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 7 298 )	( 3 425 )
процентов по долговым обязательствам	4123	( - )	( 44 207 )
налога на прибыль организаций	4124	( 3 208 )	( 2 562 )
прочие платежи	4129	( 37 594 )	( 163 800 )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(781 105)	1 243

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2023 г. <sup>1</sup>	За 2022 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	1 532	-
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	1 532	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	( - )	( 47 990 )
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	( - )	( 47 990 )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( - )	( - )
прочие платежи	4229	( - )	( - )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1 532	(47 990)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	779 623	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	779 623	-
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	-	-

Наименование показателя	Код НИИ/стат	За 2023 г. <sup>1</sup>	За 2022 г. <sup>2</sup>
Платежи - всего	4320	( - )	( 72 648 )
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	( - )	( 72 648 )
прочие платежи	4329	( - )	( - )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	779 623	(72 648)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	50	(119 395)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	8	119 403
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	58	8
Величина влияния изменений курса иностранной валюты к рублю	4490	-	-

Руководитель  Удовенко Д.В.  
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 24 " апреля 2024 г.

Примечания  
 1. Указывается отчетный период.  
 2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду

14

**Общество с ограниченной ответственностью  
Специализированный застройщик «31-ГРУПП»**

---

**Пояснения  
ООО СЗ «31-ГРУПП»  
к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2023 и отчету о финансовых  
результатах за 2023 год в текстовой форме**

**Старый Оскол-2024**

Содержание:

№п/п	Наименование
<b>I.</b>	<b>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>
1.	Характеристика Общества
2	Показатели деятельности Общества
3	Проведение инвентаризации
4	Участие в совместной деятельности
<b>II</b>	<b>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>
1.	Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
2.	Существенные элементы учетной политики
3.	Изменения в учетной политике.
<b>III.</b>	<b>РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА и ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА, ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.</b>
1.	<b>Внеоборотные активы</b>
1.1	Учет нематериальных активов
1.2	Учет основных средств
1.3	Учет капитальных вложений
1.4	Учет аренды
2.	<b>ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>
2.1	Учет запасов
2.2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
2.3	Дебиторская задолженность
2.4	Финансовые вложения
2.5	Денежные средства и их эквиваленты
3	<b>КАПИТАЛ и РЕЗЕРВЫ</b>
3.1	Уставной капитал
3.2	Переоценка оборотных средств
3.3	Добавочный капитал (без переоценки)
3.4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
4.	<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ и КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>
4.1	Структура долгосрочных и краткосрочных обязательств
4.2	Детализированная информация по займам
4.3	Учет расчетов по налогам и сборам
4.4	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.
4.5	Оценочные обязательства
5.	<b>РАСШИФРОВКА ОТЧЕТА о ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b>
5.1	Доходы организации
5.2	Расходы организации
5.3	Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
6.1	Связанные стороны



6.2	<i>Условные обязательства и условные активы</i>
6.3	<i>Арбитражные производства</i>
6.4	<i>Информация о рисках хозяйственной деятельности</i>
6.5	<i>Допущения о непрерывности</i>
6.6	<i>События после отчетной даты</i>
6.7	<i>Информация о конечных бенефициарных владельцах</i>
6.8	<i>Информация по сегментам</i>

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью ООО СЗ «31-ГРУПП» год, состоящей из следующих форм отчетности:

№п/п	Наименование	Код формы
1	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023г.	0710001
2	Отчет о финансовых результатах за 2023г	0710002
3	Отчет об изменениях капитала за 2023г	0710004
4	Отчет о движении денежных средств за 2023г.	0710005
5	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год	Табличная часть
6	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.	Текстовая часть

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Подготовлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а именно с учетом рекомендаций и требований ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 года, №43 с последующими изменениями и дополнениями в редакции от 29.01.2018 года.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена Обществом, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### 1. Краткая характеристика деятельности организации

№п /п	Наименование	Информация
-------	--------------	------------

## I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью ООО СЗ «31-ГРУПП» год, состоящей из следующих форм отчетности:

№п/п	Наименование	Код формы
1	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023г.	0710001
2	Отчет о финансовых результатах за 2023г	0710002
3	Отчет об изменениях капитала за 2023г	0710004
4	Отчет о движении денежных средств за 2023г.	0710005
5	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год	Табличная часть
6	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.	Текстовая часть

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Подготовлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а именно с учетом рекомендаций и требований ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 года, №43 с последующими изменениями и дополнениями в редакции от 29.01.2018 года.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена Обществом, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### I. Краткая характеристика деятельности организации

№п /п	Наименование	Информация

1.	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «31-ГРУПП»
2.	Дата регистрации	17.05.2019
3	Реквизиты регистрации:	1193123013313
	*ОГРН	
	*ИНН	3123454440
	*КПП	312301001
4	Юридический адрес	309509 Белгородская область, г. Старый Оскол мкр. Центральный д. Апомец. 2
5	Фактический адрес	309509 Белгородская область, г. Старый Оскол мкр. Центральный д. Апомец. 2
6	Основной вид деятельности	41.20
7	Прочие виды деятельности	30.30, 42.11, 42.91, 42.99, 43.11, 43.12.3, 43.13, 43.21, 43.22, 43. .29, 43.31, 43.31, 43.33, 43.34, 43.39, 43.91, 43.99, 43.99.1, 46.51, 46.66, 47.41, 61.10.9, 62.09, 63.11, 63.11.1, 71.1 1, 71.11.1, 71.11.2, 71.11.3, 71.12.1, 71.12.2, 71.12.11, 72.19, 95.11.
8	Лицензии	нет
9	Контрольный орган организации	Согласно пунктам устава 23.3 В обществе отсутствует Реквизиционная комиссия.
10	Высший орган Общества	Общее собрание общества
11	Исполнительный орган Общества	директор
12	Сведения о руководстве и главном бухгалтере:	
	Генеральный директор(Директор), основание назначения	Удовенко Дмитрий Вячеславович Протокол №1/2021 25.10.2021
	Главный бухгалтер: основание для назначения	Кобыльник Ирина Алексеевна Ф.И.О Приказ №2 от 20.10.2020
13	Информация об аудиторской организации, оказывающей услуги по аудиту за отчетный период.	Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ и НАЛОГИ»
		ОРНЗ-12006077624  Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

		ОГРН-1123668017824
14	Деловая репутация Общества	Успешная деятельность

**2. Показатели деятельности Общества:**

№п/п	Наименование	Ед. изм.	Информация	
			Отчетный период (2023год)	Предшествующий отчетному периоду (2022 год)
1.	Среднестатистическая численность, включая обособленные подразделения:	чел	7	5
В том числе				
1.1	Администрация		5	5
1.2	Производственный отдел		1	-
1.3	Коммерческий отдел		1	-
1.4	Логистический		-	-
1.5				
1.6				
2	Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, (расшифровать)		нет	нет
3	Уставный капитал Общества	тыс. Руб.	10	10
3.1	В том числе участниками являются: 1. Удовенко Дмитрий Вячеславович 2. Искандаров Самандар Давронбекович			
4	Оплата уставного капитала		10	10
5	Выручка всего,	тыс.	6192	105409

		руб.	
в том числе			
Реализация продукции	-//-	5000	
Реализация товаров	-//-		
Оказание услуг (аренда, субаренда, транспортные, консультационные и т.д)	-//-	1192	
Прибыль до налогообложения	-//-	1390	4663
Налог на прибыль	-//-	(433)	(1 018)
Чистая прибыль	-//-	1 054	2 840

### 3. Проведение инвентаризации

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в организации проведена инвентаризация активов и обязательств, а именно:

№п/п	Наименование	Дата	Выявленные отклонения (нарушения)
1	Основные средства	29.12.23	Отсутствуют
2	Денежные средства	29.12.23	Отсутствуют
3	Финансовые вложения		Отсутствуют
4	Обязательства: дебиторская и кредиторская задолженность	29.12.23	Отсутствуют
5	Запасы	29.12.23	Отсутствуют

### 4. Участие в совместной деятельности:

В соответствии с пунктом 3 ПБУ 20/03, "под информацией об участии в совместной деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (отчетный сегмент), осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями, путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица".

