

Общество с ограниченной ответственностью

«АУДИТ-НАЛОГ»

(Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации
«Содружество»)

Россия, 460021, г. Оренбург, ул. 60 лет Октября, д. 11а
ИНН 5610068312, КПП 561001001 ОГРН 1035605505253
Тел: (3532) 705-184, (3532) 703-223

E-mail: audit_sob@mail.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

Общество с ограниченной ответственностью

Специализированный застройщик

«Результат Инвест»

Проверяемый период :
с 01.01.2023- 31.12.2023г

г. Оренбург

19 марта 2024г.

ООО «АУДИТ-НАЛОГ»

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику ООО Специализированный застройщик
«Результат Инвест»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «Результат Инвест» (ОГРН 1125658033082), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, 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 «Результат Инвест» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты 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). 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.

Ответственность руководства и лиц отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности

деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающее за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

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

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

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

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

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, доводя их до 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-НАЛОГ»
(ОРИН 21606066652)

/Солодовников Петр Федорович/

Руководитель задания по аудиту,
по результату, которого составлено
аудиторское заключение
(ОРИН 21606066663)



/Панькова Галина Александровна /

Аудиторская организация:
ООО "АУДИТ-НАЛОГ"
(ОРИН 1035605505253)

460021 . Оренбург. ул. 60 лет Октября, 11а

Член Саморегулируемой организация аудиторов Ассоциация «Содружество»

460021 . Оренбург. ул. 60 лет Октября, 11а
(ОРИН 11606046568)

19 марта 2024г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
			31	12	2023
Организация	Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик "Результат Инвест"	по ОКПО	11919396		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5638061451		
Вид экономической деятельности	Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика	по ОКВЭД 2	71.12.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
общество с ограниченной ответственностью / частная			384		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)					
460507, Оренбургская обл, Оренбургский р-н, Пригородный п, Ахматовой ул, дом № 14А					

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

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

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	5610068312
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1035605505253

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	14 980	7 928	6 006
	в том числе:				
	ППА		158	14	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	114 841	393 043	154 899
	Итого по разделу I	1100	129 821	400 971	160 905
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	189 513	1 070	18 608
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	276 511	230 199	134 234
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	54 370	48 320	48 338
	Прочие оборотные активы	1260	5 290	971	2
	Итого по разделу II	1200	525 684	280 560	201 182
	БАЛАНС	1600	655 505	681 531	362 087

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	400	400	400
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	323 260	179 910	108 514
	Итого по разделу III	1300	323 660	180 310	108 914
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	101 425	333 776	154 446
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	175	-	-
	Итого по разделу IV	1400	101 600	333 776	154 446
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	228 292	164 257	98 700
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1 953	88	27
	Прочие обязательства	1550	-	3 100	-
	Итого по разделу V	1500	230 245	167 445	98 727
	БАЛАНС	1700	655 505	681 531	362 087

Руководитель



(подпись)

Клюквин Евгений
Вячеславович

(расшифровка подписи)

14 марта 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

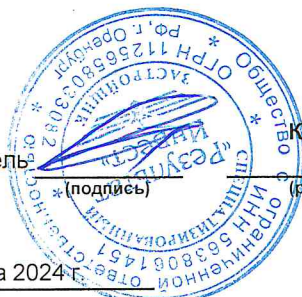
		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2023
Организация	Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик "Результат Инвест"	ИНН	11919396		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	5638061451		
Вид экономической деятельности	Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика	по ОКОПФ / ОКФС	71.12.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности	общество с ограниченной ответственностью / частная	по ОКЕИ	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	206 270	122 763
	Себестоимость продаж	2120	(27 795)	(14 341)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	178 475	108 422
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(354)	(130)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	178 121	108 292
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	277	64
	Проценты к уплате	2330	(9 288)	(12 001)
	Прочие доходы	2340	7 250	-
	Прочие расходы	2350	(14 099)	(14 949)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	162 261	81 406
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(18 855)	(10 013)
	в том числе:			
	налог усно		(18 855)	(10 013)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	143 406	71 393

y

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	143 406	71 393
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Клюквин Евгений
Вячеславович

(расшифровка подписи)

14 марта 2024 г.

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Коды	
0710004	
31	12 2023
11919396	
5638061451	
71.12.2	
12300	16
384	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик "Результат Инвест"

Идентификационный номер налогоплательщика

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

Организационно-правовая форма / форма собственности

общество с ограниченной ответственностью / частная

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	400	-	-	-	108 514	108 914
<u>За 2022 г.</u>	3210	-	-	-	-	71 396	71 396
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	3	3
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

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	400	-	-	-	179 910	180 310
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	143 406	143 406
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	143 406	143 406
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(56)	(56)
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	(56)	(56)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	400	-	-	-	323 260	323 660

20

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	108 914	71 393	3	180 310
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	108 914	71 393	3	180 310
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	108 514	71 393	3	179 910
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	108 514	71 393	3	179 910
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	323 660	180 310	108 914



Клюквин Евгений
Вячеславович
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

14 марта 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710005		
		по ОКПО	31	12	2023
Организация	Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик "Результат Инвест"	ИНН	11919396		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	5638061451		
Вид экономической деятельности	Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика	по ОКПОФ / ОКФС	71.12.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности	общество с ограниченной ответственностью / частная	по ОКЕИ	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	324 398	106 272
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	26 917	7 700
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	297 481	98 572
Платежи - всего	4120	(363 642)	(397 377)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(338 101)	(387 335)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 215)	(886)
процентов по долговым обязательствам	4123	(6)	(46)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
налог по усно	4125	(20 066)	-
прочие платежи	4129	(4 254)	(9 110)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(39 244)	(291 105)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	3 100
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	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	3 100
Платежи - всего	4220	(4 509)	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 509)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(4 509)	3 100

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	202 272	325 449
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	202 272	325 449
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	(152 469)	(37 462)
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	(3 300)	(25 782)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(148 942)	(11 680)
прочие платежи	4329	(227)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	49 803	287 987
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	6 050	(18)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	48 320	48 338
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	54 370	48 320
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Клюквин Евгений
Вячеславович

(подпись)

(расшифровка подписи)

14 марта 2024 г.

