

Налоги | Банкротства | Аудит

TAXMASTER
Основано в 2010

630099, г. Новосибирск,
ул. Ядринцевская, 53/1, офис 610
Тел./факс: +7 (383) 218 83 50
www.taxmaster.su

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**
о бухгалтерской отчётности
общества с ограниченной ответственностью
«Специализированный застройщик ДСК КПД-Газстрой»
за период с 01 января 2023 года
по 31 декабря 2023 года (включительно)

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам общества с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик ДСК КПД-Газстрой».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчётности общества с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик ДСК КПД-Газстрой» (ОГРН 1125476007260), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчёта о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, в том числе отчёта об изменениях капитала и отчёта о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, включая основные положения учётной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик ДСК КПД-Газстрой» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчётности, 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 отчётности» 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 лица, ответственного за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую отчётность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчётности руководство несёт ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности 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.

Лицо, ответственное за корпоративное управление аудируемого лица, несёт ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчётности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчётности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчётность 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 отчётности.

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 отчётности 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 учётной 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, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в её основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицом, ответственным за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Чубченко Мария Валерьевна
Заместитель директора по аудиту
ООО «ТаксМастер: Аудит» (ОРНЗ 22006112185)
На основании доверенности от 10.01.2024 № 2/1

Чубченко

Чубченко Мария Валерьевна
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006112185)

Чубченко

Аудиторская организация
Общество с ограниченной ответственностью «ТаксМастер: Аудит»
630099, г. Новосибирск, ул. Ядринцевская 53/1, офис 610
ОРНЗ 12006114333

«03» апреля 2024 года



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 ДСК КПД-Газстрой"	по ОКПО	30793920		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5410045452		
Вид экономической деятельности	Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика	по ОКВЭД 2	71.12.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

643,630129,Новосибирская область,,город Новосибирск,,улица Тайгинская, дом 13,,,,,

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

ООО "ТаксМастер: Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	5406632345
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1105476012575

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1	Нематериальные активы	1110	329	355	390
	в том числе:				
		1111	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.2	Основные средства	1150	61 095	61 076	27 754
	в том числе:				
3.2	сооружения	1151	4 315	5 326	198
3.2	машины и оборудования	1152	30 415	23 425	17 071
3.2	транспортные средства	1153	20 308	26 644	7 153
3.2	прочие	1154	6 057	5 681	1 439
3.2	нежилые помещения	1155	-	-	1 699
3.2	незавершенные вложения во внеоборотные активы	1156	-	-	194
3.2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	8 338	8 674	9 010
	в том числе:				
3.2	нежилые помещения	1161	8 338	8 674	9 010
3.3	Финансовые вложения	1170	9 000	9 000	-
	в том числе:				
3.3	предоставленные займы	1171	9 000	9 000	-
3.14	Отложенные налоговые активы	1180	9 395	13 531	12 430
3.7	Прочие внеоборотные активы	1190	11 110	4 358	-
	в том числе:				
3.7	права пользования активами	1191	11 110	4 358	-
	Итого по разделу I	1100	99 267	96 994	49 584
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.4	Запасы	1210	109 435	76 215	102 350
	в том числе:				
3.4	материалы	1211	39 738	8 077	47 877
3.4	готовая продукция	1212	18 037	67 367	44 391

3.4	товары	1213	30 257	771	10 082
3.4	товары отгруженные	1214	21 403	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	173 806	262 679	260 824
3.5	Дебиторская задолженность	1230	543 161	953 660	657 556
	в том числе:				
3.5	расчеты с покупателями и заказчиками	1231	76 665	197 601	91 444
3.5	авансы, выданные поставщикам (краткосрочная задолженность)	1232	272 621	246 308	502 577
3.5	прочая дебиторская задолженность (краткосрочная)	1233	78 501	311 867	63 535
3.5	авансы, выданные поставщикам (долгосрочная задолженность)	1234	-	930	-
3.5	прочая дебиторская задолженность (долгосрочная)	1235	115 374	196 954	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	384 830	204 758	280 630
	в том числе:				
3.6	касса	1251	1	10	13
3.6	расчетный счет	1252	14 829	34 748	10 617
3.6	депозитный счет	1253	370 000	170 000	270 000
3.7	Прочие оборотные активы	1260	1 886 849	2 527 628	2 890 362
	в том числе:				
3.7	прочие	1261	1 860	1 021	787
3.7	прочие объекты строительства, не относящиеся к внеоборотным	1262	-	-	167
3.7	непредъявленная к оплате начисленная выручка по услугам заказчика-застройщика	1263	89 335	286 525	198 866
3.7	материалы, переданные в переработку подрядчикам для строительства объектов	1264	2 985	5 567	17 773
3.7	незавершенное строительство объектов на продажу (передачу инвесторам)	1265	1 792 669	2 233 015	2 672 769
3.7	оборудование, переданное подрядчикам для установки	1266	-	1 500	-
	Итого по разделу II	1200	3 098 081	4 024 940	4 191 722
	БАЛАНС	1600	3 197 348	4 121 934	4 241 306

