



Общество с ограниченной ответственностью

«АУДИТ-НАЛОГ»

(Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации
«Содружество»)

Россия, 460021, г. Оренбург, ул. 69 лет Октября, д. 11а
ИНН 5610068312, КПП 561001001 ОГРН 1035605505253
Тел: (3532) 705-184, (3532) 703-223

E-mail: audit_sol@mail.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

Общество с ограниченной ответственностью

«Специализированный застройщик

«Результат»

**Проверяемый период :
с 01.01.2023- 31.12.2023г.**

г. Оренбург

15 марта 2024г.

ООО «АУДИТ-НАЛОГ»

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику ООО «Специализированный застройщик
«Результат»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Результат» (ОГРН 1145658027844), 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» 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»
(ОРИЗ 21606066652)

 /Солодовников Петр Федорович/

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

 /Панькова Галина Александровна /

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

460021 . Оренбург. ул. 60 лет Октября 11а

Член Саморегулируемой организация аудиторов Ассоциация «Содружество»

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

15 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"	по ОКПО	23901792		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5610163661		
Вид экономической деятельности	деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика	по ОКВЭД 2	71.12.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности	общество с ограниченной ответственностью / частная	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)					

460045, Оренбургская обл, Оренбург г, Беляевская ул, дом № 50/1, строение 1

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	-	47	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	26 272	15 396	-
	в том числе:				
	в т.ч. ППА		18 044	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	5 199	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	7 221	3 245	15
	Прочие внеоборотные активы	1190	74 077	-	-
	Итого по разделу I	1100	112 769	18 688	15
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	47 155	49 776	86 108
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	35 903	21 610	37 881
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	10 008	8 217	32 285
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	62 243	6 053	7 765
	Прочие оборотные активы	1260	84 389	172 974	148
	Итого по разделу II	1200	239 702	258 630	164 187
	БАЛАНС	1600	352 471	277 318	164 202

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	363	363	36 299
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	(35 936)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	47 792	24 874	37 921
	Итого по разделу III	1300	48 155	25 237	38 284
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 734	66	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	18 571	-	-
	Итого по разделу IV	1400	23 305	66	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	280 833	251 835	125 756
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	178	180	162
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	281 011	252 015	125 918
	БАЛАНС	1700	352 471	277 318	164 202



Руководитель

(подпись)

Клюквина Кристина
Евгеньевна

(расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
		по ОКПО	31	12	2023
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Специализированный застройщик "Результат"	ИНН	23901792		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	5610163661		
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	699 974	237 390
	Себестоимость продаж	2120	(645 440)	(243 692)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	54 534	(6 302)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(9 528)	(6 822)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	45 006	(13 124)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	2 305	1 136
	Проценты к уплате	2330	-	(12)
	Прочие доходы	2340	16 284	17 299
	Прочие расходы	2350	(30 924)	(21 453)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	32 671	(16 154)
	Налог на прибыль	2410	(6 661)	3 163
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(5 969)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	(692)	3 163
	Прочее	2460	(6)	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	26 004	(12 991)

2

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	26 004	(12 991)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Клюквина Кристина
Евгеньевна

(расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды	
0710004	
31	12 2023
23901792	
5610163661	
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"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности 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	36 299	(35 936)	-	-	37 921	38 284
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
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	-	-	-	-	(13 047)	(13 047)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(12 991)	(12 991)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	(56)	(56)
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	363	-	-	-	24 874	25 237
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	26 004	26 004
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	26 004	26 004
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	-	-	-	-	(3 086)	(3 086)
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	(3 086)	(3 086)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	363	-	-	-	47 792	48 155


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	38 284	(12 991)	(56)	25 237
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	38 284	(12 991)	(56)	25 237
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	38 284	(12 991)	(56)	25 237
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	38 284	(12 991)	(56)	25 237
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	48 155	25 237	38 284

Руководитель



Клюквина Кристина
Евгеньевна
(расшифровка подписи)



