

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора



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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Участник несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством 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 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 участником 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.

Кожемяков Андрей Николаевич (ОРНЗ 22006039757), действует от имени ООО «АКК «Кроу Аудэкс» на основании доверенности №3/АКК от 10.01.2022



Кожемяков Андрей Николаевич

Руководитель аудита (ОРНЗ 22006039757)



Кожемяков Андрей Николаевич

Аудиторская организация:

Наименование

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс», ОГРН 1141690066561

Место нахождения

420021, Республика Татарстан, город Казань, улица Сафьян, дом 8, этаж 3 помещение 24
ОРНЗ 12006043740

26.03.2024 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710001		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация	Общество с ограниченной ответственностью Специализированный Застройщик "ЖБИ-3 ИНВЕСТ"	по ОКПО	46199544		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1660352530		
Вид экономической деятельности	Строительство жилых и нежилых зданий	по ОКВЭД 2	41.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности	/	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
420073, Татарстан Респ, Седова ул, дом 2, помещение 7

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "Аудиторско-консалтинговая компания "Кроу Аудэкс "

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	1655301258
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1141690066561

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1,1	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2,1	Основные средства	1150	7 158	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	615
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	7 158	-	615
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	503 141	739 689	411 115
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	78 989	49	61 523
5,1	Дебиторская задолженность	1230	54 733	134 829	88 585
3,1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	150 000	92 000	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 497	913	30
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	794 360	967 480	561 253
	БАЛАНС	1600	801 517	967 480	561 869

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	295 686	72 538	(2 493)
	Итого по разделу III	1300	295 696	72 548	(2 483)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5,3	Заемные средства	1410	424 626	135	423 499
	Отложенные налоговые обязательства	1420	429	-	-
7	Оценочные обязательства	1430	16 050	23 086	-
9	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	441 106	23 221	423 499
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5,3	Кредиторская задолженность	1520	64 690	871 684	140 832
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	25	27	20
9	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	64 715	871 711	140 853
	БАЛАНС	1700	801 517	967 480	561 869



Руководитель _____
(подпись)

Билалов Айдар Маратович
(расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Отчет о финансовых результатах
за 2023 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2023
Организация	Общество с ограниченной ответственностью Специализированный Застройщик "ЖБИ-3 ИНВЕСТ"	ИНН	46199544		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	1660352530		
Вид экономической деятельности	Строительство жилых и нежилых зданий	по ОКОПФ / ОКФС	41.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности	/	по ОКЕИ	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
9	Выручка	2110	274 397	129 052
6	Себестоимость продаж	2120	(13 577)	(21 864)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	260 820	107 188
	Коммерческие расходы	2210	-	-
6	Управленческие расходы	2220	(8 430)	(6 865)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	252 390	100 323
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	14 540	-
	Проценты к уплате	2330	(877)	(97)
9	Прочие доходы	2340	169 792	-
9	Прочие расходы	2350	(156 171)	(6 427)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	279 674	93 799
	Налог на прибыль	2410	(56 525)	(18 768)
	в том числе:			
9	текущий налог на прибыль	2411	(56 096)	(18 153)
9	отложенный налог на прибыль	2412	(429)	(615)
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	223 149	75 031

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	223 149	75 031
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель _____
(подпись)

Билалов Айдар Маратович
(расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

**Отчет об изменениях капитала
за 2023 г.**

Коды		
0710004		
31	12	2023
46199544		
1660352530		
41.20		
12300		16
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКOPФ / ОКФС

по ОКЕИ

Общество с ограниченной ответственностью Специализированный
Застройщик "ЖБИ-3 ИНВЕСТ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности
Строительство жилых и нежилых зданий

Организационно-правовая форма / форма собственности

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	10	-	-	-	(2 493)	(2 483)
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	75 031	75 031
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	75 031
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	-	-	-	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Наименование показателя	Код	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.	3200	10	-	-	-	72 538	72 548
<u>За 2023 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	223 148	223 148
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	223 148	223 148
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.	3300	10	-	-	-	295 686	295 696

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	295 697	72 549	(2 483)

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Руководитель
Билалов Айдар Маратович
(расшифровка подписи)

(подпись)

20 марта 2024 г.