**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	Период	Изменения за период				На конец периода				
			На начало года		Выбыло		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 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.	
		5120	-	5120	-	-	-
Всего							
в том числе:							
	5121	-	-	-	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
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		Выбыло	часть стоимости, списанная 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.	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	-	-	-
	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.	-	-	-	-



Клюквин Евгений
Вячеславович
(расшифровка подписи)

Руководитель

14 марта 2024 г.

В

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.	7 997	(69)	13 512	(6 216)	-	(244)	-	-	15 293	(313)
	5210	за 2022 г.	6 088	(82)	2 023	(114)	117	(104)	-	-	7 997	(69)
в том числе: Земельные участки	5201	за 2023 г.	7 914	-	13 124	(6 216)	-	-	-	-	14 822	-
	5211	за 2022 г.	5 974	-	1 940	-	-	-	-	-	7 914	-
Другие виды основных средств (ППА)	5202	за 2023 г.	83	(69)	388	-	-	(244)	-	-	471	(313)
	5212	за 2022 г.	-	-	83	-	-	(69)	-	-	83	(69)
Сооружения	5203	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2022 г.	38	(38)	-	(38)	38	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2022 г.	76	(41)	-	(76)	76	(35)	-	-	-	-
Здания	5205	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2022 г.	-	(3)	-	-	3	-	-	-	-	-
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023 г.	48	(48)	-	-	-	-	-	-	48	(48)
	5230	за 2022 г.	48	(48)	-	-	-	-	-	-	48	(48)
в том числе: Здания	5221	за 2023 г.	48	(48)	-	-	-	-	-	-	48	(48)
	5231	за 2022 г.	48	(48)	-	-	-	-	-	-	48	(48)

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 2023 г.	-	22 646	(9 134)	(13 512)	-
	5250	за 2022 г.	-	4 622	(2 599)	(2 023)	-
в том числе:	5241	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022 г.	-	1 478	-	(1 478)	-
Зем. участок п. Пригородный 3236 (1647 кв м)	5242	за 2023 г.	-	9 522	9 522	-	-
	5252	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Зем. участок п. Пригородный пер. Почтовый 20875 (2026 кв м)	5243	за 2023 г.	-	737	-	(737)	-
	5253	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Зем. участок п. Пригородный пер. Почтовый 21200 (152 кв м)	5244	за 2023 г.	-	1 253	-	(1 253)	-
	5254	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Зем. участок п. Пригородный пер. Почтовый 21197 (262 кв м)	5245	за 2023 г.	-	1 225	-	(1 225)	-
	5255	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Зем. участок п. Пригородный пер. Почтовый 21199 (256 кв м)	5246	за 2023 г.	-	995	-	(995)	-
	5256	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Зем. участок п. Пригородный пер. Почтовый 481 (213 кв м)	5247	за 2023 г.	-	1 023	-	(1 023)	-
	5257	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Зем. участок п. Пригородный пер. Почтовый 482 (240 кв м)	5248	за 2023 г.	-	1 150	-	(1 150)	-
	5258	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Зем. участок п. Пригородный пер. Почтовый 483 (159 кв м)	5249	за 2023 г.	-	769	-	(769)	-
	5259	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Зем. участок п. Пригородный пер. Почтовый 484 (141 кв м)		за 2023 г.	-	685	-	(685)	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-
Зем. участок п. Пригородный пер. Почтовый 485 (119 кв м)		за 2023 г.	-	581	-	(581)	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-
Зем. участок п. Пригородный пер. Почтовый 480 (277 кв м)		за 2023 г.	-	1 324	-	(1 324)	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-
Зем. Участок Сенная/5-й проезд		за 2023 г.	-	3 382	-	(3 382)	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-
Дом пер. Слесарный, 5		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	2 682	2 682	-	-
Зем. участок 0453016.112 (пер.Слесарный, 5)		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	462	-	(462)	-
Аренда (ППА) по ул. Черепановых, 40		за 2023 г.	-	-	(388)	(388)	-
		за 2022 г.	-	-	(83)	(83)	-

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:	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	в том числе:
	5260	-	-	-	-
	5261	-	-	-	-

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	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	158	14	-
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	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель
Клюквин Евгений Вячеславович
(расшифровка подписи)

14 марта 2024 г.

29

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 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Клюквин Евгений
Вячеславович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

14 марта 2024 г.