Таким образом, в понятие "совместная деятельность" в соответствии с пунктом 5 ПБУ 20/03 входят три составляющие:

- \*\*Совместное осуществление операций;
- \*\*Совместное использование активов;
- \*\*Совместное осуществление деятельности.

В отчетном периоде (2023 год), и предшествующие периоды подобного рода операций не наблюдалось.

## II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулиющими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике на 2022 год».

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

#### **1.1 Организация бухгалтерской службы:**

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества, состоящих из 2-х человек.

Обязанности главного бухгалтера, отвечающих за правильное и достоверное ведение бухгалтерского учета возложены на Главного бухгалтера Кобыльник Ирину Алексеевну, имеющих высшее экономическое образование.

Основание: Закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011 г

#### **1.2. Форма ведения бухгалтерского учета:**

Автоматизированная система бухгалтерского учета с использование программного продукта 1С:8.3

Основание: Закон «О бухгалтерском учете» (ст. 10).

#### **1.3. Система синтетических и аналитических счетов:**

Используется рабочий план счетов, разработанный на базе типового.

Основание: Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета (п. 8 и 9).

#### **1.4. Регистры бухгалтерского учета: Применяются смешанные:**

\* бумажные;

\* электронный вариант.

Основание: Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета (п.6).

**1.5. Инвентаризация:** Инвентаризация активов и обязательств проводится один раз в год перед составлением годового баланса, оперативная инвентаризация и выборочная по отдельному распоряжению руководителя, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулиющими ведение бухгалтерского учета.

Основание: Положение по ведению бухгалтерского учета (п. 27).

**1.6. Формы первичных документов:** В качестве форм первичных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении

хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы;

Основание: Закон «О бухгалтерском учете» (п. 2 ст. 9); Порядок применения унифицированных форм первичной учетной документации (утвержден Постановлением Госкомстата России от 24.03.1999 № 20).

### **1.7. Документы и документооборот в бухгалтерском учете .**

Ведется в соответствии с ФСБУ 27/2021г « Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Утвержден Приказом Минфина России от 16.04.2021 г №62н.

**1.8. Внутренний контроль:** Процедуры документального оформления, соответствие между субъектами, санкционирование сделок, сверка данных, разграничение полноты, ротация обязательно.

**1.9. Бухгалтерская отчетность:** 1. Организация представляет отчетность в объеме и по формам, предусмотренным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66Н , а именно:

№п/п	Наименование	Код формы
1	Бухгалтерский баланс	0710001
2	Отчет о финансовых результатах	0710002
3	Отчет об изменениях капитала	0710004
4	Отчет о движении денежных средств	0710005
5	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с элементами учетной политики .	Табличный и текстовый вариант

Единица измерения бухгалтерской отчетности: в тысячах рублях без десятичных знаков.

**1.10. Уровень существенности:** Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5% и более от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности

### **1.11. Предоставление информации об связанных сторонах:**

1. Организация предоставляет бухгалтерскую отчетность с учетом информации об связанных сторонах.

### **2. Существенные элементы учетной политики**

#### **ОБЪЕКТ УЧЕТА - ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.**

Учет основных средств ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Утвержден Приказом Минфина России от 17.09.2020 г № 204н

Элементы учетной	Методология учета	Основание:
------------------	-------------------	------------



<i>политики</i>		
<i>Критерии признания объекта в качестве основного средства</i>	<p>Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:</p> <p>а) имеет материально-вещественную форму;</p> <p>б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;</p> <p>в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;</p> <p>г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).</p>	<i>п.4 ФСБУ6/2020</i>
<i>Первоначальная оценки основных средств</i>	<p>После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.</p> <p>Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма, связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.</p>	<i>п.12 ФСБУ6/2020</i>
<i>Последующая оценка основных средств.</i>	<p>Переоценка объектов ОС по справедливой стоимости не производится.</p> <p>При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению</p>	<i>пункты 13, 14, 15, 16, 17, 20, 21 ФСБУ 6/2020.</i>
<i>Изменение первоначальной стоимости основных средств</i>	Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или)	<i>подп. «ж» п. 5 ФСБУ 26/2020). п. 24 ФСБУ 6/2020).</i>

	восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.	
<i>Срок полезного использования основных средств</i>	Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.	<i>Подп. а, п.9 ФСБУ 6/2020</i>
<i>Группировка основных средств для целей начисления амортизации</i>	В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС: <ul style="list-style-type: none"> <li>• здания, строения, помещения;</li> <li>• производственное оборудование;</li> <li>• транспортные средства;</li> <li>• компьютерная и прочая офисная техника; мебель.</li> </ul>	<i>пункт 11 ФСБУ 6/2020.</i>
<i>Способ начисления амортизации по основным средствам</i>	По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта	<i>(п. 35 ФСБУ 6/2020);</i>
<i>Периодичность начисления амортизации</i>	Ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, окончание — с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта	<i>пункт 33 ФСБУ 6/2020.</i>
<i>Пересмотр</i>	Срок полезного использования, ликвидационная	<i>пункт 37 ФСБУ 6/2020.</i>

<p>элементов амортизации</p>	<p>стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.</p> <p>Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.</p> <p>С соблюдением принципов существенности и рациональности после признания в бухгалтерском учете объекта основных средств элементы амортизации не пересматриваются, и корректировка балансовой стоимости по полностью с амортизированным объектам ОС не производится, срок полезного использования не пересматривается, ликвидационная стоимость считается равной нулю.</p>	
<p>Консервация основных средств</p>	<p>Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.</p>	<p>(п. 29, 30 ФСБУ 6/2020, <u>информационное сообщение Минфина от 03.11.2020 № ИС-учет-29</u></p>
<p>Влияние результатов деятельности на начисление амортизации</p>	<p>Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.</p>	<p>п.29 ФСБУ 6/2020</p>
<p>Установление размера лимита стоимости</p>	<p>Стоимостной лимит для актива (группы активов) в целях бухучета в качестве объекта ОС 40 000 руб. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива</p>	<p>: <u>пункт 5 ФСБУ 6/2020</u></p>

	отражаются одновременно в составе расходов периода, в котором они понесены (в периоде их осуществления).	
<i>Порядок определения СПИ, ликвидационной стоимости</i>	Срок полезного использования, ликвидационная стоимость объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.	<i>п.37 ФСБУ 6/2020</i>
<i>Определение ликвидационной стоимости</i>	Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.	<i>п.30 ФСБУ 6/2020</i>
<i>Оценка ликвидационной стоимости</i>	Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:  а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;  б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;  в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.	<i>п.31 ФСБУ 6/2020</i>
<i>Переоценка основных средств</i>	Переоценка основных средств не проводится.	<i>п.16 ФСБУ 6/2020</i>
<i>Единица учета</i>	Инвентарный объект.	<i>-П.10 ФСБУ 6/2020</i>
<i>Определение</i>	Инвентарным объектом ОС признается объект	<i>: п.10 ФСБУ 6/2020</i>

инвентарного объекта	<p>со всеми приспособлениями и принадлежностями;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;</li> <li>• комплекс конструктивно сочлененных предметов, если он обособлен, представляет собой единое целое и предназначен для выполнения определенной работы.</li> <li>• существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% первоначальной стоимости основного средства.</li> </ul>	
Перевод в долгосрочные активы к продаже	<p>Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.</p> <p>Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.</p> <p>Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже.</p>	<p>(п. 10.1 ПБУ 16/02, информационное сообщение Минфина от 09.07.2019 № ИС-учет-19).</p>

**ОБЕКТ УЧЕТА - Учет арендованных основных средств (Арендатор)**

Учет расчетов по аренде ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Утвержден Приказом Минфина России от 16.10.2018 г №208н

Элемент учетной политики	Методология учета	Основание
Применение ФСБУ 25/2018	<p>Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;</li> <li>2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);</li> <li>3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;</li> <li>4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.</li> </ol> <p>ФСБУ 25/2018 не применяется к объектам бухгалтерского учета не классифицированным как объекты учета аренды в соответствии с настоящим пунктом.</p> <p>Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;</li> <li>- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получить</li> </ul>	подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018