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	941 393	1 068 620	807 005
	Итого по разделу III	1300	941 403	1 068 630	807 015
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.9	Заемные средства	1410	-	-	1 162 661
3.14	Отложенные налоговые обязательства	1420	176	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.9	Прочие обязательства	1450	62 113	3 084	-
	в том числе:				
3.9	обязательства по аренде	1451	1 636	3 084	-
3.9	прочие кредиторы	1452	60 477	-	-
	Итого по разделу IV	1400	62 289	3 084	1 162 661
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
3.9	Кредиторская задолженность	1520	589 050	83 097	402 519
	в том числе:				
3.9	перед поставщиками и подрядчиками	1521	85 020	49 840	359 945
3.9	перед покупателями и заказчиками	1522	1 045	6	4 707
3.9	перед персоналом организации	1523	13 714	9 213	6 525
3.10	перед бюджетом по налогам и сборам	1524	-	8 949	18 199
3.9	перед внебюджетными фондами	1525	189	3 414	7 066
3.9	прочие кредиторы	1526	489 082	11 675	6 077
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.13	Оценочные обязательства	1540	19 018	62 073	64 457
3.9	Прочие обязательства	1550	1 585 588	2 905 050	1 804 654
	в том числе:				
3.9	обязательства перед дольщиками	1551	1 585 588	2 905 050	1 804 654
	Итого по разделу V	1500	2 193 656	3 050 220	2 271 630
	БАЛАНС	1700	3 197 348	4 121 934	4 241 306



Руководитель

(подпись)

Кромм Александр Иванович

(расшифровка подписи)

28 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 ДСК КПД-Газстрой"	ИНН	30793920		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	5410045452		
Вид экономической деятельности	Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика	по ОКОПФ / ОКФС	71.12.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКЕИ	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
3.11	Выручка	2110	610 243	912 338
3.11	Себестоимость продаж	2120	(183 603)	(182 174)
3.11	Валовая прибыль (убыток)	2100	426 640	730 164
3.11	Коммерческие расходы	2210	(9 962)	(9 770)
3.11	Управленческие расходы	2220	(118 459)	(102 161)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	298 219	618 233
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
3.12	Проценты к получению	2320	9 661	21 034
3.12	Проценты к уплате	2330	(736)	-
3.12	Прочие доходы	2340	592 288	208 929
3.12	Прочие расходы	2350	(623 616)	(400 562)
3.14	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	275 816	447 634
3.14	Налог на прибыль	2410	(57 818)	(94 477)
	в том числе:			
3.14	текущий налог на прибыль	2411	(53 507)	(95 578)
3.14	отложенный налог на прибыль	2412	(4 311)	1 101
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	217 998	353 157

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	-	8 458
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	217 998	361 615
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Кромм Александр
Иванович

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

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

Коды	
0710004	
31	12 2023
30793920	
5410045452	
71.12.2	
12300	16
384	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Общество с ограниченной ответственностью "Специализированный застройщик ДСК КПД-Газстрой"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность

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	10	-	-	-	807 005	807 015
Увеличение капитала - всего: в том числе:	3210	-	-	-	-	361 615	361 615
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	353 157	353 157
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	8 458	8 458
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	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	-	-	-	-	(100 000)	(100 000)
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	(100 000)	(100 000)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	10	-	-	-	1 068 620	1 068 630
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	217 998	217 998
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	217 998	217 998
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	-	-	-	-	(345 225)	(345 225)
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	(345 225)	(345 225)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	10	-	-	-	941 393	941 403

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

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

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	941 403	1 068 630	807 015



Кромм Александр Иванович
(расшифровка подписи)