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	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	4 561	(3 491)	1 070	336 705	(148 262)	-	-	-	X	193 004	(3 491)	189 513
	5420	за 2022 г.	18 608	-	18 608	209 953	(224 000)	-	(3 491)	-	X	4 561	(3 491)	1 070
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	-	-	-	120 467	(120 467)	-	-	-	123 978	-	-	-
	5421	за 2022 г.	-	-	-	207 277	(207 277)	-	-	-	234 137	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023 г.	4 561	(3 491)	1 070	216 238	(27 795)	-	-	-	-	193 004	(3 491)	189 513
	5422	за 2022 г.	16 226	-	16 226	-	(11 665)	-	(3 491)	-	-	4 561	(3 491)	1 070
Товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022 г.	-	-	-	2 676	(2 676)	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оплата поставщикам за сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5507	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2022 г.	2 382	-	2 382	-	(2 382)	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-



Руководитель
Клюквин Евгений
Вячеславович
(подпись)
(расшифровка подписи)

14 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 кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долгосрочную 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									
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы Выданные	5503	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5510	за 2023 г.	237 399	(7 200)	367 135	-	(324 523)	-	(277 827)	-	(7 200)	-	-	-	-	-	280 011	(3 500)
	5530	за 2022 г.	134 234	-	380 992	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	237 399	(7 200)
Авансы выданные	5511	за 2023 г.	218 588	(7 200)	365 684	-	(317 276)	-	-	-	(7 200)	-	-	-	-	-	266 996	(3 500)
	5531	за 2022 г.	116 732	-	367 322	-	(265 466)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	218 588	(7 200)
Прочая	5512	за 2023 г.	18 627	-	1 451	-	(7 065)	-	(12 331)	-	-	-	-	-	-	-	13 013	-
	5532	за 2022 г.	17 394	-	13 564	-	(182)	-	(30)	-	-	-	-	-	-	-	18 627	-
Итого	5513	за 2023 г.	184	-	106	-	(30)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-
	5533	за 2022 г.	108	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	184	-
Итого	5514	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023 г.	237 399	(7 200)	367 135	-	(324 523)	-	(277 827)	-	(7 200)	-	-	-	-	-	280 011	(3 500)
	5520	за 2022 г.	134 234	-	380 992	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	237 399	(7 200)

26

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	3 500	-	7 200	-	-	-
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	Остаток на конец периода
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	333 776	202 541	9 288	(444 180)	-	-	-	101 425	
	5571	за 2022 г.	154 446	325 449	12 001	(158 120)	-	-	-	333 776	
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023 г.	286 076	202 541	9 288	(426 882)	-	-	-	71 023	
	5572	за 2022 г.	106 746	325 449	12 001	(158 120)	-	-	-	286 076	
займы	5553	за 2023 г.	47 700	-	-	(17 298)	-	-	-	30 402	
	5573	за 2022 г.	47 700	-	-	-	-	-	-	47 700	
прочая	5554	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2023 г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2022 г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	164 257	175 071	-	(111 036)	-	-	-	228 292	
	5580	за 2022 г.	98 700	154 349	-	(88 792)	-	-	-	164 257	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	150 941	155 405	-	(86 920)	-	-	-	219 426	
	5581	за 2022 г.	63 010	150 941	-	(63 010)	-	-	-	150 941	
авансы полученные	5562	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5582	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	10 070	19 666	-	(20 870)	-	-	-	8 866	
	5583	за 2022 г.	6 664	3 406	-	-	-	-	-	10 070	
кредиты	5564	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2023 г.	3 246	-	-	(3 246)	-	-	-	-	
	5586	за 2022 г.	29 026	2	-	(25 782)	-	-	-	3 246	
	5567	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	-	
	5587	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	-	
Итого	5550	за 2023 г.	498 033	377 612	9 288	(555 216)	-	X	-	329 717	
	5570	за 2022 г.	253 146	479 798	12 001	(246 912)	-	X	-	498 033	

24

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	-	-	-



Руководитель
Клюквин Евгений
Вячеславович
(расшифровка подписи)

14 марта 2024 г.

28

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	27 795	14 352
Расходы на оплату труда	5620	90	32
Отчисления на социальные нужды	5630	15	13
Амортизация	5640	38	1
Прочие затраты	5650	211	73
Итого по элементам	5660	28 149	14 471
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	28 149	14 471



Клюквин Евгений Вячеславович
(расшифровка подписи)

Руководитель
14 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	88	2 046	(137)	(44)	1 953
в том числе:						
Оценочное обязательство по предстоящим отпускам	5701	88	93	(137)	(44)	-
Оценочное обязательство по предстоящим судебным искам	5702	-	1 953	-	-	1 953

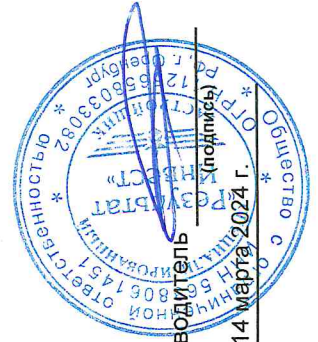


Клюквин Евгений
Вячеславович
(расшифровка подписи)

Руководитель _____
14 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	249 217	819 568	186 701
в том числе:				
денежные средства на счетах эскроу по ДДУ	5801	51 575	151 800	25 317
зарегистрированные ДДУ	5802	67 528	509 228	161 384
не переданные по ДДУ обязательства	5803	130 114	158 540	-
Выданные - всего	5810	352 068	593 511	367 013
в том числе:				
залог имущественных прав	5811	328 785	523 311	268 159
залог ипотека	5812	23 283	70 200	98 854



Руководитель
Клюквин Евгений
Вячеславович
(расшифровка подписи)

14 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023 г.		за 2022 г.	
		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 2023 г.	5910	-	-	-	-
за 2022 г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2023 г.	5911	-	-	-	-
за 2022 г.	5921	-	-	-	-