	<p>экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.</p> <p>Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <p>1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);</p> <p>2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.</p> <p>Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.</p> <p>Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.</p>	
<p><i>Пересчет фактической стоимости.</i></p>	<p><i>Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:</i></p> <p><i>а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;</i></p> <p><i>б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;</i></p> <p><i>в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;</i></p> <p><i>г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.</i></p>	<p><i>абзац 6 пункта 13 и абзац 2 пункта 14 ФСБУ 25/2018.</i></p>

Переоценка ППА по предмету аренды, относящиеся по характеру использования к группе основных	Не переоцениваются	пункта 16 ФСБУ 25/2018.
---	--------------------	-------------------------

**ОБЕКТ УЧЕТА-Учет арендованных основных средств (Арендодатель)**

Учет расчетов по аренде ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Утвержден Приказом Минфина России от 16.10.2018 г №208н

Элемент учетной политики	Методология ведения	Основание
Классификация объектов аренды	Объекты учета субаренды классифицируются арендатором (промежуточным арендодателем) исходя из соответствующих условий договора аренды. При этом если арендатор (промежуточный арендодатель) применяет пункт 14 настоящего Стандарта, то соответствующие объекты учета субаренды классифицируются как объекты учета операционной аренды.	пункт 28 ФСБУ 25/2018
Классификация договоров аренды	Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на дату, указанную в пункте 6 настоящего Стандарта, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.	п. 28 ФСБУ 25/2018 5.3

**ОБЕКТ УЧЕТА - Капитальные вложения**

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

Элементы учетной политики	Методология ведения	Основание



Прядок определения фактической себестоимости капитальных вложений	Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее – фактические затраты).	пункт 4 ФСБУ 26/2020, пункты 5, 7 ПБУ
Корректировка капитальных вложений	Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".	пункт 4 ФСБУ 26/2020.
Критерии оценочным обязательствам на демонтаж и утилизацию.	По объектам недвижимости – 5% от затрат по строительству; По приобретенному оборудованию, требующего монтажа – 3% от затрат на приобретение; По приобретенной технике, инвентаря прочих объектов основных средств – 1% от стоимости приобретения.	
Критерий отнесения сложений к инвестиционным активам	Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.	ПБУ 15/2008, п.7

### ОБЪЕКТ УЧЕТА - ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ

Организация не применяет счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» при поступлении оборудования. Затраты по приобретению и заготовлению оборудования учитываются непосредственно на счетах 07- при покупке оборудования, требующего монтажа, и 08 – при покупке оборудования, не требующего монтажа.

### ОБЪЕКТ УЧЕТА - ЗАПАСЫ.

Учет запасов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н и применяется с отчетности за 2021 год (п. 2 ФСБУ 5/2019)

**Понятие «Запасы»:** Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев.

**Основание:** пункт 3 ФСБУ 5/2019г.

**Учет запасов для управленческих нужд:**

1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

2. Списывать запасы, которые используются для управленческих нужд, сразу в расходы отчетного периода  
(п.2ФСБУ5:2019).

**Основание:** П. 2ФСБУ 5/2019г.

**Учет скидок и других преференций поставщика:**

Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика незначительными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком

**Основание:** П.6ПБУ 1/2008.

**Учет отсрочки или рассрочки платежа:**

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 6 (шесть) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

**Основание:**

П.13 ФСБУ 5/2019 г.

**Определение себестоимости приобретенных запасов:**

Организация считает себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без скидок и прочих льгот поставщика, а также без дисконтирования отсроченных платежей (подп. «б» п. 12, п. 13 ФСБУ 5/2019). В расходах текущего периода организация признает все прочие расходы, связанные с приобретением или созданием запасов, а именно расходы:

\*на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

\*по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, в том числе расходы по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов.

**Основание:** П.17 ФСБУ 5/2019г.

**Переоценка запасов:**

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости

**Основание:**

Пункт 32 ФСБУ 5/2019

**Единица учета запасов:**

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

**Основание:** Пункт 6 ФСБУ 5/2019г.

**Способ оценки запасов и расчета фактической себестоимости отпущенных в производство:**

При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости по методу средней взвешенной.

**Основание:** Пункт 36 ФСБУ 5/2019 г.

**Состав запасов:**

**Используемые при производстве продукции:**

Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты; Инструменты, инвентарь, специальная одежда, спецнастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве, за исключением основных средств.

**Предназначенные для продажи:**

Готовая продукция.

Товары для перепродажи

Недвижимость, приобретенная или созданная для продажи в ходе обычной деятельности

Объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи в ходе обычной деятельности.

**Используемые для управленческих нужд организации:**

- сразу списывать в расходы текущего периода.

Основание: П.2ФСБУ 5/2019

**Резерв под снижение стоимости запасов:**

Организация создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре.

Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019; пункт 4 ПБУ 21/2008; пункт 7 ПБУ 9/99

**ОБЪЕКТ УЧЕТА - СПЕЦОДЕЖДА**

\*Способ учета специальной одежды: Специальная одежда учитывается в составе оборотных активов на отдельном субсчете.

\*Способ погашения стоимости спецодежды со сроком службы менее года: Единовременное списание в момент отпуска в производство. Отличительное свойство: для спецодежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев.

Индивидуальный учет спецодежды в соответствии со сроками ее использования осуществляется в системе оперативного учета;

**ОБЪЕКТ УЧЕТА - затраты на строительство многоквартирного дома**

**\*Оценка незавершенного производства:**

Незавершенное производство оценивается, исходя из фактически произведенных сумм прямых затрат.

\*Учет затрат на производство, калькулирование себестоимости продукции и формирование финансового результата.

Затраты на строительство многоквартирного дома до момента передачи его участникам долевого строительства в Обществе будут считаться незавершенным производством, которое в свою очередь относится к оборотным активам – запасам. Оцениваются НЗП по фактической себестоимости.

Основание: п.п «е», «ж» п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

1. Учет затрат ведется путем их деления на:

- Прямые, с отнесением в дебет счета 20 «Основное производство» и косвенные с отнесением на счет 26, а затем после ввода объекта в эксплуатацию, себестоимость строительства переносится на счет 43 «Готовая продукция».

2. Прямые расходы

2. К прямым затратам относятся:

- \* Оплата труда с отчислениями во внебюджетные фонды;
- \* Материальные затраты;
- \* Затраты на содержание основных средств;
- \* Прочие прямые.

3. Косвенные расходы:

3.1 К косвенным затратам относятся:

К косвенным расходам относятся:

- \* Общехозяйственные расходы;
- \* расходы на продажу.

\* Статьи затрат, отражаемых на счете 44 «Расходы на продажу».

\* Затраты, связанные с продажей квартир, услуги управляющей компании

\* Способ учета затрат по обычным видам деятельности.

Применение счетов:

- а) счет 20 «Основное производство»
- б) счет 26 «Общехозяйственные расходы»
- в) счет 44 «Расходы на продажу».

**ОБЪЕКТ УЧЕТА – ТОВАРЫ**

\* Оценка товаров:

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Основание: ПБУ 5/01, п.5.

\* Методы списания себестоимости товара:

по себестоимости каждой единицы

Основание: ПБУ 5/01; п.26

\* Признание выручки:

Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар (жилые и нежилые помещения) перешло от организации к покупателю и принята покупателем (заказчиком).

**ОБЪЕКТ УЧЕТА - ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ.**

\* Оценка продукции:

продукцией Специализированного застройщика являются построенные им жилые и нежилые объекты) производится по фактической себестоимости.

Основание: ПБУ 5/01, п.5.

\* Методы списания готовой продукции:

По фактической стоимости квартиры или нежилые помещения на момент реализации, после подписания акта приема-передачи квартиры или нежилого помещения покупателям.

Основание: ПБУ 5/01; п.26

\* Признание выручки:

а) момент перехода право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию.

Единица учета:

Единицей учета готовой продукции – инвентарный объект по площади квадратных метров  
Основание: п.6 ФСБУ 5/2019 г

### **ОБЪЕКТ УЧЕТА –ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 г, №126 Н.  
Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях организации.