12 марта 2024 года

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

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710005		
		по ОКПО	31	12	2023
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Специализированный застройщик "Результат"		23901792		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5610163661		
Вид экономической деятельности	деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика	по ОКВЭД 2	71.12.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности	общество с ограниченной ответственностью / частная	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	772 032	287 284
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	747 803	282 753
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	24 229	4 531
Платежи - всего	4120	(451 163)	(211 119)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(432 943)	(186 111)
в связи с оплатой труда работников	4122	(4 551)	(2 803)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 475)	-
налога на прибыль организаций	4124	(4 027)	-
прочие платежи	4129	(8 167)	(22 205)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	320 869	76 165
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	23 849	23 500
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	4 509	-
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	19 340	23 500
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(37 401)	(16 448)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 011)	(16 448)
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	(34 390)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(13 552)	7 052

**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	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			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 и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100 5110	за 2023 г. за 2022 г.	47 -	- -	- 47	- -	(47) -	- -	- -	- -	- -	- 47	- -
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101 5111	за 2023 г. за 2022 г.	47 -	- -	- 47	- -	(47) -	- -	- -	- -	- -	- 47	- -

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		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			Изменения за период			На конец периода				
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
							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	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023 г.	-	-	-	-	
	5170	за 2022 г.	-	-	-	-	
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2023 г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022 г.	-	-	-	-	
	5180	за 2023 г.	-	-	-	-	
в том числе:							
Логотип	5190	за 2022 г.	-	47	-	(47)	
	5181	за 2023 г.	-	-	-	-	
	5191	за 2022 г.	-	47	-	(47)	



Руководитель _____
Клюквина Кристина
Евгеньевна
 (расшифровка подписи)

12 марта 2024 г., г. Оренбург

17

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.	16 535	(1 139)	23 483	(7 752)	-	(4 855)	-	-	32 266	(5 994)
	5210	за 2022 г.	-	-	16 535	-	(1 139)	-	-	-	16 535	(1 139)
в том числе:												
ППА (аренда земельных участков)	5201	за 2023 г.	7 752	-	20 472	(7 752)	-	(2 428)	-	-	20 472	(2 428)
Земельные участки	5211	за 2022 г.	-	-	7 752	-	-	-	-	-	7 752	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023 г.	8 783	(1 139)	3 011	-	(2 427)	-	-	-	11 794	(3 566)
	5212	за 2022 г.	-	-	8 783	-	(1 139)	-	-	-	8 783	(1 139)
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

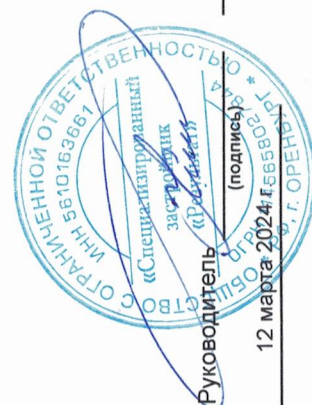
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	-	3 011	20 472	(23 483)	-
	5250	за 2022 г.	-	24 265	(7 730)	(16 535)	-
в том числе:	5241	за 2023 г.	-	2 764	-	(2 764)	-
	5251	за 2022 г.	-	8 783	-	(8 783)	-
Станок для резки арматуры PLAIBER GQ40-4 с электродвигателем 3,0кВт/380В	5242	за 2023 г.	-	138	-	(138)	-
	5252	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Станок для гибки арматуры PLAIBER с ЧПУ GW40	5243	за 2023 г.	-	109	-	(109)	-
	5253	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Аренда земельного участка 56:21:0000000:39552	5244	за 2023 г.	-	-	(10 491)	(10 491)	-
	5254	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Аренда земельного участка 56:44:0201005:3912	5245	за 2023 г.	-	-	(9 981)	(9 981)	-
	5255	за 2022 г.	-	-	-	-	-
земельный участок №20555 п.Пригородный	5246	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2022 г.	-	2 509	2 509	-	-
земельный участок №477 п.Пригородный	5247	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2022 г.	-	2 505	2 505	-	-
земельный участок №20554 п.Пригородный	5248	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2022 г.	-	2 716	2 716	-	-
земельный участок №20875 п.Пригородный перПочтовый	5249	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2022 г.	-	7 752	-	(7 752)	-

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

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

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	18 044	-	-
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
Клюквина Кристина
Евгеньевна
(расшифровка подписи)