Клюквин Евгений
Вячеславович
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

14 марта 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 год
ООО СЗ «Результат Инвест»**

Оглавление

1. Общая информация.....	3
1.1 Бенефициарные владельцы.....	3
2. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде.....	4
3. Основные положения учетной политики	4
4. Основные средства	12
5. Право пользования активом.....	12
6. Прочие внеоборотные активы.....	13
7. Запасы	14
8. Дебиторская задолженность	14
9. Финансовые вложения	14
10. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	14
11. Капитал.....	15
12. Кредиторская задолженность	15
13. Заемные средства.....	15
14. Доходы и расходы от обычных видов деятельности	15
15. Прочие доходы и расходы.....	16
16. Резерв по сомнительным долгам.....	17
17. Выплаты управленческому персоналу.....	17
18. Связанные стороны	17
19. Обеспечения обязательств.....	18
20. Условные факты хозяйственной деятельности	19
21. Оценочные значения	19
22. Учет договоров строительного подряда.....	20
23. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	21
24. Непрерывность деятельности.....	21
25. Раскрытие информации о величине чистых активов и соблюдение принципа непрерывной деятельности.....	21
26. Информация о совместной деятельности.....	22
27. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.....	22
28. Раскрытие информации по государственной помощи.....	22
29. Результаты проведенной годовой инвентаризации.....	22
30. Информация по прекращаемой деятельности.....	22
31. События после отчетной даты.....	22

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО Специализированный застройщик «Результат Инвест» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «Результат Инвест».

Сокращенное наименование: ООО СЗ «Результат Инвест».

Государственная регистрация: 26.09.2012 г., г. Оренбург

Юридический адрес: 460507, Оренбургская обл., Оренбургский район, п. Пригородный, ул. Ахматовой, д. 14 А

Почтовый адрес: 460507, Оренбургская обл., Оренбургский район, п. Пригородный, ул. Ахматовой, д. 14 А

Уставный капитал ООО СЗ «Результат Инвест» (далее Общество) составляет 400,00 тыс. рублей.

Состав учредителей и их доля в уставном капитале Учредительного собрания Общества:

- **Клюквин Евгений Вячеславович 100,00 %**

Исполнительный единоличный орган общества:

Ф.И.О.	Должность
Клюквин Евгений Вячеславович	Директор

Основным видом деятельности Общества является – 71.12.2 – деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика.

Общество не является членом саморегулируемых организаций (СРО).

Списочная численность работающих на 31 декабря 2023 г. сотрудников организации составляет 1 человек (на 31 декабря 2022 - 1 человек).

Общество не имеет филиалов, обособленных и структурных подразделений.

1.1 Бенефициарные владельцы

Бенефициарные владельцы, прямо или косвенно владеющие (имеющие преобладающее участие более 25 % в капитале) ООО СЗ «Результат Инвест», либо имеющие возможность контролировать действия ООО СЗ «Результат Инвест», на 31 декабря 2023 года являются:

№ п/п	Бенефициарный владелец	ИНН
1	2	3
1	Клюквин Евгений Вячеславович	561000564265

2. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2023 год, в рабочий план счетов внесены изменения, связанные с переходом на ЕНП и объединением фондов. В него введены новые субсчета:

- 68.90 для ЕНП – для обобщения информации о расчетах с бюджетом при уплате ЕНП.

На них будут отражаться начисление по видам налогов;

- 69.09 для взносов в СФР.

Старые субсчета остались, т.к. они будут нужны для проверок за прошлые периоды.

3. Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.99 N 107н, от 24.03.2000 N 31н, от 18.09.2006 N 116н, от 26.03.2007 N 26н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н, от 29.03.2017 N 47н, от 11.04.2018 N 74н), а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общество предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью программного комплекса 1С:Предприятие8.3 «1С: Управление строительной организацией, редакция 1.3».

Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Порядок учета основных средств

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» альтернативным способом.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному периоду. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020.

На дату единовременной корректировки накопленное обесценение не признается. Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, и имеют стоимость выше 100 000 руб. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются единовременно в составе расходов периода, в котором они понесены (в периоде их осуществления). Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 №07-01-09/68312.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание: п.5 ФСБУ 6/2020

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% первоначальной стоимости основного средства. Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации основных средств. Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Основание: п.8 ФСБУ 6/2020

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- Земельные участки
- Недвижимость жилая
- Недвижимость нежилая
- Оборудование
- ОС прочие
- Транспортные средства
- Сети инженерно-технического обеспечения

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020.

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Основание: п.38 ФСБУ 6/2020

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Основание: п.17 ФСБУ 26/2020

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтерском учёте, линейным способом по всем объектам, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации. Основание: пункт 32, 33, 35 ФСБУ 6/2020

Финансовый результат от выбытия основных средств формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62). А затем относится на счет учета прочих доходов и расходов. Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020

Порядок учета запасов

В Обществе к запасам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, расходные материалы для оргтехники, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости их приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При отпуске запасов в производство, для хозяйственных нужд, на продажу и ином выбытии оцениваются по методу по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Единицей учета является номенклатурный номер.

Предметы специальной одежды и специальной оснастки учитываются в составе Запасов.

Стоимость специальной одежды погашается в следующем порядке:

- списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, списывается в расходы одновременно по мере передачи в эксплуатацию.

Резерв под снижение стоимости запасов образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости. (ФСБУ 5/2019).

Резерв пересчитывается ежегодно.