Отчет о движении денежных средств
за 2023 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью Специализированный Застройщик "ЖБИ-3 ИНВЕСТ" Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности Строительство жилых и нежилых зданий Организационно-правовая форма / форма собственности /	Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год)	Коды 0710005		
	по ОКПО	31 12 2023	46199544	
	ИНН	1660352530		
	по ОКВЭД 2	41.20		
	по ОКОПФ / ОКФС	12300 16	384	
	по ОКЕИ	384		

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	211 982	540 731
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	189 829	3 746
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
поступления с счетов Эскроу	4114	-	536 985
возврат от поставщика	4115	22 153	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(585 553)	(711 140)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(492 874)	(703 318)
в связи с оплатой труда работников	4122	(5 046)	(5 018)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(88)
налога на прибыль организаций	4124	(75 208)	-
налоги и сборы	4125	(7 503)	(2 368)
госпошлина	4126	(1 382)	(269)
расходы по решению суда	4127	(215)	-
услуги банка	4128	(3 325)	(48)
прочие платежи	4129	-	(31)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(373 571)	(170 409)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 786 540	-
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	1 772 000	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	14 540	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(1 830 000)	(92 000)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 830 000)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	(92 000)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(43 460)	(92 000)

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	423 615	264 592
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	423 615	264 592
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	(1 300)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(1 300)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	423 615	263 292
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	6 584	883
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	913	30
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	7 497	913
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Билалов Айдар Маратович

(расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО СЗ «ЖБИ-3 ИНВЕСТ» ЗА 2023 ГОД

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ЖБИ-3 ИНВЕСТ».

Краткое наименование: ООО СЗ «ЖБИ-3 Инвест»

Юридический адрес: 420073, РФ, РТ, г.Казань, ул.Седова, д.2, пом.7

ОГРН 1201600077128

ИНН / КПП 1660352530/166001001

Дата регистрации 27.10.2020 г.

ООО СЗ «ЖБИ-3 Инвест» осуществляет свою деятельность на основании Устава.

ОКВЭД 41.20

Форма собственности – частная.

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью

Генеральный директор - Билалов Айдар Маратович

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

Участник: Билалов Азат Маратович (доля в уставном капитале – 100%)

Численность сотрудников на 31.12.2023 г. составляет 1 человек, на 31.12.2022 г. составляет 1 человек, на 31.12.2021 г. составляет 1 человек.

Общество является застройщиком многоквартирного жилого дома с нежилыми помещениями расположенного по адресу: РТ, г. Казань, Советский район, ул. Родины, д.11.

Строительство велось с привлечение средств дольщиков на счета-эскроу. Кредитный договор №90-284/КЛ-22 от 23.11.2022г. с лимитом кредитования 763 113 000 руб. заключен с АО «Банк ДОМ.РФ».

Договор Генерального подряда на проведение работ по строительству многоквартирного жилого дома с нежилыми помещениями расположенного по адресу: РТ, г. Казань, Советский район, ул. Родины, д.11 заключен с АО СЗ «Завод ЖБИ-3».

Сдача объекта планируется в 4 кв.2024г. Передача дольщикам - не позднее 30.06.2025г.

Принципы составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» от 31.12.2021.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Оценка активов произведена по фактическим затратам на приобретение, если иное не предусмотрено действующими в РФ правилами бухгалтерского учета. Оценка обязательств произведена исходя из предполагаемых затрат по их погашению.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(*Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности")*)

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение запасов, резервы сомнительных долгов).

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

Отчет о движении денежных средств составляется на основании общих требований к бухгалтерской отчетности организации, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и требований, установленных ПБУ/23.

Денежные средства, учитываемые на забалансовом счете 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные» с выделением аналитических субсчетов для каждого дольщика и строительного объекта, в Отчете о движении денежных средств не отражаются.

Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2023 год

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;
- краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации. (Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н

Жилые и нежилые помещения, на финансирование строительства которых не найдены инвесторы и построены за счет собственных средств организации, подлежат постановке на учет в качестве готовой продукции.

На дату государственной регистрации права собственности данные помещения (квартиры, офисы, машиноместа) ставятся на счет 43 «Готовая продукция».

Затраты на строительство

Объектом бухгалтерского учета по договору на строительство у застройщика являются затраты по объекту строительства. Затраты у застройщика на строительство складываются из расходов, связанных с его возведением.