12 марта 2024 г. 15:58:58

20

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.	-	-	5 199	-	-	-	-	5 199	-
	5311	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2023 г.	-	-	5 199	-	-	-	-	5 199	-
	5312	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	8 217	-	30 900	(20 276)	(8 833)	-	-	10 008	-
	5315	за 2022 г.	32 285	-	884	(24 952)	-	-	-	8 217	-
в том числе:											
	5306	за 2023 г.	8 217	-	30 900	(20 276)	(8 833)	-	-	10 008	-
	5316	за 2022 г.	32 285	-	884	(24 952)	-	-	-	8 217	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	8 217	-	36 099	(20 276)	(8 833)	-	-	15 207	-
	5310	за 2022 г.	32 285	-	884	(24 952)	-	-	-	8 217	-

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



 Руководитель (подпись)

Клюквина Кристина
 Евгеньевна
 (расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.

22

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 (выдаями)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости							
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	49 776	-	49 776	866 964	(868 435)	-	(1 150)	X	48 305	(1 150)	47 155		
	5420	за 2022 г.	86 108	-	86 108	449 233	(485 565)	-	-	X	49 776	-	49 776		
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	40 910	-	40 910	118 555	(140 837)	-	-	-	18 628	-	18 628		
	5421	за 2022 г.	28 059	-	28 059	166 014	(153 163)	-	-	-	40 910	-	40 910		
Готовая продукция	5402	за 2023 г.	-	-	-	49 202	(49 202)	-	-	-	-	-	-		
	5422	за 2022 г.	-	-	-	47 401	(47 401)	-	-	-	-	-	-		
Товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	8 866	-	8 866	292 331	(271 520)	-	(1 150)	-	29 677	(1 150)	28 527		
	5423	за 2022 г.	58 049	-	58 049	4 095	(53 278)	-	-	7 137	8 866	-	8 866		
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5424	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023 г.	-	-	-	406 876	(406 876)	-	-	-	-	-	-		
	5425	за 2022 г.	-	-	-	231 723	(231 723)	-	-	-	-	-	-		
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5426	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5507	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5527	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

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 Клюкина Кристина Евгеньевна
 (подпись) (расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.

21

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		
	Код	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	6 035	-	536	-	1 449	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	4 035	-	536	-	1 449	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	2 000	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

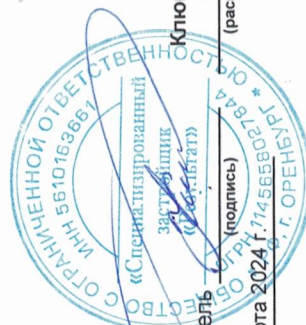
5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

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 долгосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло	спливание на финансовый результат				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления							
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2023 г. за 2022 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:												
кредиты	5552 5572	за 2023 г. за 2022 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5553 5573	за 2023 г. за 2022 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5554 5574	за 2023 г. за 2022 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5555	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2023 г. за 2022 г.	251 835 125 756	224 829 243 429	534 150	(196 649) (117 500)	(52) -	336 -	- -	- -	280 833 251 835	
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	63 062	43 475	-	(33 463)	(52)	-	-	-	73 022	
	5581	за 2022 г.	40 869	55 187	1	(32 995)	-	-	-	-	63 062	
авансы полученные	5562	за 2023 г.	9 966	19 083	-	(989)	-	-	-	-	28 060	
	5582	за 2022 г.	17	9 949	-	-	-	-	-	-	9 966	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	809	14 334	6	(2)	-	336	-	-	15 483	
	5583	за 2022 г.	2 526	(32)	32	(1 717)	-	-	-	-	809	
кредиты	5564	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2023 г.	-	5 500	12	(5 512)	-	-	-	-	-	
	5585	за 2022 г.	-	147 937	528	(162 195)	-	-	-	-	164 268	
прочая	5566	за 2023 г.	177 998	172 825	105	(77 276)	-	-	-	-	177 998	
	5586	за 2022 г.	82 344	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5567	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5587	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	5550 5570	за 2023 г. за 2022 г.	251 835 125 756	224 829 243 429	534 150	(196 649) (117 500)	(52) -	336 -	- -	- -	280 833 251 835	