Руководитель

28 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 ДСК КПД-Газстрой"	ИНН	30793920		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	5410045452		
Вид экономической деятельности	Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика	по ОКОПФ / ОКФС	71.12.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	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	2 299 956	3 229 240
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	389 379	251 357
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	2 304
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
инвестиционных средств по ДДУ	4114	1 512 805	2 881 280
прочие поступления по договорам уступки прав требований по ДДУ	4115	284 831	-
прочие поступления	4119	112 941	94 299
Платежи - всего	4120	(1 746 668)	(1 998 997)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 156 449)	(1 216 949)
в связи с оплатой труда работников	4122	(354 549)	(251 413)
процентов по долговым обязательствам	4123	(7 479)	(9 688)
налога на прибыль организаций	4124	(90 989)	(128 251)
НДС	4125	(121 071)	(205 469)
прочие налоги	4126	(1 587)	(1 638)
прочие платежи	4129	(14 544)	(185 589)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	553 288	1 230 243
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	400	333
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	333
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	400	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(22 723)	(48 212)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(16 223)	(21 212)
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	(6 500)	(27 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(22 323)	(47 879)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	967 280	489 660
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	967 280	489 660
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 318 173)	(1 747 896)
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	(345 225)	(100 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(967 280)	(1 644 721)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	(5 668)	(3 175)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(350 893)	(1 258 236)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	180 072	(75 872)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	204 758	280 630
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	384 830	204 758
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Кромм Александр Иванович

(расшифровка подписи)

28 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		Убыток от обесценения	Переоценка	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	1 806	(1 451)	-	-	(26)	-	1 806	(1 477)
	5110	за 2022 г.	1 806	(1 416)	-	-	(35)	-	1 806	(1 451)
в том числе:										
	Прочие нематериальные активы	5101	за 2023 г.	1 408	(1 329)	-	-	(2)	-	1 408
5111		за 2022 г.	1 408	(1 326)	-	-	(3)	-	1 408	(1 329)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2023 г.	398	(122)	-	-	(24)	-	398	(146)
	5112	за 2022 г.	398	(90)	-	-	(32)	-	398	(122)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 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	13	13	13
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	13	13	13

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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



Кромм Александр
Иванович
(расшифровка подписи)

Руководитель

28 марта 2024 г.

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	92 450	(31 374)	16 221	(961)	350	-	(15 591)	-	-	107 710	(46 615)
	5210	за 2022 г.	59 866	(32 306)	42 455	(9 871)	11 947	-	(11 015)	-	-	92 450	(31 374)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023 г.	33 188	(9 763)	13 386	(324)	220	-	(6 292)	-	-	46 250	(15 835)
	5211	за 2022 г.	25 191	(8 120)	14 518	6 521	3 259	-	(4 902)	-	-	33 188	(9 763)
Транспортные средства	5202	за 2023 г.	45 395	(18 751)	-	-	-	-	(6 336)	-	-	45 395	(25 087)
	5212	за 2022 г.	29 422	(22 269)	16 268	(295)	7 818	-	(4 300)	-	-	45 395	(18 751)
Сооружения	5203	за 2023 г.	7 091	(1 765)	-	-	-	-	(1 011)	-	-	7 091	(2 776)
	5213	за 2022 г.	1 584	(1 386)	5 667	(160)	478	-	(857)	-	-	7 091	(1 765)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2023 г.	3 332	(367)	954	(452)	53	-	(670)	-	-	3 834	(984)
	5214	за 2022 г.	189	(25)	3 404	(261)	39	-	(381)	-	-	3 332	(367)
Офисное оборудование	5205	за 2023 г.	3 444	(728)	1 881	(185)	77	-	(1 282)	-	-	5 140	(1 933)
	5215	за 2022 г.	1 723	(448)	2 598	(877)	295	-	(575)	-	-	3 444	(728)
Нежилые помещения	5206	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 2022 г.	1 757	(58)	-	(1 757)	58	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023 г.	10 092	(1 418)	-	-	-	-	(336)	-	-	10 092	(1 754)
	5230	за 2022 г.	10 092	(1 082)	-	-	-	-	(336)	-	-	10 092	(1 418)
в том числе:													
Нежилые помещения	5221	за 2023 г.	10 092	(1 418)	-	-	-	-	(336)	-	-	10 092	(1 754)
	5231	за 2022 г.	10 092	(1 082)	-	-	-	-	(336)	-	-	10 092	(1 418)