Затраты на строительство объектов подрядным способом учитываются на балансовом счете 08-3 «Строительство объектов основных средств». «Входной» НДС по товарам, работам, услугам, относящийся к объектам сделки в качестве «необлагаемой НДС» (жилые квартиры и дома, затраты передаваемые по договорам долевого участия) формирует себестоимость передаваемого объекта недвижимости. Учет ведется на счете 19.08 «НДС при строительстве основных средств».

Расходы на строительство, учтенные в бухгалтерском учете по дебету счетов 08-3 «Строительство объектов основных средств» в течение срока строительства до момента передачи объекта инвестору, будут формировать статью «Затраты в незавершенном производстве». Включаются в показатель строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

Расходы на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в момент получения разрешения на ввод в эксплуатацию распределяются пропорционально площади квартир.

Порядок расчета:

1) Определяем себестоимость 1 кв. м.:

Затраты, накопленные на счете 08 на момент передачи дольщикам по актам приема-передачи делятся на общую площадь подлежащих передаче долей в целом по объекту строительства.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

2) Определяется себестоимость передаваемого объекта: себестоимость 1 квадратного метра умножается на площадь передаваемой доли.

Бухгалтерские записи:

Дт 008 – зафиксировано поступление средств на эскроу-счет в момент получения из банка уведомления об их зачислении;

Дт 51 – Кт 67 – зачисление кредитных средств на строительство;

Дт 91 – Кт 67 – начисление процентов за пользование кредита;

Дт 08 – Кт 60, 19.08 – отражение накопленных материальных расходов на строительство;

Дт 43 – Кт 08 – зафиксирована балансовая стоимость многоквартирного дома в момент получения разрешения на ввод в эксплуатацию;

Дт 76 – Кт 43 – передача квартир дольщикам по акту приема-передачи после ввода в эксплуатацию;

Дт 76 – Кт 90 – отражение экономии от передачи квартир дольщику на дату передаточного акта;

Дт 67 – Кт 76 – средства дольщиков со счетов эскроу зачтены банком в счет погашения целевого кредита и процентов;

Дт 51 – Кт 76 – остаток средств с эскроу после погашения кредита и процентов зачислен на текущий счет застройщика;

Кт 008 - завершены расчеты по эскроу и закрыт забалансовый счет.

(Основание: Федеральный закон № 214-ФЗ от 30.12.2004, № 175-ФЗ от 01.07.2018, п.12 ПБУ 9/99, ПБУ 10/99)

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходами от обычных видов деятельности общества являются доходы, полученные в связи с осуществлением функции заказчика-застройщика с ведением технического надзора за строительством объектов.

Учет доходов по договорам на капитальное строительство производится после сдачи готового объекта.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности считаются прочими доходами организации. *(Основание: п.7 ПБУ 9/99).*

Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. *(Основание: п.п.7, 10.2. ПБУ 9/99).*

Классификация расходов на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы осуществляется аналогичным образом.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива. *(Основание: п.16 ПБУ 10/99).*

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). *(Основание: п.17 ПБУ 10/99, в редакции Приказа Минфина России от 18.09.2006 N 116н).*

Управленческие расходы учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных расходов ежемесячно списываются на финансовый результат полностью в отчетном году их признания (пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). *(Основание: п.9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26)).*

Доход застройщика определяется по цене договора (размер выручки регулируется условиями договора долевого участия и равен цене, указанной в договоре), а себестоимость включается в затраты.

Финансовый результат у застройщика по деятельности, связанной со строительством, образуется как разница между договорной стоимостью объекта и фактическими затратами. *(Основание: п. 3.1, п.3.2. Положение по бухгалтерскому*

учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфина России от 30.1993г № 160,п.42. Положения по ведению бухгалтерского учета ,утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н)

Счета эскроу

Бухгалтерский учет у застройщика ведется с использованием забалансового счета 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные» с выделением аналитических субсчетов для каждого дольщика и строительного объекта.

Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.
- на гарантийные обязательства по построенному МКД.

Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв под обесценение запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

Существенные показатели

Информация о наличии и движении запасов отражена в формах, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Приложение, таблицы 4.1-4.2).