28

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
Клюквина Кристина
Евгеньевна
(расшифровка подписи)

12 марта 2024 г. 14:56:58 г. ОРЕНБУРГ

24

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	401 739	190 015
Расходы на оплату труда	5620	3 514	2 155
Отчисления на социальные нужды	5630	719	475
Амортизация	5640	2 427	1 139
Прочие затраты	5650	246 569	56 730
Итого по элементам	5660	654 968	250 514
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	654 968	250 514



 Руководитель (подпись) _____

Ключкина Кристина
 Евгеньевна
 (расшифровка подписи)

12 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	180	372	(325)	(49)	178
в том числе:						
Оценочное обязательство по предстоящим отпускам	5701	180	372	(325)	(49)	178



Клюквина Кристина
Евгеньевна
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

12 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	84 519	222 407	2 407
в том числе:				
аккредитив	5801	-	220 000	-
заключенные договора ДДУ	5802	59 156	2 407	2 407
денежные средства на счетах эскроу	5803	25 363	-	-
Выданные - всего	5810	970 044	-	-
в том числе:				
залог имущественных прав	5811	937 608	-	-
договор ипотеки	5812	32 436	-	-



Руководитель
Клюквина Кристина
Евгеньевна
(расшифровка подписи)

(подпись)

12 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023 г.		за 2022 г.	
		Получено	Возвращено за год	Получено 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	-	-	-	-



Руководитель
Клюквина Кристина
Евгеньевна
(расшифровка подписи)

12 марта 2024 г. (подпись)

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 год
ООО «Специализированный застройщик «Результат»**

Оглавление

1.	Общая информация	3
2.	Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде	4
3.	Основные положения учетной политики	4
4.	Основные средства	12
5.	Прочие внеоборотные и оборотные активы	12
6.	Запасы	12
7.	Дебиторская задолженность	13
8.	Денежные средства и денежные эквиваленты	13
9.	Капитал	14
10.	Кредиторская задолженность	14
11.	Прочие обязательства	14
12.	Доходы и расходы от обычных видов деятельности	15
13.	Прочие доходы и расходы	15
14.	Расчеты по налогу на прибыль	16
15.	Резервы по сомнительным долгам	16
16.	Выплаты управленческому персоналу	16
17.	Связанные стороны	17
18.	Обеспечения и обязательства полученные	18
19.	Условные факты хозяйственной деятельности	18
20.	Оценочные значения	19
21.	Договоры строительного подряда	19
22.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	20
23.	Непрерывность деятельности	20
24.	Раскрытие информации о величине чистых активов и соблюдении принципа непрерывности деятельности	21
25.	Информация о совместной деятельности	21
26.	Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде	21
27.	Раскрытие информации по государственной помощи	22
28.	Результаты проведения годовой инвентаризации	22
29.	Информация по прекращаемой деятельности	22
30.	Информация о совершенных обществом крупных сделок	22
31.	События после отчетной даты	22

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Специализированный застройщик «Результат» 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 Сокращенное наименование: ООО «Специализированный застройщик «Результат».

Государственная регистрация: г. Оренбург

Юридический адрес: 460045, Оренбургская обл., Оренбург г, Беляевская ул., дом № 50/1, строение 1

Почтовый адрес: 460045, Оренбургская обл., Оренбург г, Беляевская ул., дом № 50/1, строение 1

Уставный капитал ООО «Специализированный застройщик «Результат» составляет рублей – 362 990 тыс. руб.

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

- Клюквина Кристина Евгеньевна – 100 %.

Исполнительный единоличный орган общества:

Ф.И.О.	Должность
Клюквина Кристина Евгеньевна	директор

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

Общество является членом саморегулируемых организаций (СРО) – Саморегулируемая организация Ассоциация "Альянс строителей Оренбуржья".

Численность работающих на 31 декабря 2023 г. сотрудников организации составила человек - 6 человек, (на 31 декабря 2022 - 8 человек).

Общество не имеет филиалов, обособленных и структурных подразделений.