**\* Классификация финансовых вложений:**

1. Финансовые вложения подразделяются на две группы:

1.1 финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость ;

1.2 финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

**\*Единица бухгалтерского учета финансовых вложений :**

Единицей финансовых вложений может быть серия, партия и т.п. однородная совокупность финансовых вложений.

Приказ. ПБУ Минфина России от 10.12.2002 №№ 126н, ПБУ19/02

**\*Признание в первоначальной стоимости:**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

**\*Признание расходов, связанных с приобретением ценных бумаг:**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов

**\*способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам):**

По фактической стоимости, определяемой на дату принятия к учету.

**\*Резерв под обесценение финансовых вложений:**

Резерв под обесценение финансовых вложений создается.

**\*Контроль за рыночной стоимостью финансовых вложений:**

Ежедневный мониторинг финансовой службой.

**\*Стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом;**  
по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

### **ОБЪЕКТ УЧЕТА - ЗАЙМЫ и КРЕДИТЫ**

Порядок отражения обязательств по займам и кредитам регламентирует Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утв., Приказом Минфина России от 06.10.2008 г, №107.

Настоящее Положение устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи

облигаций) и кредитам (в том числе товарным и коммерческим), организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации

**\*Методика отражения обязательств по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете:**  
Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

**\*Классификация расходов при выполнении обязательств по полученным кредитам и займам:**  
Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

**Основные расходы.**

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

**Дополнительными расходами по займам являются:**

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;  
суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);  
иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

**\*Порядок учета расходов :**

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

Расходы по займам (проценты по кредитам и займам) признаются прочими расходами, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость строительства.

**\* Условия для включения процентов в стоимость инвестиционного строительства:**

В стоимость строительства включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением многоквартирного жилого дома в соответствии с полученным Разрешением на строительство.

**\*Регламент контроля за исполнением обязательств по договору займа:**

Контроль за исполнением договорных обязательств по договору займа возложен на финансовую службу предприятия.

При заключении кредитных и заемных договоров составляется график платежей в детализации договоров, после чего информация заносится в общий график платежей по заемным и кредитным обязательствам.

#### **ОБЪЕКТ УЧЕТА - ДОХОДЫ.**

Порядок формирования суммы доходов и отражения на счетах бухгалтерского учета, регламентирует Положение по бухгалтерскому учету «доходы организации» ПБУ9/99, утв. Приказом Минфина России от 06 мая 1999 г.

Указанное Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

Выручка определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и дольщиком.

*\* Классификация доходов:*

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

*а) доходы от обычных видов деятельности;*

Выручкой застройщика признается экономия средств дольчиков, которую определяют по окончании строительства. Выручка не облагается НДС при строительстве многоквартирных домов, а также иных строящихся объектов непроизводственного назначения (подп. 23.1 п.3 ст. 149 НК).

\* экономия застройщика – разница между полученными денежными средствами (по каждой квартире или нежилому помещению) после раскрытия счетов эскроу и фактической себестоимостью построенного жилых и нежилых помещений.

Основание: ПБУ 9/99 «Доходы организации» (п. 5).

Также доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции (квартир и нежилых помещений), реализованных после ввода дома в эксплуатацию и не проданных по договорам долевого участия и оказание прочих строительных работ.

*б) прочие доходы;*

\* поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (с учетом положений п.5 ПБУ 9/99);

\* поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (с учетом положений пункта 5 указанного Положения);

\* поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (с учетом положений пункта 5 указанного Положения);

\* прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

\* поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

\* проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.

\* штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

\* активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

\* поступления в возмещение причиненных организации убытков;

\* прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

\* суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

\* курсовые разницы;

\* сумма дооценки активов;

\* прочие доходы.

*Признание доходов:*

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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.

**\*Методика отражения выручки в бухгалтерском учете:**

Детализированный учет по каждому виду деятельности.

### **ОБЪЕКТ УЧЕТА - РАСХОДЫ**

Порядок формирования суммы доходов и отражения на счетах бухгалтерского учета, регламентирует Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06 мая 1999 г.

**Классификация расходов:**

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

А) расходы по обычным видам деятельности;

\*Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции (жилых и нежилых помещений), приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

\*прочие расходы: все остальные расходы, которые возникли не с выполнением работ, оказанием услуг являются прочими.

### **ОБЪЕКТ УЧЕТА - ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

**\*Создание резерва по сомнительным долгам:**

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Основание: пункт 70 положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

**\*Критерии признания задолженности сомнительной:**

Утверждены следующие критерии:

а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;

б) отсутствие обеспечения долга (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

в) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

**\*Регламент создания резерва.**

1. Проводиться сверка расчетов с контрагентом (дебитором).

2. Определяется платежеспособность контрагента (дебитора)

3. В зависимости от периода просрочки создается резерв:

3.1 по задержкам со сроком менее 45 дней – резерв не формируется;

3.2 по задержкам со сроком от 45 до 90 дней (включительно) – включите в резерв 50 процентов от суммы задолженности;

3.3 по задержкам со сроком более 90 дней – включите в резерв 100 процентов от суммы задолженности.



## ОБЪЕКТ УЧЕТА – ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Порядок учета регламентирует Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 г. №167. Настоящее Положение устанавливает порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности организаций.

**\*Признание оценочного обязательства.** Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее – оценочное обязательство) может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

**\*Неопределенность оценочных значений:**

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по отпускам.
- Резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

**\*Условия признания оценочных обязательств в бухгалтерском учете:**

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

а) у организации существует обязанность, являющаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

**\* Определение оценочного обязательства:**

**\*\***Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

**\*\*** Величина оценочного обязательства определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Организация обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

### 3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ:

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, с этими фактами, т.е. имеет место допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В учетную политику для целей бухгалтерского учета внесены технические правки, в частности вместо ПФР и ФСС РФ указывается СФР. Из учетной политики исключены переходные положения, которые касались начала применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения",

#### **Корректировка рабочего плана счетов:**

В связи с переходом на ЕНП и объединением фондов в рабочий план счетов внесены новые субсчета: 68.90 «Единый налоговый платеж», 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу».

В ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" внесены изменения: состав арендных платежей формируется только за исключением сумм НДС.

Приказом №2024 БУ от 29.12.2023 г. «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2024 год», были внесены изменения и дополнения в части обязательного применения с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и в части применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Согласно учетной политики на 2023 год приняты следующие способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

### **III. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА, ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.**

#### **1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:**

##### **1.1 Учет основных средств.**

Строка 1150 «Бухгалтерского баланса»

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений (далее КВ) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Общая информация о наличии и движении основных средств за отчетный период раскрыта в табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу за 2023 таблица 1,1

Основные критерии по учету основных средств, которые необходимо раскрыть в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в 2023 году следующие, и подлежат раскрытию информации в бухгалтерской отчетности за 2023 год, а именно:

Тыс. руб.