Резерв под снижение запасов создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Порядок учета товаров

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация в Обществе проводится:

- запасов – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- основных средств – один раз в 3 года по состоянию на 31 декабря;
- расчетов с покупателями, поставщиками один раз в год по состоянию на 31 декабря;
- иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- инвентаризация объектов в аренде производится Обществом в общеустановленном порядке согласно заключенным договорам аренды.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 2.02.11. № 11н.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;

- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;

- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;

- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

В Обществе расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам, кредитам.

Общество учитывает проценты, начисленные по заемным средствам в составе прочих расходов.

Проценты по целевому кредиту, полученному в рамках деятельности застройщика в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2004 №214-ФЗ включаются в состав прочих расходов.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Учет доходов и расходов

Доходами от обычных видов деятельности признавать выручку от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, экономии застройщика.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности, т.е. «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), при условии перехода права собственности на них покупателю и выполнении других условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету доходов организации.

Финансовым результатом от выполнения функций застройщика признается финансовый результат (прибыль или убыток), полученный организацией от реализации проектов по строительству объектов недвижимости за счет привлечения средств инвесторов (участников долевого строительства), с последующей передачей им построенных объектов на основании заключенных договоров.

Финансовый результат от выполнения функций застройщика определяется по окончании строительства как экономия (перерасход) по строительству объекта долевого строительства в виде превышения (недостатка) сумм целевого финансирования инвестора (участника долевого строительства) над себестоимостью строительства объекта долевого строительства.

При определении финансового результата от выполнения функций застройщика не учитывается себестоимость тех объектов долевого строительства, в отношении которых не были заключены договоры участия в долевом строительстве (инвестиционные договоры) и которые подлежат оформлению в собственность организации. Такие объекты инвестирования организации принимаются к учету в составе готовой продукции.

В учете финансовый результат от выполнения функций застройщика признается доходом (расходом) от обычных видов деятельности.

Учет прочих доходов и расходов

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов.

К прочим доходам относятся:

- Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- Прочие доходы, соответствующие п. 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

К прочим расходам относятся:

- Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- Прочие расходы, соответствующие п. 11 ПБУ 9/99 «Расходы организации».

Прочие доходы и расходы признавать в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы будущих периодов

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам.

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, предусмотренного договором, либо срока, устанавливаемого самостоятельно в специальных расчетах, формируемых в момент возникновения таких расходов.

Дебиторская задолженность

Общество ведет учет расчетов в соответствии с заключенными договорами в разрезе:

- основания возникновения задолженности;
- контрагентов;
- сроков погашения.

Учет дебиторской задолженности в Обществе ведется по ее видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

Общество отражает в бухгалтерском балансе дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается/корректируется ежегодно, по каждому сомнительному долгу на основании данных инвентаризации расчетов задолженности, признанной сомнительной.

Учет аренды

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства». Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и

уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Основание: п.п.10, 17, 18 ФСБУ 25/2018.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно. Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- 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, закрепляется отдельным приказом руководителя.

- Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- Договором не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- Организация не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.

Основание: п. 11,12 ФСБУ 25/2018.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.03 «Арендованное имущество»
- 02.03 «Амортизация арендованного имущества»
- 76.07 «Расчеты по аренде»
- 76.07.1 «Арендные обязательства»
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»
- 76.07.5 «Проценты по аренде»

Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018.

Амортизация прав использования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.

С 1 января 2022 г. положения стандарта ФСБУ 25/2018 распространяются на все действующие договоры аренды.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной справедливой стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Основание: п. 49, 50 ФСБУ 25/2018.

Учет договоров ДДУ

Строительство жилых домов организация ведет на основании договоров участия в долевом строительстве.

(Основание: п. 2 ст. 3 Закона от 30.12.2004 № 214-ФЗ).

Договоры долевого участия с участниками долевого строительства с момента их государственной регистрации учитываются на забалансовом счете 008.6.

Денежные средства по договорам долевого строительства поступают на эскроу счета, открытые в уполномоченном банке, в счет уплаты цены договора участия в долевом строительстве в отношении многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости.

Денежные средства, поступившие на эскроу счета от участников долевого строительства по договорам долевого участия, учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные».

Денежные средства на эскроу счет вносятся после регистрации договора участия в долевом строительстве, на срок условного депонирования денежных средств, который не может превышать более чем на шесть месяцев срок ввода в эксплуатацию многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости, указанного в проектной декларации. По заявлению участника долевого строительства срок условного депонирования денежных средств может быть продлен по истечении шести месяцев, но не более чем на два года.

Проценты на сумму денежных средств, находящихся на эскроу счете, не начисляются.

Суммы, учтенные на счете 008, списываются в момент раскрытия счетов эскроу и поступления денежных средств на расчетный счет Организации или в зачет обязательств перед банком по целевому кредиту и процентам по нему (если это предусмотрено условиями заключенного договора). При возврате средств со счета эскроу участнику долевого строительства (в случае расторжения договора участия в долевом строительстве) соответствующая сумма также списывается с забалансового учета по кредиту счета 008.

Расчеты с участниками долевого строительства после раскрытия эскроу счетов учитываются на счете 76.09.3. «Расчеты с дольщиками по ДДУ».

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ).

4. Основные средства

Стоимость собственных основных средств на 31 декабря 2023 г. составляет 14 822 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. - 6 006 тыс. руб.).