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.	-	-	-	-	
	5250	за 2022 г.	194	-	(194)	-	
в том числе: Офисное оборудование	5241	за 2023 г.	-	-	-	-	
	5251	за 2022 г.	50	-	(50)	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5242	за 2023 г.	-	-	-	-	
	5252	за 2022 г.	144	-	(144)	-	

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	5260	-	-
в том числе:			
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	33 876	33 876	17 444
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	66 792	54 379	82 325
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	-	-	-



Кромм Александр
Иванович
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

28 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка
						начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	первоначальная стоимость			
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	9 000	-	-	-	-	-	9 000	-
	5311	за 2022 г.	-	-	9 000	-	-	-	9 000	-
в том числе: Займы	5302	за 2023 г.	9 000	-	-	-	-	-	9 000	-
	5312	за 2022 г.	-	-	9 000	-	-	-	9 000	-
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.	9 000	-	-	-	-	-	9 000	-
	5310	за 2022 г.	-	-	9 000	-	-	-	9 000	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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



Кромм Александр
Иванович
(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

28 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	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	76 215	-	772 021	(738 801)	-	-	-	-	109 435	-
	5420	за 2022 г.	102 350	-	272 164	(298 299)	-	-	-	X	76 215	-
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	8 077	-	451 641	(419 980)	-	-	-	113 381	39 738	-
	5421	за 2022 г.	47 877	-	137 525	(177 325)	-	-	-	107 546	8 077	-
Готовая продукция	5402	за 2023 г.	67 367	-	72 385	(121 715)	-	-	-	-	18 037	-
	5422	за 2022 г.	44 391	-	134 639	(111 663)	-	-	-	-	67 367	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	771	-	226 592	(197 106)	-	-	-	-	30 257	-
	5423	за 2022 г.	10 082	-	-	(9 311)	-	-	-	-	771	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023 г.	-	-	21 403	-	-	-	-	-	21 403	-
	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	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	-	-	-



**Кромм Александр
Иванович**
(расшифровка подписи)

Руководитель _____
(подпись)

28 марта 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода				
			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	выбыло	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
															поступление	выбыло
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	197 884	-	115 374	-	(197 884)	-	-	-	-	-	-	-	115 374	-
	5521	за 2022 г.	-	-	197 884	-	-	-	-	-	-	-	-	-	197 884	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2022 г.	930	-	-	-	(930)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022 г.	-	-	930	-	-	-	-	-	-	-	-	-	930	-
	5504	за 2023 г.	196 954	-	115 374	-	(196 954)	-	-	-	-	-	-	-	115 374	-
	5524	за 2022 г.	-	-	196 954	-	-	-	-	-	-	-	-	-	196 954	-
Прочая	5505	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2023 г.	758 471	(2 695)	498 781	-	(628 933)	-	(2 327)	-	-	-	-	-	428 319	(532)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2022 г.	657 698	(142)	720 290	-	(619 517)	-	(54)	-	-	-	-	-	758 471	(2 695)
	5511	за 2023 г.	197 881	(280)	173 149	-	(294 085)	-	-	-	-	-	-	-	76 945	(280)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2022 г.	91 444	-	139 352	-	(32 915)	-	-	-	-	-	-	-	197 881	(280)
	5512	за 2023 г.	246 396	(88)	253 274	-	(226 797)	-	-	-	-	-	-	-	272 873	(252)
Авансы выданные	5532	за 2022 г.	502 719	(142)	193 393	-	(449 716)	-	(54)	-	-	-	-	-	246 396	(88)
	5513	за 2023 г.	314 194	(2 327)	72 358	-	(308 051)	-	(2 327)	-	-	-	-	-	78 501	-
Прочая	5533	за 2022 г.	63 535	-	387 545	-	(136 886)	-	-	-	-	-	-	-	314 194	(2 327)
	5514	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-
	5534	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2023 г.	956 355	(2 695)	614 155	-	(1 026 817)	-	(2 327)	X	X	X	X	-	543 693	(532)
	5520	за 2022 г.	657 698	(142)	918 174	-	(619 517)	-	(54)	X	X	X	X	-	956 355	(2 695)