В составе строки «Запасы» так же отражается сальдо счета 08.3 в части стоимости незавершенного строительства многоквартирных домов. Информация о незавершенном строительстве представлена ниже в таблице:

	Показатели за отражены в составе строк (тыс. руб)		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
	"Запасы"	"Запасы"	«Запасы»
Строительство ж/д Родина 8	0	139806	411104
Строительство ж/д Родина 11	502828	96	0
Итого:	502828	139902	411104

Выручка

Вид дохода	2023 год	2022 год
Выручка от передачи квартир дольщикам ж/д Родина 8	269181	129052
Выручка от продажи покупных материалов	5216	-
Итого	274397	129052

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в формах, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Приложение, таблицы 5.1-5.2).

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

(тыс. руб.)

Наименование показателей	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расчетные счета	7497	913	30
Аккредитив	-	-	-
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	7497	913	30

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Наименование показателей	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	913	30	-
Остаток на конец года (стр. 4500)	7497	913	30

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

Информация о действующих займах и кредитах организации в 2023-2022 году:

(тыс. руб.)

Вид обязательства	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	Получено/ начислено	Погашено	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	Диапазон ставок по договорам, %
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	423 626	424 491	0	135	0-3%
<i>основной долг</i>	423 750	423 615	0	135	x
<i>проценты</i>	877	877	0	0	x
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.					-
<i>основной долг</i>					x
<i>проценты</i>					x

Информация о наличии и движении заемных средств отражена в формах, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Приложение, таблицы 5.3-5.4).

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в формах, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Приложение, таблицы 5.3-5.4).

Информация о наличии и движении оценочных обязательств отражена в формах, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Приложение, таблица 7).

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Да
Риски неисполнения обязательств	Нет
Иные факты	Нет

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Информация о прочих доходах и расходах представлена далее:

Прочие доходы

Вид дохода	2023 год	2022 год
Проценты к получению	14 540	-
Выручка от аренды техники	920	-
Доходы, связанные с реализацией зем.участка Старо-обрядческая 11	163 918	-
Восстановление излишне начисленного резерва по МКД (Родина 8)	4 000	-
Прочее	954	-
Итого	184 332	0

Прочие расходы

(тыс.руб.)

Вид расхода	2023 год	2022 год
Проценты к уплате	877	97
Прочее	2781	399
Расходы, связанные с реализацией зем.участка Старо-обрядческая 11	142514	
Гос.регистрация ДДУ	1 382	269
Расходы на услуги банка	3781	5759
Расходы по решению суда	215	
Налоги и сборы	2545	
Передача кв.9 Родина 8 по договору дарения (не принимаемые)	2953	
Итого	157048	6524

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно. В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023	2022
1 Прибыль (убыток) до налогообложения	279 674	93 799
2. Ставка налога на прибыль, %	20	20
3. Условный расход (доход) по налогу на прибыль	55934	18 760
4. Постоянный налоговый расход (доход)	591	8
5. Доход (расход) по налогу на прибыль		
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(429)	(615)
<i>с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде</i>	(429)	(615)
<i>с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок</i>		
<i>с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах</i>		
7. Прочее		
8. Текущий налог на прибыль	56096	18 153

Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Обеспечения полученные

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

(тыс. руб.)

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения		
	на 31.12.2022	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Поступление денежных средств на счета-эскроу участников долевого строительства	982 350	850 869	1 071 515
Итого	982 350	850 869	1 071 515

Обеспечения выданные

(тыс. руб.)

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Договор залога доли в Уставном капитале	10	10	0,5
Договор ипотеки	47 612	0	33 390
Итого	47622	10	33 390

Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются:

- участник;
- основной управленческий персонал;
- общества, которые контролируются одним и тем же лицом (АО СЗ «Завод ЖБИ-3»).

Бенефициарным владельцем Общества является - **Билалов Азат Маратович**

Общество начислило следующие краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу (генеральный директор, инженер по надзору за строительством):

2022г.- заработную плату в сумме 800 тыс. руб., вознаграждение за производственные результаты - 5000 тыс. руб., отчисления на страховые взносы составили 943 тыс. руб.

2023г- заработную плату в сумме 783 тыс. руб., вознаграждение за производственные результаты - 5000 тыс. руб., отчисления на страховые взносы составили 951 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены.