Структура основных средств по состоянию на 31.12.2023 г.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023 г.	в т.ч ППА	Остаток на 31.12.2022	в т.ч ППА
Земельные участки	14 822	-	7 914	-
Аренда офиса признанная как ППА	158	158	14	14
Итого	14 980	158	7 928	14

5. Право пользования активом

Аренда

На счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" сформирована стоимость ППА, оцененная по фактической стоимости (п. п. 7, 13 ФСБУ 25/2018).

Величина первоначальной оценки обязательства по аренде определена как приведенная стоимость будущих арендных платежей (без учета НДС) на дату получения нежилого имущества в аренду (п. п. 14, 15 ФСБУ 25/2018).

Объекты основных средств, полученные по договорам аренды:

Право пользования активом	31.12.2022 г.	31.12.2023 г.	Срок полезного использования, мес. (Согласно окончания договора аренды)
Договор аренды нежилого недвижимого имущества №Б14-23С от 01.01.2023 г.	14	158	22

Расходы в виде арендной платы в бухгалтерском учете арендатора не отражаются. После признания ППА организация отражает в составе расходов проценты на арендное обязательство. Величина процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной согласно п. 15 ФСБУ 25/2018.

Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов организации.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации раскрывается информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств:

- а) характер деятельности организации, связанной с договорами аренды, предмет аренды;
- б) проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам;

в) основание и порядок расчета процентной ставки;

Основание для применения арендной ставки являются выданные Обществу кредитными организациями кредиты под ставку 7,11% годовых.

г) допущения, использованные при определении переменных арендных платежей;

Не предусмотрено по договорам аренды.

д) доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде;

Не предусмотрено по договорам аренды.

е) затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации;

Улучшения, связанные с реконструкцией и ремонтом, не производились в 2023 году.

ж) потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды;

з) ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям);

ограничений по использованию предмета аренды не выявлено.

и) иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений.

Существенно изменения по аренде не повлияли на финансовое состояние организации.

6. Прочие внеоборотные активы.

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2023 г. составляют 114 841 тыс. руб.

Расшифровка прочих внеоборотных активов:

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Затраты на строительство ЖД по пер. Слесарному в г. Оренбурге	113 819
Прочие внеоборотные активы	1 022
Итого:	114 841

7. Запасы

Запасы общества по состоянию на 31.12.2023 г. составили 189 513 тыс. руб.

Расшифровка запасов:

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023 г.	Остаток на 31.12.2022 г.	Остаток на 31.12.2021 г.
Жилые, нежилые помещения, иные помещения для продажи	193 004	4 561	16 226
Материалы, переданные в переработку на сторону	-	-	2 382
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	(3 491)	(3 491)	-
Итого	189 513	1 070	18 608

Запасы на отчетную дату отражены по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

8. Дебиторская задолженность.

Состав дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года:

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023 г.	Остаток на 31.12.2022 г.	Остаток на 31.12.2021 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	266 996	218 588	116 732
Авансы выданные	13 013	18 627	17 394
Резервы по сомнительным долгам	(3 500)	(7 200)	-
Расчеты по прочим операциям	2	184	108
Итого	276 511	230 199	134 234

В составе дебиторской задолженности на 31.12.2023 г. отсутствуют расчеты за запасы по выданным авансам.

9. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовые вложения в организации отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2021 г., тыс. руб.
Денежные средства в рублях на счетах в банках, аккредитивы	9 370	48 320	48 338
Денежные средства на специальных счетах в банках	45 000	-	-
Итого:	54 370	48 320	48 338

11. Капитал

Движение капитала:

тыс. руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
31 декабря 2021	400	108 514	108 914
Чистая прибыль	-	71 393	71 393
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	-	3	3
31 декабря 2022	400	179 910	180 310
Чистая прибыль	-	143 406	143 406
Дивиденды	-	(56)	(56)
31 декабря 2023	400	323 260	323 660

Уставный капитал был полностью оплачен по состоянию на 31 декабря 2023 года.

12. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 год приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023 г.	Остаток на 31.12.2022 г.	Остаток на 31.12.2021 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	219 426	150 941	63 010
Расчеты по налогам и взносам	8 866	10 070	6 664
Прочее	-	3 246	29 026
Итого:	228 292	164 257	98 700

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021, гг. просроченная кредиторская задолженность в Обществе отсутствует, просроченная задолженность по расчетам с бюджетом отсутствует.

13. Заемные средства

Структура долгосрочных заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023 приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
Долгосрочные процентные кредиты	70 023	276 876	106 746
Проценты по долгосрочным кредитам	1 000	9 200	-
Долгосрочные беспроцентные займы	30 402	47 700	47 700
Итого	101 425	333 776	154 446

Договоры, действующие на 31.12.2023 г.:

Наименование кредитора	Реквизиты договора	Процентная ставка	Сумма задолженности на 31.12.2023 г. (в т.ч. проценты)	Дата погашения займа по договору
ПАО Сбербанк России	Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии №540F00KWC-001 от 21.07.2023 г.	12%	71 023	20.09.2026 г.
Клюквин В.В.	Договор займа беспроцентный №б/н от 10.03.2021 г.	-	30 402	20 03 2027 г.

Основным заимодателем организации является ПАО Сбербанк России. Данный кредит получен для финансирования строительства многоквартирного жилого дома по Федеральному Закону №214 от 30.12.2004 «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации».

Гашение процентов по полученному кредиту происходит в момент раскрытия эскроу счетов при условии ввода дома в эксплуатацию и доступности денежных средств на эскроу счетах. В течении отчетного периода согласно условиям кредитного договора, проценты не гасятся.