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
Всего	5540	-	-	-	-	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	3 084	60 477	-	(1 448)	-	-	-	62 113
	5571	за 2022 г.	1 162 661	492 744	2 089	(1 654 410)	-	-	-	3 084
в том числе:										
кредиты	5552	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022 г.	1 162 661	489 660	2 089	(1 654 410)	-	-	-	-
займы	5553	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023 г.	3 084	60 477	-	(1 448)	-	-	-	62 113
	5574	за 2022 г.	-	3 084	-	-	-	-	-	3 084
	5555	за 2023 г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022 г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	2 988 147	3 221 485	-	(4 034 994)	-	-	-	2 174 638
	5580	за 2022 г.	2 207 173	4 091 266	3	(3 310 270)	(25)	-	-	2 988 147
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	49 840	358 498	-	(323 318)	-	-	-	85 020
	5581	за 2022 г.	359 945	20 976	-	(331 056)	(25)	-	-	49 840
авансы полученные	5562	за 2023 г.	6	1 045	-	(6)	-	-	-	1 045
	5582	за 2022 г.	4 707	6	-	(4 707)	-	-	-	6
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	12 363	20 026	-	(32 200)	-	-	-	189
	5583	за 2022 г.	25 265	23 236	3	(36 141)	-	-	-	12 363
кредиты	5564	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023 г.	11 675	520 324	-	(42 917)	-	-	-	489 082
	5586	за 2022 г.	6 077	5 648	-	(50)	-	-	-	11 675
перед персоналом по оплате труда	5567	за 2023 г.	9 213	310 210	-	(305 709)	-	X	X	13 714
	5587	за 2022 г.	6 525	210 096	-	(207 408)	-	X	X	9 213
обязательства перед долевыми	5568	за 2023 г.	2 905 050	2 011 382	-	(3 330 844)	-	X	X	1 585 588
	5588	за 2022 г.	1 804 654	3 831 304	-	(2 730 908)	-	X	X	2 905 050
Итого	5550	за 2023 г.	2 991 231	3 281 962	-	(4 036 442)	-	X	X	2 236 751
	5570	за 2022 г.	3 369 834	4 584 010	2 092	(4 964 680)	(25)	X	X	2 991 231

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	-	-	-



Кромм Александр
Иванович
(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

28 марта 2024 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	27 284	21 636
Расходы на оплату труда	5620	144 446	118 136
Отчисления на социальные нужды	5630	23 459	20 418
Амортизация	5640	16 475	7 130
Прочие затраты	5650	100 360	126 785
Итого по элементам	5660	312 024	294 105
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(1 762 572)	(68 129)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	(1 450 548)	225 976



Кромм Александр
Иванович
(расшифровка подписи)

Руководитель

28 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	62 073	27 535	(70 590)	-	19 018
в том числе:						
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5701	10 896	27 535	(19 413)	-	19 018
Резерв предстоящих расходов (передача жилья Марии, дом 61)	5702	40 844	-	(40 844)	-	-
Резерв предстоящих расходов (передача жилья Марии, дом 63)	5703	10 333	-	(10 333)	-	-



Кромм Александр
Иванович
(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

28 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	-	100	1 893 671
в том числе:				
Аккредитивы, открытые в пользу Общества	5801	-	100	30 059
Денежные средства участников долевого строительства на счетах эскроу	5802	-	-	1 863 612
Выданные - всего	5810	-	-	101 389
в том числе:				
Договоры ипотеки	5811	-	-	101 389



**Кромм Александр
Иванович**
(расшифровка подписи)

Руководитель

28 марта 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря
2023 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь
2023 года**

**Общества с ограниченной ответственностью
«Специализированный застройщик ДСК КПД-Газстрой»**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «СЗ ДСК КПД-Газстрой» (далее «Общество») за 2023 год.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик ДСК КПД-Газстрой»

Сокращенное наименование: ООО «СЗ ДСК КПД-Газстрой»

Адрес местонахождения: 630129, г.Новосибирск, ул. Тайгинская, дом 13

Почтовый адрес: 630129, г.Новосибирск, ул. Тайгинская, дом 13

ИНН: 5410045452

КПП: 541001001

Основные виды деятельности Общества в 2023 году: деятельность заказчика-застройщика, строительство жилых и нежилых зданий.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

ООО «СЗ ДСК КПД-Газстрой» зарегистрировано 24.01.2012г.

ООО «СЗ ДСК КПД-Газстрой» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1125476007260.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2023 году — 244 человека;
- в 2022 году — 173 человека.

Единоличный исполнительный орган Общества:

ФИО: Кромм Александр Иванович

Должность: генеральный директор

У Общества отсутствует Совет Директоров.

У Общества отсутствует ревизионная комиссия.