Бенефициарные владельцы, прямо или косвенно владеющие (имеющие преобладающее участие более 25 % в капитале) ООО «Специализированный застройщик «Результат», либо имеющие возможность контролировать действия ООО «Специализированный застройщик «Результат» на 31 декабря 2023 года – Клюквина Кристина Евгеньевна, гражданка РФ.

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:Предприятие 8.3 «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;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

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 учете, 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 средней себестоимости.

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.

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 займодавцу (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, экономию 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» ведутся 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 ежеквартально, 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. Исключение составили договоры аренды, сроки действия которых истекли в 2022 г. По таким договорам арендные обязательства учитывались в старом порядке, к ним не применяются положения ФСБУ 25/2018.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

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.

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 26 272 тыс. руб. (в т.ч. 18 044 тыс. руб. - объекты основных средств, полученные по договорам аренды, признанные как ППА); на 31 декабря 2022 г. – 15 396 тыс. руб.

5. Прочие внеоборотные и оборотные активы.

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2023 г. составляют 74 077 тыс. руб.

Расшифровка прочих внеоборотных активов:

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Затраты на строительство 1 этапа Комплекс ЖД «Европа-Азия» Блок-секция 3шт.по пр.Гагарина, г. Оренбург	57 568
Затраты на строительство Комплекса ЖД «Европа-Азия» общие связанные с освоением КРТ по ул.Гагарина, г. Оренбург	12 202
Затраты на строительство общие связанные с освоением КРТ «Молодой Оренбург», г. Оренбург	4 307
Итого:	74 077

К прочим оборотным активам относится права приобретения участником долевого строительства объектов строительства по договорам долевого участия и по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 84 389 тыс.руб, по состоянию на 31.12.2022г составляет 172 974 тыс.руб.

6. Запасы

Запасы общества по состоянию на 31.12.2023 г. составили 47 155 тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023

Расшифровка запасов:

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023 тыс. руб.	на г.,	Остаток на 31.12.2022 тыс. руб.	на г.,	Остаток на 31.12.2021 г., тыс. руб.
Жилые, нежилые помещения для перепродажи	27 377		6 566		55 749
Товары для перепродажи	2 300		2 300		2 300
Материалы, переданные в переработку на сторону	7 602		12 179		9 069
Сырье и материалы	11 026		28 731		18 990
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	(1 150)		-		-
Итого:	47 155		49 776		86 108

Запасы в 2023 году в залог не передавались. Отсутствуют запасы в залоге по состоянию на 31 декабря 2023 года.

7. 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	15 055	11 584	34 919
Авансы выданные	26 120	7 330	367
Резервы по сомнительным долгам	(6 035)	(536)	(1449)
Расчеты по прочим операциям	763	3 232	4044
Итого	35 903	21 610	37 881

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

8. Денежные средства

Состав денежных средств 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.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	2 233	6 050	7 764
Денежные средства на специальных счетах в банках	60 009	2	1
Денежные средства в кассе организации	1	-	-
Итого	62 243	6 053	7 765

9. Капитал

Движение капитала за 2022 и 2023 годы:

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток	тыс. руб.	
			Собственные акции, выкупленные у акционеров	Итого
31 декабря 2021	36 299	37 921	(35 936)	38 284
Убыток	-	(12 991)	-	(12 991)
Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	-	(56)	-	(56)
31 декабря 2022	363	24 874	-	25 237
Чистая прибыль	-	26 004	-	26 004
Дивиденды	-	(3 086)	-	(3 086)
31 декабря 2023	363	47 792	-	48 155

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

В 2023 г. были выплачены дивиденды за 2021 г.

10. Кредиторская задолженность

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

Наименование показателя	тыс. руб.		
	Остаток на 31.12.2023 г.	Остаток на 31.12.2022 г.	Остаток на 31.12.2021 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	73 022	63 062	40869
Расчеты по налогам и взносам	15 483	809	2 526
Авансы полученные	28 060	9 966	17
Прочее	164 268	177 998	82344
Итого	280 833	251 835	125 756

По состоянию на 31 декабря 2023г. просроченная кредиторская задолженность в Обществе отсутствует.