14. Доходы и расходы от обычных видов деятельности.

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг, себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	2023			2022		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Выручка от реализации жилой недвижимости	42 009	27 795	14 214	18 000	14 341	3 659
Экономия застройщика	164 261	-	164 261	104 763	-	104 763
Итого:	206 270	27 795	178 475	122 763	14 341	108 422

Расшифровка себестоимости продаж

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	27 795	14 341
Итого:	27 795	14 341

Расшифровка управленческих расходов

Наименование статьи	2023 г.	2022 г.
Расходы на оплату труда	90	32
Отчисления на социальные нужды	15	13
Амортизация	38	1
Материальные затраты	-	11
Прочие затраты	211	73
Итого:	354	130

15. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы представлены следующими статьями:

Наименование показателя доходы	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Резерв по сомнительным долгам	7 206	-	187
Налоги, госпошлины	-	-	3
Доход по договорам цессии	-	-	4 500
Резерв на оплату отпусков	44		
Итого:	7 250	-	4 690

В течение 2021-2023 гг. были произведены и понесены следующие расходы:

тыс. руб.

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Резерв по сомнительным долгам	3 506	7 200	187
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	-	-	2 371
Расход по договорам цессии	-	-	4 388
Расходы после сдачи строительного объекта	7 442	378	3 422
Налоги, госпошлины	344	204	396
Услуги банка	2 561	2 684	1 166
Прочие расходы	246	992	45
Резерв под обесценение запасов	-	3 491	-
Итого	14 099	14 949	11 975

16. Резерв по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2023 г. сумма резерва по сомнительным долгам составила 3 500 тыс.руб.

17. Выплаты управленческому персоналу

Управленческий персонал Общества представлен его директором.

В течение 2022-2023 гг. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения: заработная плата, включая страховые взносы	1 068	740
Отпускные	147	-
Итого:	1 215	740

18. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2023 году Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

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

- ООО СЗ «Результат» через учредителя;
- ООО «Монолит-Р» через учредителя;
- Клюквин В.В. через учредителя;
- ООО «СЗ Результат Строй» через учредителя;
- ИП Клюквина К.Е. через учредителя;

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции: приобретение и продажа товаров, работ, услуг, займы полученные. Операции со связанными сторонами ООО «СЗ Результат Строй» в 2023 году не осуществлялись.

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме.

2023 г.	Связанная сторона, тыс.руб.
Продажа товаров, услуг, работ (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-
Прочие доходы, в том числе изменение стоимости предметов аренды	-
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	208 613
Приобретение товаров, работ, услуг	20 152
Приобретение внеоборотного актива	9 500
Прочие расходы, в том числе процентные расходы	-
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	30 417
Приобретение акций	-
Займы краткосрочные выданные, включая проценты	-
Займы краткосрочные полученные, включая проценты	-
Займы долгосрочные полученные, включая проценты	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-
Возврат предоставленного займа	17 298,0

Резерв по сомнительным долгам со связанными сторонами не создавался.

19. Обеспечения обязательств.

Расшифровка обеспечений обязательств полученных:

Наименование показателя	тыс. руб.
	2023 г.
Не переданные по ДДУ обязательства	130 114
Зарегистрированные ДДУ	67 528
Денежные средства на счетах эскроу	51 575
Итого	249 217

Расшифровка обеспечений обязательств выданных:

Наименование показателя	тыс. руб.
	2023 г.
Залог имущественных прав	328 785
Залог ипотека	23 283
Итого	352 068

Все обеспечения выданы для получения финансирования по строительству многоквартирных домов согласно Федеральному Закону №214 от 30.12.2004 «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации».

20. Условные факты хозяйственной деятельности (ПБУ 8/2010).

20.1 Условные обязательства и условные активы

Общество признает и раскрывает в бухгалтерской отчетности существенные условные обязательства и активы в тех случаях, когда существует высокая (свыше 50 %) вероятность уменьшения или увеличения экономических выгод и величины обязательств, порожденного условным фактом, может быть обоснованно оценена.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в Организации отсутствуют условные обязательства, либо условные активы, зависящие от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

20.2 Оценочные обязательства

Общество создает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков.
- оценочное обязательство по предстоящим судебным искам.

Учетным периодом для создания резерва является год. Отчисления в резерв делаются на последнее число года.

За период 2022 - 2023 гг. сформированы оценочные обязательства.

тыс. руб.

Год	Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
2022	Оценочное обязательство по предстоящим отпускам	26	79	(17)	-	88
Итого:		26	79	17	-	88
2023	Оценочное обязательство по предстоящим отпускам	88	93	(137)	(44)	-
	Оценочное обязательство по предстоящим судебным искам	-	1953	-	-	1 953
Итого:		88	2 046	(137)	(44)	1 953

Порядок создания оценочного обязательства по отпускам работников Общества утвержден приложением к Учетной политике Общества.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

21. Оценочные значения (ПБУ 21/2008)

21.1. Оценочные резервы

Резерв по сомнительным долгам.

Учетной политикой Общества предусмотрено формирование резерва по сомнительным долгам, т.е. дебиторской задолженности, которая не будет погашена в установленный договором срок и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Экономический смысл начисления резерва по сомнительным долгам состоит в отражении суммы потенциального убытка, который может появиться у Общества в случае не поступления оплаты в счет погашения сомнительной задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

Отчисления в резервы по сомнительным долгам являются для Общества прочими расходами.