У Общества отсутствуют дочерние Общества.

У Общества отсутствуют зависимые Общества

2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

2.1. Основа представления информации в годовой бухгалтерской отчетности

Данная годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2023 год, утвержденная приказом от 30.12.2021 подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям — формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет организации ведётся бухгалтерией.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), депозиты сроком свыше 3 месяцев (с условием возможности досрочного их изъятия), аккредитивы.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учёт и оценка основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н.

Капитальные вложения — это затраты общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Основные средства — это активы, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или

оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Срок полезного использования — период времени, на протяжении которого, как ожидается, объект ОС будет использоваться обществом; или количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация общество ожидает получить от использования актива.

Инвестиционная недвижимость — недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но:

а) не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях;

б) не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Инвестиционный актив — объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Ликвидационная стоимость — расчетная сумма, которую общество получило бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования.

Справедливая стоимость — цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

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

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 1 процент от валюты баланса на последнюю отчетную дату.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете о первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС и накопленных убытков от обесценения.

Данный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Оценка по переоцененной стоимости применяется только к инвестиционной недвижимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее — элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Общество использует линейный метод начисления амортизации.

Не подлежат амортизации:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции, др.);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности общества в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

При определении ликвидационной стоимости организация исходит из следующего. Ликвидационная стоимость равна «нулю»:

- 1) если ожидаемая к поступлению сумма от выбытия ОС менее 5 % от балансовой стоимости всех основных средств;
- 2) если ожидаемую к поступлению сумму от выбытия ОС не может быть определена;
- 3) если в конце срока полезного использования ОС не ожидается поступления от выбытия (нет вероятности продажи ОС). Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

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

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств,

свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В годовой бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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

Учет амортизации нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее — НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 года №153н.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования нематериальных активов, если в документах по их приобретению срок не определен, устанавливается Приказом по организации по представлению начальника того отдела (службы), где данный объект будет использован исходя из условий, определенных пунктом п. 26 ПБУ 14/2007.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования и по ним амортизация не начисляется.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Переоценка нематериальных активов не производится.

Учет сырья и материалов

Учет сырья и материалов (далее — материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года №180н.

Применение ФСБУ 5/2019 ведется перспективно с 01 января 2021 года, без изменения показателей и пересчета остатков прошлых лет.

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

Организация осуществляет формирование фактической себестоимости сырья и материалов без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске и ином выбытии материалы оцениваются по средней себестоимости.

Для управленческих целей запасы списываются на расходы единовременно.

Учет готовой продукции

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года №180н.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической производственной себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

В составе готовой продукции на дату ввода в эксплуатацию жилого дома отражается стоимость объектов недвижимости (квартиры и иные), по которым не были привлечены средства дольщиков. Себестоимость таких объектов недвижимости определяется по окончании строительства жилого дома исходя из суммы всех расходов на строительство жилого дома отдельно по каждой квартире, исходя из площади квартир.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 года №126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением общехозяйственных расходов.

Затраты на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) организация признает прочими расходами организации в том

отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги, в случае несущественности этих расходов (несущественными признаются расходы, составляющие менее 5% от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг).

Долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются по первоначальной стоимости до момента выбытия.

Финансовые активы в случае их выбытия отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Денежными эквивалентами признаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты сроком размещения не более 3 месяцев или 92 дней, высоколиквидные векселя банков со сроком платежа по предъявлению со сроком обращения до трех месяцев.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Сумма резерва определяется как полная стоимость финансовых вложений.

Заемные обязательства

Учет расходов по займам и кредитам в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов одновременно и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Проценты по выданным векселям учитываются организацией в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Доходы от обычных видов деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №33н.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- доходы организации от услуг заказчика-застройщика по строительству объектов;
- доходы от сдачи имущества в аренду;

- доходы от оказания услуг технического заказчика при строительстве объектов;
- доходы от оказания услуг по проектированию объектов строительства;
- доходы от выполнения строительно-монтажных работ.

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Учет услуг заказчика-застройщика

Услуги застройщика считаются оказанными в момент передачи дольщику соответствующего объекта долевого строительства после подписания сторонами акта приема-передачи помещения. Выручкой от реализации услуг застройщика является сумма экономии целевых средств, которая определяется по окончании строительства объекта и передачи его дольщикам и инвесторам. Сумма экономии определяется как разница между договорной стоимостью объекта и фактическими затратами на его строительство. Моментом определения финансового результата считается момент подписания 100% актов приема-передачи помещений объекта дольщикам и инвесторам. Финансовый результат считается по всему объекту в целом, без распределения доходов и затрат по каждой квартире в отдельности пропорционально их площади.