11. Прочие обязательства

К прочим обязательствам относятся арендные обязательства перед Департаментом градостроительства и земельных отношений администрации города Оренбурга и по состоянию на 31.12.2023 г. составляют 18 571 тыс.руб.

12. 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	300 374	271 520	28 854	54 439	46 141	8 298
Выручка от реализации строительных материалов, услуг	18 212	16 032	2 180	14 430	13 560	870
Выручка от реализации работ по договорам генерального подрядчика	381 388	357 888	23 500	168 521	183 991	(15 470)
Итого:	699 974	645 440	54 534	237 390	243 692	(6 302)

Себестоимость продаж представлена следующими статьями:

Наименование показателя	2023	2022
Материальные расходы	401 451	189 961
Расходы на оплату труда	696	457
Отчисления на социальные нужды	152	109
Амортизация	2 427	1 139
Прочие затраты	240 714	52 026
Итого:	645 440	243 692

Расшифровка управленческих расходов за 2023 г.

Наименование статьи	2023	2022
Материальные расходы	288	54
Прочие расходы	5 855	4 704
Отчисления на социальные нужды	567	366
Расходы на оплату труда	2 818	1 698
Итого:	9 528	6 822

13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы представлены следующими статьями: тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022	2021
Оценочные обязательства	941	6 604	6 132
Реализация земельных участков	9 500	7 200	-
Реализация права по ДДУ	5 789	3 451	-
Реализация права цессия	-	-	15 173
Налоги, госпошлины	-	44	43
Выплата действительной доли участнику	-	-	36 278
Списание Д и К задолженности	54	-	1 753
Итого:	16 284	17 299	59 379

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023

За период 2021- 2023 гг. были произведены и понесены следующие расходы:

	тыс. руб.		
	2023	2022	2021
Прочие расходы			
Расходы за услуги банка	983	172	239
Выплата действительной доли участнику	-	-	26 961
Налоги, государственные пошлины	2 428	230	753
Резервы по сомнительным долгам, резервы под обесценение	16 371	5 634	2 837
Расходы по земельным участкам	7 752	7 137	-
Расходы права цессия	-	-	776
Прочие расходы	3 390	8 280	1 770
Итого	30 924	21 453	33 336

14. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2023	2022
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	6 661	(3 163)
Отложенный налог на прибыль	(692)	3 163
Текущий налог на прибыль	5 969	-

В налоговой политике Общество руководствуется Налоговым кодексом РФ, а также иными действующими законодательными и нормативно-правовыми актами.

Расчёты с бюджетом по налогам и сборам за 2023 год произведены полностью и в установленные налоговым законодательством сроки.

15. Резерв по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2023 г. сумма резерва по сомнительным долгам составила 6 051 тыс.руб.

16. Выплаты управленческому персоналу

Управленческий персонал Общества представлен его директором и инженерно-техническим персоналом.

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	2022
Краткосрочные вознаграждения: заработная плата, включая страховые взносы	3419	2098
Отпускные	202	143
Итого	3621	2 241

17. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2023 году Общество производило 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:

В 2023 году Общество проводило существенные операции со следующими связанными сторонами:

- Клюквина Кристина Евгеньевна через учредителя Клюквину Кристину Евгеньевну;
- ИП Клюквина Кристина Евгеньевна через учредителя Клюквину Кристину Евгеньевну;
- ООО ТК «Результат» через учредителя Клюквину Кристину Евгеньевну, через директора Клюквину Кристину Евгеньевну;
- ООО «СЗ «Результат Инвест» через учредителя;
- ООО «Монолит-Р» через учредителя;
- ООО «СЗ «Результат Строй» через учредителя.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции: приобретение работ, услуг, займы выданные, приобретение права, продажа товаров. Операции со связанной стороной ООО ТК «Результат» 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)	20 740
Прочие доходы, в том числе изменение стоимости предметов аренды	-
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	19 019
Приобретение товаров, работ, услуг	35 723
Приобретение права	237 070
Прочие расходы, в том числе процентные расходы	-
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	164 136
Приобретение акций	-
Займы краткосрочные выданные, включая проценты	27 768
Займы долгосрочные выданные, включая проценты	5 199
Займы краткосрочные полученные, включая проценты	-
Займы долгосрочные полученные, включая проценты	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-
Возврат предоставленного займа	17 759

Резерв по сомнительным долгам со связанными сторонами не создавался.