Аналитический учет ведется по каждому сомнительному долгу. При получении оплаты от покупателей по суммам, включенным в резерв по сомнительным долгам, Общество восстанавливает резерв на эти суммы.

Сумма восстановленного резерва относится на прочие доходы Общества.

По итогам 2023 г. была проведена инвентаризация резерва по сомнительным долгам.

Расхождений выявлено не было.

Резервы под снижение стоимости материальных запасов

Резерв под снижение стоимости запасов сформирован в сумме 3 491 тыс. руб. в связи с тем, что в ходе проведения инвентаризации были выявлены отклонения от справедливой стоимости материалов

Резерв под обесценение финансовых вложений

Нормативная база исчисления резерва - пп. 19, 21 ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений». Резерв создается на конец года, если выявлено устойчивое существенное снижение стоимости вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Резерв под обесценение финансовых вложений не формировался.

21.2. Изменение оценочных значений

Изменением оценочного значения является корректировка величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации и производимая исходя из оценки существующего положения дел в организации и ожидаемых будущих выгод. Изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно) (п. 4 ПБУ 21/2008). Изменение в бухгалтерской оценке может влиять только на прибыль или убыток текущего периода или текущего и будущих периодов.

Изменение оценочных значений Организация рассматривает в части изменений срока полезного использования основных средств.

Изменение срока полезного использования основных средств возможно лишь для целей бухгалтерского учета. Под влиянием рассмотренного изменения оценочного значения корректируются следующие показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности будущих периодов – остаточная стоимость основных средств, отражаемая в балансе по стр. 1150 и в приложении к нему, начисленная амортизация основных средств, представленная в приложении к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31.12.2023 г. объектами собственных основных средств организации являются только земельные участки, по ним сроки полезного использования не пересматриваются, так как данный актив не относится к амортизируемым основным средствам.

22. Учет договоров строительного подряда.

ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда" не применяется.

23. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Оценка руководством Общества рисков в 2023 году не изменилась по сравнению с 2022 годом.

Существующие и потенциальные иски против Общества

На дату подписания отчетности за 2023 год Общество не участвует в каких-либо судебных процессах, находящихся в стадии подготовки, слушания или рассмотрения.

На дату подписания отчетности за 2023 год отсутствуют претензии, предъявленные в адрес Общества, и неурегулированные претензии.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Общество периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва сомнительных долгов. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в особенности от риска неисполнения обязательств.

На основании внутренней оценки текущей ситуации по состоянию на отчетную дату Общество не видит проблем с возвратом дебиторской задолженности.

24. Непрерывность деятельности

В настоящий момент наблюдается замедление темпов роста экономики: как мировой, так и российской. Связано это с отголосками пандемии коронавируса, а также с началом спецоперации, когда западные страны ввели санкции против РФ. В конце февраля 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В 2023 г. бизнес успел неплохо адаптироваться к последствиям ограничений. Самыми частыми способами адаптации специалисты называют изменение цен на товары и услуги, поиск новых клиентов, смену поставщиков, а также оптимизацию издержек на сырье и материалы.

Общество не предполагает, что данная ситуация повлечет существенное сокращение или прекращение деятельности.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

25. Раскрытие информации о величине чистых активов и соблюдении принципа непрерывности деятельности

По итогам работы за 2023 г. у Общества сформировалась прибыль в бухгалтерском учете в сумме 143 406 тыс. руб. что привело к увеличению стоимости чистых активов до 323 660 тыс. рублей.

В разрезе по годам величина чистых активов по следующим годам составила:

2023 г. – 323 660 тыс. руб.

2022 г. – 180 310 тыс. руб.

Финансовое состояние предприятия устойчивое, платежи по налогам и во внебюджетные фонды производятся своевременно и в полном объеме.

Общество не планирует существенного сокращения или прекращения деятельности. В течении 2023 г. были сданы в эксплуатацию и переданы участникам долевого строительства строительные объекты: г. Оренбург, ЖД2 14эт.по ул.Амурская/ул.Ямашева, п. Пригородный, Комплекс 4эт. ЖД №2 по ул.Горная/Звездный. Осуществляется строительство объекта ЖД по пер. Слесарному в г. Оренбурге.

26. Информация о совместной деятельности

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности организации об участии в совместной деятельности осуществляется в соответствии с правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2000. Для формирования достоверной информации об участии в совместной деятельности в бухгалтерской отчетности каждым участником обеспечивается достоверность представляемой другим участникам договора информации о выполнении договора о совместной деятельности.

В отчетном периоде совместной деятельности Обществом не ведется.

27. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов не выявлено и в бухгалтерской отчетности не отражено.

28. Раскрытие информации по государственной помощи

Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н. Государственная помощь не оказывалась.

29. Результаты проведения годовой инвентаризации

По итогам 2023 года согласно приказа №1 от 26.12.2023 г., была проведена инвентаризация имущества по состоянию на 31.12.2023 г.

В результате проведенной инвентаризации недостача, либо излишки активов не обнаружены.

30. Информация по прекращаемой деятельности.

В 2023 г у ООО «СЗ «Результат Инвест» отсутствовала прекращаемая деятельность. Общество не имеет намерения прекратить какой-либо вид деятельности.

У ООО «СЗ «Результат Инвест» отсутствуют активы, которые в соответствии с ПБУ 16/02 классифицируются как долгосрочные активы к продаже.

31. События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2023 года до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Директор

Клюквин Е.В.

« 14 »



2024 г.