№п/п	Элемент учета	Информация	
		01.01.2023 г	31.12.2023 г
1	Балансовая стоимость (п. 45 ФСБУ 6/2020):		
	*инвестнедвижимости и прочих ОС (подп. «а»)	6232	18236
	*амортизируемых и неамортизируемых ОС (подп. «в»)	6232	18236
	*Сданных в аренду (подп. «и»)	4539	4539
	*Основные средства с ограничениями, в том числе в залоге (подп. «л»)	нет	нет
	*работоспособных, но неиспользуемых ОС, кроме сезонных (подп. «и»)	нет	нет
2	Сверка остатков основных средств по группам в разрезе: (подп. «б» п.45 ФСБУ 6/2020)	Таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств» пояснения	
	первоначальной (переоцененной) стоимости;	Таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств» пояснения	
	накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода;	Таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств» пояснения	
	движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения)	Таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств» пояснения	
3	Результаты от выбытия основных средств и капитальных вложений за отчетный период. (подп. «г» п.45 ФСБУ 6/2020, подп. «б» п.23 ФСБУ 26/2020).	Таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств» пояснения	
4	Результат переоценки основных средств и инвестнедвижимости, включенный:	нет	
	* в доходы или расходы отчетного периода (подп. «д» п.45 ФСБУ 6/2020;	нет	
	*капитал (подп. «е» п.45 ФСБУ 6/2020)	нет	
5	Результат обесценения основных средств и его восстановления:	нет	
	• По ОС и капвложениям =включенный в расходы или доходы (подп. «ж» п.45 ФСБУ 6/2020, подп. «в» п.23 ФСБУ 26/2020);	нет	
	*по ОС –отнесенный на уменьшение накопленной дооценки (подп. «з» п.45ФСБУ 6/2020)	нет	
6	Балансовая стоимость пригодных для использования, но неиспользуемых объектов основных средств, когда это не связано с	нет	

	сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату	
7	Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату	4 551
8	Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату	нет
9	Способы оценки основных средств (по группам) (подп. «м» п.45 ФСБУ 6/2020)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• транспортные средства;</li> <li>• машины и оборудование;</li> <li>• офисное оборудование;</li> <li>• другие виды</li> </ul> Таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств» пояснения
10	Элементы амортизации основных средств и их изменения (подп. «н» п.45 ФСБУ 6/2020)	Линейный способ, изменений не было
11	Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами (подп. «о» п.45 ФСБУ 6/2020, подп. «д» п.23 ФСБУ 26/2020.	нет
12	Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость и в прочие ОС (подп. «а» п.23 ФСБУ 26/2020)	нет
13	Авансы, выданные по капитальным вложениям (подп. «г» п.23 ФСБУ 26/2020)	нет

Основные средства не переоценивались.

### 1.2 Учет аренды:

С 01.01.2022 года, учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

### 1.3 Доходные вложения в материальные ценности

Общая информация о наличии и движении основных средств за отчетный период раскрыта в табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу за 2022 год таблица 1,1

По стр.1160 «Доходные вложения в материальные ценности» отражена остаточная стоимость ОС, учтенных в составе доходных вложений в материальные ценности, определенная как разница между сальдо по счетам 03 и 02.

Организация за отдельную плату с целью получения дохода по договору аренды № б/н от 20.12.2021 ООО УК «КОМФОРТСИТИ» сдает в аренду на срок менее 12 месяцев. ФСБУ

25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н. не применяется согласно п. 26

## II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

### 2.1. Учет Запасов

#### Строка 1210 «Бухгалтерской отчетности»

Учет запасов ведется в соответствии с требованиями Федерального Стандарта ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ», утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н. Настоящий Стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организации.

Информация о структуре запасов, остаткам, движению за отчетный период приведена в Табличной части пояснений.

Дополнительную информацию приводим ниже:

№п/п	Наименование	Информация	
		01.01.2023 г	31.12.2023 г
1	Балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода (Подп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019)	147 386	972 609
2	Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (Подп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019)		Проведена проверка незавершенного производства на обесценение. Фактическая стоимость незавершенного производства соответствует текущей справедливой стоимости.
3	Причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов, – в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение (Подп. «в» п. 45 ФСБУ 5/2019)	Резерв под обесценения не создавался	
4	Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге (Подп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019).	запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге – отсутствуют	
5	Способы расчета себестоимости запасов (Подп. «д» п. 45 ФСБУ 5/2019)	В момент списания; продажи по средней себестоимости	

6	Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (Подп. «е» п. 15 ФСБУ 5/2019).	Способ расчетов себестоимости запасов не изменялся
7	Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов. (Подп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019)	Выданные авансы под строительные материалы – 315 809 тыс.руб.

## 2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

Расшифровка строки 1220 баланса:

Сумма НДС по приобретенным ценностям учитываются обособленно в балансе Общества. Величина налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям имела следующую структуру:

НДС	31.12.2023г.	31.12.2022г.
<b>НДС по приобретенным ценностям:</b>	<b>16272</b>	<b>7533</b>
В том числе:		
НДС по полученным услугам	8063	4473
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	8209	3060
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации	-	-

Сумма НДС за отчетный период и за предшествующий подтверждены налоговым документом (счет-фактура).

## 2.3 Дебиторская задолженность.

Расшифровка строки 1230 бухгалтерской отчетности:

### Дебиторская задолженность.

Изменение и структура дебиторской задолженности за отчетный период отражена в табличной части пояснений табл.5

Для более детализированной информации по дебиторской задолженности приводим следующее:

На начало и конец отчетного периода дебиторская задолженность, отражена в отчетности по следующим критериям:

1. по дате возникновения обязательств.

2. По виду задолженности

Данная информация отражена в табличной части пояснений.

А) По состоянию на отчетную дату, а именно 31.12.2023 года не имеет место сомнительная

дебиторская задолженность.

Остальная задолженность является текущей и имеется 100% вероятность дальнейшего погашения.

**2.4 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)**

Структура финансовых вложений, отражаемых по строке 11170, 1230 бухгалтерской отчетности, на отчетную дату предоставлена следующим образом:

№п/п	Наименование	Отчетный период		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1.	ВСЕГО:			
В том числе:				
1.1	Долгосрочные			
1.2	Краткосрочные	91 149	91 149	89 510
<b>Иное использование финансовых вложений.</b>				
2.	Финансовые вложения, находящиеся в залоге	-	-	-
3.	Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи)	-	-	-
4.	Иное использование финансовых вложений	-	-	-

По состоянию на 31.12.2023 года проведена инвентаризация финансовых вложений и по результатам инвентаризации в отчетности резерв под обесценение финансовых вложений не создавался. Сумма финансовых вложений подтверждена договорами, достоверно и своевременно отражена на счетах бухгалтерского учета.

**2.5 Денежные средства и их эквиваленты**

Расшифровка строки 1250 бухгалтерской отчетности:

1. Правила составления отчета о движении денежных средств устанавливает Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств», ПБУ 23/2011, утв. Приказом Минфина России от 02.02.2011 г..

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022г.	Тыс. руб.
			Изменения (+;-)
Денежные средства в рублях в кассе	-	-	
Денежные средства в рублях счетах в банках	58	8	+50
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	
Денежные средства в пути	-	-	
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b>	<b>58</b>	<b>8</b>	<b>+50</b>

Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	58	8	+50

### III. КАПИТАЛ и РЕЗЕРВЫ

#### 3.1. Уставный капитал

Расшифровка строки 1310 бухгалтерской отчетности.

Наименование показателя	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2023 г.	10	0
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	
На 31 декабря 2022 г.	10	0
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	
На 31 декабря 2021г.	10	0

По состоянию на отчетную дату уставный капитал Общества сформирован и оплачен полностью.

Структура уставного капитала сложилась следующим образом: в равных долях между 2мя учредителями. Удовенко Дмитрий Вячеславович, Искандаров Самандар Давронбекович.

#### 3.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Расшифровка строки 1370 бухгалтерского баланса.

Динамика Увеличения (уменьшения) нераспределенной прибыли предоставлена следующим образом:

Лп/п	Показатели:	Отчетный период		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).	14 267	13 212	10 372
	Увеличение, (Уменьшение) всего	1 054	2 840	13 602
	В том числе:			
	Прибыль отчетного периода	1 054	2 840	13 602
	Использовано:	-	-	-
	В том числе:			



--	--	--	--	--

Увеличение произошло за счет получения прибыли в текущем и предшествующих отчетных периодах.

Информация о стоимости чистых активов Общества.

Тыс. Руб.