18. Обеспечения и обязательства полученные.

Расшифровка обеспечений и обязательств полученных:

Наименование показателя	тыс. руб.
	2023 г.
Заключенные договора ДДУ	59 156
Денежные средства на счетах эскроу	25 363
Итого	84 519

Расшифровка обеспечений и обязательств выданных:

Наименование показателя	тыс. руб.
	2023 г.
Залог имущественных прав	937 608
Договор ипотеки	32 436
Итого	970 044

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

19.1 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 (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

19.2 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.

Общество создает оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов по отпускам. Учетным периодом для создания резерва является год. Отчисления в резерв делаются на последнее число года.

За период 2022 - 2023 гг. сформированы оценочные обязательства.

Год	Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	тыс. руб	
					Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
2022	Резерв по предстоящей оплате отпусков	162	196	(178)	-	180
2023	Резерв по предстоящей оплате отпусков	180	372	(325)	(49)	178

Порядок создания оценочного обязательства по отпускам работников Общества утвержден Учетной политикой 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.

20. Оценочные значения (ПБУ 21/2008)

20.1. 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 1 150 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 сформирован в сумме 8 833 руб. на 31.12.2023 г.

21. Договора строительного подряда.

В процессе финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции по договорам строительного подряда. В 2023 году Общество выполнило операции со следующими договорам строительного подряда:

тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023

Наименование заказчика	Договор	Объект	Сумма полученной оплаты	Сумма выполненных работ	Сумма понесенных затрат
ООО "СЗ "Южуралсервис"	Договор генерального подряда №13-2021-ГП от 16.07.2021 г.	ЖЗ г.Оренбург ЖД13 кад№ЗУ 56:44:0240006:4631 117кв.	197 135	203 782	158 938
ООО "СЗ "Стройинвест"	Договор генподряда № 18-2022-ГП от 23.05.2022 г.	ЖЗ г.Оренбург ЖД18 кад№ЗУ 56:44:0240006:5174 на 143 кв.	274 712	250 664	195 866
ООО "Недра-К"	Договор подряда №25/5-21 от 25.05.2021 г.	Реконструкция по админ.зданию строение Б,В г.Оренбург, ул Кобзева/Кирова/Соляной	9 592	2 995	2746
Прокуратура Оренбургской области	Договор №44 от 10.11.2023 г.	Ремонт входной группы, замена козырька в служебном жилом помещении г.Оренбург, ул.Ромашковая,д1, кв4.	225	225	137

22. 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.

23. 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.

24. 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 26 004 тыс. руб.

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

2023 г. – 48 155 тыс. руб.

2022 г. – 25 237 тыс. руб.

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

ООО СЗ «Результат» в 2023 г. выступало в роли генерального подрядчика и начало осуществлять проекты в рамках КРТ по строительству многоквартирных жилых домов с привлечением средств участников долевого строительства, размещенных на эскроу счетах и банковского финансирования по закону № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации». Общество не планирует сокращения или прекращения деятельности.

25. 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.

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

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

27. 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.

28. Результаты проведения годовой инвентаризации

По итогам 2023 года согласно приказа №1 от 25.12.2023 г., была проведена инвентаризация имущества и расчетов по состоянию на 31.12.2023 г.

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

29. Информация по прекращаемой деятельности.

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

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

30. Информация о совершенных обществом крупных сделок

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 N 14-ФЗ» крупными сделками, Обществом в 2023 году совершались. По результатам открытого конкурса, проводимого в электронном формате с Министерством архитектуры и пространственно-градостроительного развития Оренбургской области были заключены: договор о КРТ пл 2,9 га на в прГагарина/Алтайской 5й пр №05-05/1 от 28.04.2023г; договор о КРТ площ 21,7га №05-05/2 от 08.08.2023г на выполнение обязательств по комплексному развитию незастроенной территории. С ООО "ПМ "АРХИТЕК" были заключены договоры на проведение проектных работ.

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

«12» марта 2024 г.



Клюквина К.Е.