Учет затрат на собственное содержание заказчика-застройщика (зарплата, арендные платежи, коммунальные платежи и прочие расходы) подразделений, выполняющих функции заказчика-застройщика (счет 23, 26) ведется на счете 08 нарастающим итогом. Доля расходов, относящихся к каждому конкретному объекту строительства определяется по доле площади объекта строительства в общем объеме площадей объектов. В расчете участвуют только те объекты, по которым получено разрешение на строительство и имеются намерения о привлечении денежных средств инвесторов и/или продаже готовых объектов недвижимости или имеются доходы от оказаний услуг заказчика-застройщика (по объектам, введенным в эксплуатацию). По окончании отчетного (квартал) периода определяется сумма затрат на содержание заказчика-застройщика, относящаяся к доходам от оказания услуг заказчика-застройщика по договорам долевого участия. Сумма указанных затрат определяется как произведение суммы расходов на содержание заказчика – застройщика рассчитанное на данный объект нарастающим итогом на долю дольщиков в объекте. Доля дольщиков в объекте рассчитывается исходя из соотношения кв.м. жилой площади и площади нежилых помещений (без мест общего пользования), по которым заключены договора долевого участия к общему объему площади жилых и нежилых помещений (без мест общего пользования) по данному объекту. Сумма указанных затрат, учтенных ранее на счете 08, относится в дебет счета 20 "Основное производство" как расходы, связанные с получением дохода от выполнения функций заказчика-застройщика, за вычетом сумм, отнесенных дебет счета 20 «Основное производство» в предыдущие отчетные периоды. Расчет расходов, подлежащих

отнесению на счет 20, производить по окончании каждого отчетного периода из общей доли общей площади жилых и нежилых помещений (за исключением балконов, лоджий, веранд и террас), подлежащей передаче привлеченным на расчетную дату инвесторам (нарастающим итогом).

Расходы, которые непосредственно относятся к заключаемым договорам долевого участия в строительстве (вознаграждения агентам, госпошлина за регистрацию ДДУ и иные аналогичные расходы) учитываются непосредственно на счет 20, и подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Общепроизводственные расходы, которые относятся к заключаемым договорам долевого участия в строительстве (расходы на содержание отдела маркетинга, контакт-центра, расходы на рекламные мероприятия и иные аналогичные расходы) учитываются непосредственно на счете 25. По окончании отчетного периода (квартал) сумма указанных затрат, учтенных ранее на счете 25, относится в дебет счета 20 «Основное производство» по доле объекта (т.е. по доле площади заключенных ДДУ по МКД в общей площади всех МКД).

Управленческие расходы, отражаемые по счету 26 «Общехозяйственные расходы», учитываются в расходах от обычных видов деятельности того периода, к которому относятся, и в целях равномерного признания доходов и расходов услуг заказчика-застройщика расцениваются как расходы, понесенные при исполнении договоров (ДДУ), которые будут возмещены. Выручка по услугам заказчика-застройщика жилищного строительства признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Учет договоров строительного подряда

При выполнении строительно-монтажных работ по договорам внутри одного отчетного периода выручка от сданных работ заказчику определяется в соответствии с ПБУ 9/99 согласно принятых и подписанных форм КС-2, КС-3.

Доходы от выполнения строительно-монтажных работ по договорам, длительность исполнения которых составляет более одного отчетного года, и сроки начала и окончания работ которых приходятся на разные годы, учитываются способом «по мере готовности» (п. 17 ПБУ 2/2008). Степень завершенности работ по договору на отчетную дату определяется по доле фактически выполненных работ в стоимостном выражении в общем объеме работ по договору (п. 20 ПБУ 2/2008).

Учет выручки в бухгалтерском учете при сдаче работ «по мере готовности» отражается по дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» и кредиту счета 90.01 «Выручка». При сдаче работ по договорам в полном объеме, оформляется Справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 и Акт о приемке выполненных работ по форме КС-2, которые отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Порядок применения ПБУ 18/02

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года №114н.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. При отсутствии постоянных разниц, вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц, которые влекут за собой возникновение постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, текущий налог на прибыль равен условному расходу по налогу на прибыль.