№п/п	Наименование	Отчетный период		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	Стоимость чистых активов Общества	14 277	13 222	10 382
2.	Превышение стоимости чистых активов стоимости уставного капитала.	14 267	13 212	10 372

#### IV-V Долгосрочные и Краткосрочные обязательства

4.1. Структура долгосрочных и краткосрочных обязательств следующая: табл. 5.3

№ п/п	По виду задолженности	Отчетный период		Изменения
		31.12.2023	31.12.2022	
1	Долгосрочная кредиторская задолженность, всего:	1032149	203683	
В том числе:				
1.1	Заемные средства	203683	203683	
1.2	Прочие обязательства (кредитные средства) *проектное финансирование	828466		
2.	Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	91353	85968	
В том числе:				
*	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	49623	37830	
*	Авансы полученные	18450	18447	
*	Расчеты по налогам и сборам	4075	3801	
*	Кредиты		-	

*	Займы	14887	14887	
*	прочая	3426	10880	
	Оценочные обязательства	892	123	

**4.2 Детализированная информация по займам.**

№п/п	Наименование	Информация
1	Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций	-
2	Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств	Кредитное соглашение № КС-ЦВ-725350/2022/00036 срок погашения 31.12.2025  Кредитное соглашение № КС-ЦВ-725350/2022/00036  Срок погашения 31.12.2025  Договор уступки права от 01.09.2022 срок погашения 01.10.2026  Соглашение от 11.11.2022 срок погашения 01.10.2026
3	Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы	277 тыс
4	Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанным с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	----
5	Суммы включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающиеся к оплате заимодавцу-кредитору, по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	50682 тыс руб

**4.3 Учет расчетов по налогам и сборам:**

№п/п	Наименование	Отчетный период 2023 год.		Предшествующий 2022 год	
		начислено	оплачено	начислено	оплачено
1.	Начислено налогов и сборов в ЕНП, всего:	2119	2035	2384	3632
	В том числе:				
	НДФЛ	1158	1074	473	573
	НДС	183	183	175	63
	Налог на прибыль	454	454	1017	2562
	Налог на имущество	209	209	683	400
	Налог на землю	-	-		
	Транспортный налог	38	38	-	-
	Водный налог	-	-		
	НДПИ				
	Взносы в ФСС от несчастных случаев	77	77	36	34
	Взносы во внебюджетные фонды	-	-		
	Прочие налоги и сборы	-	-		

#### 4.5. Оценочные обязательства

Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства».

Порядок создания и отражения оценочных обязательств в бухгалтерской отчетности устанавливает Положение по бухгалтерскому учету ПБУ8/2010 (далее-ПБУ) «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 г, №167н.

Согласно требований данного ПБУ, в Обществе в отчетном периоде и предшествующие периоды, в целях отражения достоверной информации задолженности по отпускам, в бухгалтерской отчетности в виде условных активов отражен резерв по отпускам по каждому отчетному периоду, а также динамика его движения. Информация предоставлена в таблице 7 «Оценочные обязательства».

#### Резервы под сомнительную задолженность

По результатам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 года не выявлена сомнительная дебиторская задолженность. В результате, создании резерва по сомнительным долгам нет оснований.

#### V. Расшифровка отчета о финансовых результатах

##### 5.1 Доходы организации

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №32Н, устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций.

Учетной политикой организации предусмотрен следующий порядок формирования доходов организации, а именно:

№ п/п	Элемент учета	Порядок отражения	Нормативный документ
1	Порядок признания выручки:	Выручкой застройщика признается экономия средств дольчиков, которую определяют по окончании строительства. Выручка не облагается НДС при строительстве многоквартирных домов, а также иных строящихся объектов непроизводственного назначения (подп. 23.1 п.3 ст. 149 НК). Также доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции (квартир и нежилых помещений), реализованных после ввода дома в эксплуатацию и не проданных по договорам долевого участия и оказание прочих строительных работ.	П. 5 ПБУ 9/99
2	Способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности	По мере готовности, при возможности определить степень готовности, т.е. готовность для дальнейшей эксплуатации, продажи и т.п.	П. 17 ПБУ 9/99
3	Признание выручки, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами: в том числе:	По рыночной стоимости	П. 19 ПБУ 9/99

4.	Общее количество организаций с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций на которые приходится основная часть такой выручки.	В 2023 году таких договоров не было Так как основная выручка поступает от продажи квартир. Покупателями являются физ. Лица.	
5.	Доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями.	Отсутствует	
6.	Способ определения стоимости продукции( товаров) переданной организацией.	Рыночная стоимость	

*Информация по структуре полученной выручки основной и прочей деятельности*

Основной вид деятельности Общество (ОКВЭД) 41.2 «Строительство жилых и нежилых зданий».

ООО СЗ «31-ГРУПП» вело строительство многоквартирного жилого дома с офисными помещениями по адресу: г. Старый Оскол мкр. Центральный уч.4. Для осуществления строительства получено разрешение на строительство Администрации от 15.12.2021 г. № 31-RU31303000-12875-2021 3 этап строительства, №31-RU31303000-12874-2021 2 этап строительства

Проектное финансирование долевого строительства объекта осуществляется банком ПАО БАНК ВТБ путем резервирования долей дольщиков на счетах эскроу. После раскрытия эскроу счетов (ввод объекта в эксплуатацию), погашается безакцептным списанием кредитные обязательства перед банком.

Строительство многоквартирного дома характеризуется длительным циклом. Выручка признается после завершения всех работ, связанных со строительством многоквартирного дома, на дату подписания акта приема-передачи объекта долевого строительства с дольщиком.

Денежные средства, полученные от дольщиков, отражены на забалансовом счете 009ЭС «Обеспечения обязательств и платежей полученные» по договорам ДДУ в сумме 371 273 тыс. руб. После ввода в эксплуатацию будут перечислены на расчетный счет организации. Доход организации будет вся экономия. Разница между полученными от дольщиков деньгами и затратами на строительство. Часть квартир, непроданных по договорам ДДУ, подлежат дальнейшей продаже. В такой ситуации доходом от реализации этих квартир будет выручка от продажи готовой продукции.

В 2023 году получена выручка от реализации квартиры в готовом и введенном в эксплуатацию 2021 г. Данный объект отражался на счете 43 (готовая продукция).

**Расшифровка стр. 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за 2023г.**

№п/п	Содержание	Отчетный период			
		2023 г		2022 г	
		сумма	уд. вес	сумма	уд. вес
<b>I.</b>	<b>Выручка, всего:</b>	<b>6 192</b>	<b>100%</b>	<b>105 499</b>	<b>100%</b>
<i>В том числе</i>					
1.1	Экономия средств дольщиков				
1.2	Оказание услуг спец техники	1192			
1.3	Выручка от продажи продукции (квартир и нежилых помещений), реализованных после ввода дома в эксплуатацию и не проданных по договорам долевого участия	5000		105499	

Другой какой либо другой деятельности Общество не осуществляло.

*Расшифровка прочих доходов за отчетный 2023 год и предшествующий период 2022 год.*

Наименование	Отчетный период			
	2023 год		2022 год	
	сумма	уд. вес %	сумма	уд. вес %
Прочие доходы, всего	1829	100%	47944	100%

В том числе:					
	Прочие внерезализационные доходы :оценочные обязательства, списание просроченной кредиторской задолженности.	1829		47944	
	<b>Всего:</b>	1829		47944	

**5.2. Расходы организации стр.2120 «Себестоимость»**

**Отчета о финансовых результатах за 2023г.**

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №33Н, устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций..

Согласно учетной политики организации, определен следующий порядок признания коммерческих и управленческих расходов:

Информация по себестоимости реализованной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, сложилась следующим образом:

№ п/ п	Содержание	В том числе			
		2023 г		2022 г	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	
1.	Себестоимость проданной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, всего	(3 890)	100	119 508	100
	в том числе:	3890	100	119508	
1.1	Основная деятельность Себестоимость реализованных квартир	3890	100	119508	100
1.2	Прочая деятельность Затраты на выполнение строительно-монтажных работ	-		-	

2	Управленческие расходы	(1667)		(7 044)	
3.	Коммерческие расходы	(337)		(1 418)	

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99)

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

№ п/п	Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
1	Материальные затраты	5610	-	352615
2	Расходы на оплату труда	5620	4502	1192
3	Отчисления на социальные нужды	5630	552	397
4	Амортизация	5640	208	-
5	Прочие затраты	5650	632	1735
6	Итого по элементам	5660	5894	356671
7	Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		(120602)
8	Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	3928	
9	Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	9822	236069

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99):

Расшифровка прочих расходов:

№п/п	Наименование	Отчетный период			
		2023 год		2022 год	
		сумма	Уд. Вес %	сумма	Уд. Вес %
1.	Проценты к уплате	277		19498	
2	Прочие расходы, всего:		100		100
В том числе					
	Проценты по займам	277	100	19498	100



### 6.1. Связанные стороны

Порядок отражения фактов хозяйственной жизни со связанными сторонами регулирует Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах», ПБУ 11/2008, утв. Приказом Минфина России от 29.07.2008 г № 48н

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

**К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:**

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:





в том числе:

Наименование выплат	Ед. изм.	Сумма
*Выплата заработной платы;-		1917
*Удержан НДФЛ -		294
* Начислены взносы во внебюджетные фонды-		385
* Начислен и оплачен отпуск -		-

А) 1. Краткосрочные выплаты органам управления в 2023г. осуществлялись в форме заработной платы (отпуск) и составили 2211 тыс.руб., в том числе начисленные налоги и иные обязательные платежи. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Иные выплаты и вознаграждения не начислялись и не выплачивались

Б) Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты отсутствуют

#### 6.2. Условные обязательства и условные активы

##### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

##### Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

##### Налогообложение:

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые

органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой

#### **Существующие и потенциальные иски против Общества**

На протяжении отчетного периода 2023 года, Общество не имело Арбитражные и Исполнительные производства в виде следующих исков.