Информация об операциях и задолженности со связанными сторонами

Наименование организаций	Объем операций за 2023 год, в т.ч. НДС (в тыс. руб.)	Дебиторская задолженность на 31.12.2023г. (в тыс. руб.)	Объем операций за 2022 год, в т.ч. НДС (в тыс. руб.)	Дебиторская задолженность на 31.12.2022г. (в тыс. руб.)
АО СЗ «Завод ЖБИ-3» (договор генерального подряда)/Билалов Азат Маратович учредитель (доля участия 5,5%)	376026	0	490241	0

Наименование организаций	Объем операций за 2023 год, в т.ч. НДС (в тыс. руб.)	Кредиторская задолженность на 31.12.2023г. (в тыс. руб.)	Объем операций за 2022 год, в т.ч. НДС (в тыс. руб.)	Кредиторская задолженность на 31.12.2022г. (в тыс. руб.)
АО СЗ «Завод ЖБИ-3» (основной договор с поставщиком) /Билалов Азат Маратович учредитель (доля участия	7158	4926	350 070	268

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

АО СЗ «Завод ЖБИ-3» (договор <i>генерального</i> подряда)/Билалов Азат Маратович учредитель (доля участия 5,5%)	459 608	35 000	0	0
---	---------	--------	---	---

События, произошедшие после отчетной даты

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

Непрерывность деятельности

Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, а также экономические санкции, введенные США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок за рубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют. Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор
20.03.2024г.

/ Билалов А.М.



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

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

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	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Код					
Всего	5130	-	-	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023 г.	-	-	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	-
	5170	за 2022 г.	-	-		-
в том числе:	5161	за 2023 г.	-	-		-
	5171	за 2022 г.	-	-		-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023 г.	-	-		-
	5190	за 2022 г.	-	-		-
в том числе:	5181	за 2023 г.	-	-		-
	5191	за 2022 г.	-	-		-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Руководитель _____ (подпись)
 Биалов Айдар Маратович
 _____ (расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	-	-	8 125	-	-	(967)	-	-	-	8 125	(967)
	5210	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023 г.	-	-	8 125	-	-	(967)	-	-	-	8 125	(967)
	5211	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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 в том числе:	5240	за 2023 г.	-	-	-	-	
	5250	за 2022 г.	-	-	-	-	
	5241 5251	за 2023 г. за 2022 г.	- -	- -	- -	- -	

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

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5261 5270 5271	- - -	- - -

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 коррек- тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведенные первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка
						первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	92 000	-	1 830 000	1 772 000	-	-	-	150 000	-
	5315	за 2022 г.	-	-	92 000	-	-	-	-	92 000	-
в том числе:	5306	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022 г.	-	-	92 000	-	-	-	-	92 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	92 000	-	1 830 000	1 772 000	-	-	-	150 000	-
	5310	за 2022 г.	-	-	92 000	-	-	-	-	92 000	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель

Билалов Айдар

Маратович

(подпись)

(расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	739 689	-	739 689	649 245	(885 792)	-	X	503 141	-	503 141	
	5420	за 2022 г.	411 115	-	411 115	1 490 217	(1 161 643)	-	X	739 689	-	739 689	
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	-	-	-	5 217	(5 217)	-	-	-	-	-	
	5421	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Готовая продукция	5402	за 2023 г.	599 786	-	599 786	-	(599 786)	-	-	-	-	-	
	5422	за 2022 г.	-	-	-	880 709	(280 923)	-	-	599 786	-	599 786	
Товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	-	-	-	138 000	(138 000)	-	-	-	-	-	
	5423	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023 г.	139 903	-	139 903	505 440	(142 515)	-	-	502 828	-	502 828	
	5425	за 2022 г.	411 104	-	411 104	609 508	(880 709)	-	-	139 903	-	139 903	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023 г.	-	-	-	588	(275)	-	-	313	-	313	
	5426	за 2022 г.	11	-	11	-	(11)	-	-	-	-	-	
	5507	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5527	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

4.2. Запасы в залоге

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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Руководитель _____ (подпись)
 Билалов Айдар Маратович
 (расшифровка подписи)