#### **6.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

##### **Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

##### **Механизм управления рисками**

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

##### **Правовые риски**

###### **Внутренний рынок**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной обл. ти.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации

налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

#### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

#### **Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество

осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

#### **Финансовые риски**

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

#### **Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество не оказывает услуги, не продает продукцию, не приобретает товары и не привлекает заемные средства, деноминированные в иностранной валюте, минимизируя таким образом валютный риск. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Соответственно, валютные риски оцениваются Обществом как несущественные.

#### **Кредитный риск**

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, а также по депозитам, размещенным в финансовых институтах, как низкий, так как полученные кредиты и размещенные депозиты в банках с хорошей деловой репутацией.

#### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планом руководства. Такой подход позволяет обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет задействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

#### **Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа дольщиков вследствие негативного представления о долевом строительстве, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

### **6.5. Допущение о непрерывности деятельности.**

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, устанавливает Положения по бухгалтерскому

учету 16.02 «Информация по прекращаемой деятельности», утв. Приказом Минфина России от 2.07.2002 г. №66Н.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, будут осваиваться новые проекты в деятельности Общества.

**Общество:**

- \*успешно осуществляет освоение новых рынков сбыта продукции;
  - \*имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
  - \*не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам (в пределах текущей);
  - \*соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками: заработная плата выплачивается два раза в месяц в виде:
    - \*заработной платы до 15 числа месяца следующего за отработанным;
    - \*аванс, который выплачивается до 30 числа текущего месяца за фактически отработанное время в период с 01 по 15 число каждого месяца.
  - \*не имеет существенных претензий кредиторов. В основном кредиторская задолженность перед поставщиками, которые являются учредителями и поставляют оборудование в рассрочку платежа.
- Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности является: Сотрудники Общества (задолженность по заработной плате); внебюджетные фонды и задолженность по налогам. Вся задолженность по состоянию на отчетную дату является По налогам-за четвертый квартал;  
По расчетам по оплате за декабрь месяц.  
Все это свидетельствует об отсутствии риска неконтролируемого предъявления претензионных требований.

В феврале 2022 г. на экономическую ситуацию в РФ в целом отрицательно повлиял обострившийся, связанный с Украиной, военно-политический конфликт, а также связанные с международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. В частности, санкции против Банков России могут привести в обозримом будущем к не выполнению некоторыми иностранными компаниями своих обязательств перед Обществом. Кроме того, уход с российского рынка многих зарубежных компаний усложнит обслуживание и ремонт импортной техники. Однако руководство оценивает, что вышеописанный риск не приводит к существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности.

ООО СК «36-ГРУПП» подтверждает, что в течение 12 месяцев после отчетной даты:

- не планируется прекращение или существенное сокращение объемов производства, оказания услуг (или сокращение деятельности);
- будут осваиваться новые проекты в деятельности Общества;
- не ожидается значительных убытков от основной деятельности, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ (Федеральный закон от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ ст.3, п. 2.); существенных отклонений значений основных показателей, характеризующих финансовое положение экономического субъекта,



от нормальных значений, а также отрицательной величины чистых активов или невыполнение установленных законодательством РФ требований в отношении чистых активов (Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ ст. 35, Федеральный закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ ст. 20);

- отсутствуют в значительном количестве устаревшие, неликвидные и сверхнормативные запасы;
- не ожидается увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности;
- Общество способно погасить кредиторскую задолженность в установленные сроки погашения;
- не ожидается каких-либо трудностей в выполнении условий по договорам займа и кредитным договорам;
- не ожидается изменения схемы оплаты товара (выполненных работ, оказанных услуг) поставщикам на условиях коммерческого кредита или рассрочки платежа по сравнению с расчетами по мере поставки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- не ожидается трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом (например, не планируется увольнение ключевого управленческого персонала без адекватной замены, массовых увольнений персонала и т.п.);
- не ожидается возможных судебных исков против нашей организации, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для нашей организации;
- не ожидается возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Таким образом, у предприятия отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства. По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства. По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

#### 4.4. События после отчетной даты

Вопределение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утв. Приказ Минфина России от 2.11.1998 г. № 56 н, устанавливает порядок отражения в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, событий после отчетной даты.

За период после 31 декабря 2023 г. до даты подписания годовой бухгалтерской

финансовой) отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

**А) событий, связанных с финансированием:**

- принятие новых обязательств (привлечение заемных средств или заключение договоров поручительства для повышения ликвидности);
- нарушение ограничительных условий (кованты) или обязательств по выплатам по кредитам и займам;
- пересмотр сроков выплат по кредитам или списание таких выплат кредиторами в рамках реструктуризации задолженности;
- увеличение или уменьшение уставного капитала;
- принятие новых существенных обязательств;

**Б) существенных событий, связанных с экономическими условиями:**

- приостановка хозяйственной деятельности, либо отдельных подразделений в связи со сбоем в цепочке оказания услуг;
- существенных изменений процентных ставок или валютных курсов, влияющих на способность обслуживать долг;
- изменений в показателе чистого оборотного капитала;
- существенных изменений цен на активы, влияющих на справедливую стоимость финансовых и нефинансовых активов и обязательств организации;
- значительное снижение прогнозируемого спроса и (или) цен, указывающее на возможное списание запасов и прочие убытки от обесценения активов, включая основные средства;
- ухудшением условий кредитования, влияющее на возвратность займов, кредитов, погашение кредиторской задолженности;
- прогнозируемое снижение прибыли;
- сокращение затрат, возникновением затрат на реструктуризацию;

В) прочих существенных события, таких как продажа активов; судебных разбирательств, претензий и исков и прочие.

**4.7 Информация о конечных бенефициарных владельцах**

Бенефициарным владельцем (физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) организации, либо имеет возможность контролировать ее действия).

В соответствии с п. 1 ст. 6.1 Закона о противодействии легализации преступных доходов в отношении бенефициаров сообщаем следующую информацию:

№ п/п	Фамилия, Имя, Отчество	Уд. вес
1	Удовенко Дмитрий Вячеславович	50%
2	Искандаров Самандар Давронбекович	50%

**4.8 Информация по сегментам**

В силу п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество не применяет данное

ПБУ и не выделяет информацию по сегментам.

**6.9. Прочая информация**

В ИФНС России по Белгородской области (3100) представлена корректирующая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность. В состав годовой отчетности включены пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2023г. и отчету о финансовых результатах за 2023г. в текстовой и табличной форме.

Внесенные пояснения не повлияли на показатели годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023г.

Предоставлен корректирующий отчет №2 от 24.04.2023 года, в связи с допущением технической ошибки в п.6.9. указан неправильно год. Правильно считать 2023 год.

24 апреля 2024 г

Генеральный директор

/Д.В. Удовенко /



Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года		Выбыло		Поступило	Убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код		На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	полностью дающих положительного результата	принято в учет в налоговом нематериальных активов или НИОКР	На конец периода
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-



Руководитель  
Удовенко Дмитрий  
Вячеславович  
(расшифровка подписи)

24 апреля 2024 г.