20 марта 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		поступление					выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	
			учтенная 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					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501 5521	за 2023 г. за 2022 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502 5522	за 2023 г. за 2022 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Авансы выданные	5503 5504	за 2023 г. за 2022 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Прочая	5524 5505 5525	за 2023 г. за 2023 г. за 2022 г.	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	за 2023 г. за 2022 г.	134 829 88 585	- -	46 537 134 519	- -	(128 018) (88 500)	- -	- -	- -	- -	- -	425 224	960 224	54 733 134 829	- -	- -
в том числе:																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511 5531	за 2023 г. за 2022 г.	14 169 -	- -	7 364 14 169	- -	(7 364) -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	14 169 14 169	- -	- -
Авансы выданные	5512 5532	за 2023 г. за 2022 г.	120 130 88 553	- -	36 933 120 077	- -	(119 701) (88 500)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	37 361 120 130	- -	- -
Прочая	5513 5533 5514	за 2023 г. за 2022 г. за 2023 г.	530 32 -	- -	2 241 274 -	- -	(953) -	- -	- -	- -	- -	- -	425 X X	960 224 X	3 203 530 -	- -	- -
Итого	5500 5520	за 2023 г. за 2022 г.	134 829 88 585	- -	46 537 134 519	- -	(128 018) (88 500)	- -	- -	- -	- -	- -	425 X X	960 224 960	54 733 134 829	- -	- -

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями 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						перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение					списание на финансовый результат
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	в результате	в результате	в результате							
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	135	423 615	877	-	-	-	-	-	-	-	424 627	
	5571	за 2022 г.	423 499	264 592	-	(687 957)	-	-	-	-	-	-	135	
в том числе:														
кредиты	5552	за 2023 г.	-	423 615	877	-	-	-	-	-	-	-	424 492	
	5572	за 2022 г.	422 023	264 592	-	(686 616)	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2023 г.	135	-	-	-	-	-	-	-	-	-	135	
	5573	за 2022 г.	1 476	-	-	(1 341)	-	-	-	-	-	-	135	
прочая	5554	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	
	5575	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	871 684	63 811	1 385	(872 190)	-	-	-	-	-	-	64 690	
	5580	за 2022 г.	140 832	871 626	1 475	(142 377)	-	-	-	-	-	-	871 684	
в том числе:														
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	2 604	63 074	-	(2 172)	-	-	-	-	-	-	63 506	
	5581	за 2022 г.	140 508	2 591	-	(140 495)	-	-	-	-	-	-	2 604	
авансы полученные	5562	за 2023 г.	-	725	-	-	-	-	-	-	-	-	725	
	5582	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	18 179	12	1 385	(19 137)	-	-	-	-	-	-	440	
	5583	за 2022 г.	292	18 166	225	(504)	-	-	-	-	-	-	18 179	
кредиты	5564	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2022 г.	-	-	1 250	(1 250)	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2023 г.	850 901	-	-	(850 882)	-	-	-	-	-	-	19	
	5586	за 2022 г.	32	850 869	-	-	-	-	-	-	X	-	850 901	
	5567	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	
	5587	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	
Итого	5550	за 2023 г.	871 819	487 426	2 262	(872 190)	-	-	-	-	X	-	489 317	
	5570	за 2022 г.	564 331	1 136 218	1 475	(830 334)	-	-	-	-	X	-	871 819	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



(Handwritten signature)

Руководитель _____ (подпись)
Билалов Айдар
Маратович
 (расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	13 578	21 864
Расходы на оплату труда	5620	5 783	5 766
Отчисления на социальные нужды	5630	951	943
Амортизация	5640	967	-
Прочие затраты	5650	728	155
Итого по элементам	5660	22 007	28 728
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	22 007	28 728

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Руководитель _____

Билалов Айдар

Маратович

(расшифровка подписи)

(подпись)

20 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	23 113	-	(3 036)	(4 002)	16 076
в том числе:						
Резерв на отпуск (краткоср)	5701	27	-	-	(2)	25
Резерв по гар.обязат./долгосрочный (Родина 8)	5702	23 086	-	(3 036)	(4 000)	16 050

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Руководитель

 (подпись)
 Маратович

 (расшифровка подписи)

Билалов Айдар

20 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	982 350	1 223 650	1 071 510
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Руководитель _____
 (подпись) _____
Билалов Айдар
Маратович
 (расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.