69

Наименование показателя	Код	Период	Исполнение			Выбыло			Перенесено		
			первоначальная стоимость	назрела амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	назрела амортизация и убытки от обесценения	назрела амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	назрела амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	6 232	(331)	12 222	(200)	(948)	-	-	18 236	(1 261)
	5210	за 2022г.	9 123	-	1 660	-	(331)	-	-	6 232	(331)
Другие виды основных средств	5201	за 2023г.	6 143	(304)	218	(200)	(322)	-	-	6 143	(608)
	5211	за 2022г.	9 123	-	1 571	-	(304)	-	-	6 143	(304)
Офисное оборудование	5202	за 2023г.	89	(27)	271	-	(58)	-	-	360	(65)
	5212	за 2022г.	-	-	89	-	(27)	-	-	89	(27)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2023г.	-	-	5 507	-	(182)	-	-	5 507	(102)
	5213	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5204	за 2023г.	-	-	6 226	-	(365)	-	-	6 226	(305)
	5214	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	4 539	-	-	-	-	-	-	4 539	-
	5230	за 2022г.	-	-	4 551	-	-	-	-	4 551	(13)
Другие виды основных средств	5221	за 2023г.	4 539	-	-	-	-	-	-	4 539	-
	5231	за 2022г.	-	-	4 551	-	-	-	(13)	4 539	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
в том числе:	5271	-	-	-	-



## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	4 551	4 551	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель  
Удовенко Дмитрий  
Вячеславович  
(расшифровка подписи)

24 апреля 2024 г.

42

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	91 149	-	-	-	-	-	-	91 149	-
в том числе:	5315	за 2022г.	89 510	-	1 639	-	-	-	-	91 149	-
	5306	за 2023г.	91 149	-	-	-	-	-	-	91 149	-
	5316	за 2022г.	89 510	-	-	-	-	-	-	91 149	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	91 149	-	1 639	-	-	-	-	91 149	-
	5310	за 2022г.	89 510	-	1 639	-	-	-	-	91 149	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего в том числе:	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель  
Удовенко Дмитрий  
Вячеславович  
(расшифровка подписи)

24 апреля 2024 г.

## 4. Запасы

## 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года			выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2023г.	147 386	-	147 386	999 584	(174 361)	-	X	972 609	-	972 609
	5420	за 2022г.	135 500	-	135 500	133 142	(121 256)	-	X	147 386	-	147 386
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	98	-	98	353 274	(170 237)	-	-	183 135	-	183 135
	5421	за 2022г.	79	-	79	348	(329)	-	-	98	-	98
Готовая продукция	5402	за 2023г.	3 928	-	3 928	-	(3 928)	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	120 602	-	120 602	2 834	(119 508)	-	-	3 928	-	3 928
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	143 361	-	143 361	330 501	(218)	-	-	473 665	-	473 665
	5425	за 2022г.	14 819	-	14 819	128 542	-	-	-	143 361	-	143 361
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	1 418	(1 418)	-	-	-	-	-
авансы выданные	5407	за 2023г.	-	-	-	315 809	-	-	-	315 809	-	315 809
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в запале

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
5441	5441	-	-	-
5445	5445	-	-	-
Запасы, находящиеся в запале по договору - всего				
в том числе:				
5446	5446	-	-	-



Удовенко Дмитрий  
Вячеславович  
(расшифровка подписи)

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

24 апреля 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность  
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период												На конец периода			
			На начало года			Выбыло									на конец периода			
			учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	47 037	(1)	27 043	531	(38 043)	-	-	-	-	(1)	-	X	-	-	36 566	
	5530	за 2022г.	55 267	-	42 209	-	(59 540)	-	-	-	-	(899)	-	X	-	-	47 037	
в том числе:	5511	за 2023г.	10 309	(1)	11 048	-	(10 307)	-	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	(1)
	5531	за 2022г.	1 047	-	366	-	(997)	-	-	-	-	(899)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2023г.	3 588	-	3 071	-	(3 954)	-	-	-	-	(899)	-	-	-	-	-	(1)
	5513	за 2023г.	3 3149	-	27 399	531	(9 965)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5533	за 2022г.	53 748	-	28 089	-	(24 513)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	(48 688)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2023г.	47 037	(1)	27 043	531	(38 043)	-	-	-	-	(1)	-	X	-	-	-	30 500
Итого	5520	за 2022г.	55 267	-	42 209	-	(59 540)	-	-	-	-	(899)	-	X	-	-	47 037	(1)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Учетная по условиям договора	балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего:	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с поставщиками и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	203 683	777 784	50 682	-	-	-	1 032 149	
	5571	за 2022г.	-	203 683	-	-	-	-	203 683	
в том числе:										
кредиты	5552	за 2023г.	-	777 784	50 682	-	-	-	828 466	
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	203 683	
займы	5553	за 2023г.	203 683	-	-	-	-	-	203 683	
	5573	за 2022г.	-	203 683	-	-	-	-	203 683	
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	85 846	35 528	-	(30 913)	-	-	90 461	
	5580	за 2022г.	415 718	20 184	25 543	(375 599)	-	-	95 846	
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	37 831	15 322	-	(3 530)	-	-	49 623	
	5581	за 2022г.	82 410	1 214	-	(45 794)	-	-	37 831	
авансы полученные	5562	за 2023г.	18 447	18 450	-	(18 447)	-	-	18 450	
	5582	за 2022г.	31 365	18 555	-	(31 473)	-	-	18 447	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	3 901	1 374	-	(1 100)	-	-	4 076	
	5583	за 2022г.	5 066	414	-	(1 679)	-	-	4 801	
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2023г.	14 887	-	-	-	-	-	14 887	
	5585	за 2022г.	195 738	-	25 543	(206 393)	-	-	14 887	
прочая	5566	за 2023г.	10 880	382	-	(7 836)	-	-	13 426	
	5586	за 2022г.	101 140	-	-	(90 260)	-	-	10 880	
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5568	за 2023г.	289 529	813 312	50 682	(30 913)	-	-	1 122 610	
	5588	за 2022г.	289 529	223 867	25 543	(375 599)	-	-	289 529	
Итого	5570	за 2022г.	415 718	223 867	25 543	(375 599)	-	-	289 529	

8/12

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5690	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5691	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5692	-	-	-
прочая задолженность	5693	-	-	-
	5694	-	-	-



Руководитель (подпись)

**Удовенко Дмитрий Вячеславович**  
(расшифровка подписи)

24 апреля 2024 г.

66



Расходы на оплату труда	5620	4 502	1 924
Отчисления на социальные нужды	5630	562	397
Амортизация	5640	208	-
Прочие затраты	5650	632	1 735
Итого по элементам	5660	5 894	356 671
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(120 602)
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	3 928	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	9 822	236 069

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



Руководитель  
(подпись)

Улюнович Дмитрий  
Вячеславович  
(расшифровка подписи)

24 апреля 2024 года

18

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	123	961	(177)	(14)	892



Руководитель  
(подпись)

Удовенко Дмитрий  
Вячеславович  
(расшифровка подписи)

24 апреля 2024 г.

HP

Полученные - всего	5800			
в том числе:	5801			
Выданные - всего	5810	371 274		
в том числе:	5811			



Руководитель  
(подпись)

24 апреля 2024 г.

Удовенко Дмитрий  
Вячеславович  
(расшифровка подписи)

82

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
В том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
		за 2023г.			
		5910	-	-	-
		за 2022г.			
		5920	-	-	-
В том числе:					
		за 2023г.			
		5911	-	-	-
		за 2022г.			
		5921	-	-	-



Руководитель  
(подпись)

Удовенко Дмитрий  
Вячеславович  
(расшифровка подписи)

24 апреля 2024 г.



*Воронеж  
Корень, Александр  
Александрович, 23/08/1982  
г. Воронеж, ул. Гагарина  
д. 11, кв. 10  
Полковник Александр  
Александрович Корень  
25.01.04*