Аналитический учет постоянных и временных разниц осуществляется в таблицах, разработанных Обществом и утвержденных главным бухгалтером. На основании данных таблиц делаются проводки по постоянным и временным разницам. В бухгалтерском учете постоянные и временные разницы отражаются обособленно на разных синтетических счетах, дифференцированно по видам активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Резервы и оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года №167н.

По состоянию на конец каждого квартала создаются следующие виды оценочных резервов с тем, чтобы стоимость соответствующих активов не была отражена в бухгалтерском балансе в оценке, превышающей их рыночную стоимость:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы;

Общество создает резервы по сомнительным долгам, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резервы по сомнительным долгам создаются ежеквартально на основании проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Инвентаризационная комиссия, учитывая данные инвентаризации, а также оценивая иные факты, проанализировав и признав просроченную задолженность сомнительной, с низкой вероятностью погашения, принимает решение о включении в резерв полную (частичную) сумму задолженности, готовит представление главному бухгалтеру по формированию резерва сомнительной задолженности оформленное протоколом. Сумма неиспользованного резерва корректируется по

итогах года (увеличение или уменьшение суммы резерва). Суммы сомнительных долгов, под которые в период, предшествующий отчетному, не создавался резерв, списываются на финансовые результаты отчетного периода.

- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;

Общество проводит тестирование на обесценение запасов. Тестированию подлежат запасы, находящиеся без движения более двух лет подряд. Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов). Сумма резерва рассчитывается по формуле: резерв под обесценение равен фактической себестоимости запасов за вычетом чистой стоимости продажи запасов. За чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная цене, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. Текущая рыночная стоимость определяется на основе данных из открытых источников о ценах на запасы и оценки степени морального устаревания и потери качества запасов. Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности). Общество отражает создание резерва под обесценение запасов в составе расходов той деятельности, к которой относятся данные запасы. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

- резерв под обесценение финансовых вложений;

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Сумма резерва определяется как полная стоимость финансовых вложений.

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Размер ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков определять процентом ежемесячных отчислений от суммы расходов на оплату труда организации за месяц с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности, от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, обязательного медицинского страхования. Процент ежемесячных отчислений рассчитывается по формуле и составляет 8,32 %:

Процент ежемесячных отчислений (8,32 %)	=	((Количество дней отпуска положенных работнику за отработанный месяц (2,33)	÷	Количество дней отпуска в год (28)) · 100%)
--	---	----	--	---	---	------------

На конец отчетного года резерв на оплату отпусков рассчитывается в целом по всем подразделениям, работники которых выполняют однородные функции по 3 категориям:

- работы по созданию объектов строительства (счет 08);
- выполнение общехозяйственных работ и функций (счет 26);
- работы и услуги основного производства (счет 20).

Средний заработок определяется в целом по всем подразделениям, относящимся к каждой из 3 вышеперечисленных категорий, в порядке:

Сумма начислений, принимаемых в расчет среднего заработка по отпускным выплатам,

за год по всем сотрудникам подразделений одной категории,

средняя численность по подразделениям одной категории* 12 месяцев*коэффициент для расчета отпускных.

Полученный средний заработок по подразделениям, одной категории умножается на количество дней неиспользованного отпуска всеми сотрудниками подразделений соответствующей категории по состоянию на 31 декабря отчетного года. Общая сумма резерва по неиспользованным отпускам включает в себя величину страховых взносов по тарифам страховых взносов на следующий год без учета регресса. Если сумма начисленного резерва меньше суммы расходов на оплату отпусков, разница относить в состав текущих расходов на оплату отпусков. В случае, когда сумма резерва больше фактических расходов на оплату отпусков, часть не использованного в текущем году резерва переносится на следующий год. За счет создаваемого в течение года резерва на предстоящую оплату отпусков списываются фактически начисленные суммы среднего заработка за предоставленные работникам основные отпуска с учетом обязательных страховых взносов, а также суммы денежной компенсации за неиспользованные отпуска.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Учет аренды и лизинга

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

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 «Права пользования активами» 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.

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;

- 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.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В случае если Обществом заключается договор аренды в лице арендодателя на неопределенный срок, то право применения положений ФСБУ 25/2018 рассматривается в каждом случае индивидуально. При этом при определении срока аренды для целей бухгалтерского учёта принимаются во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлая практика Общества в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

Общество применяет положения настоящего раздела начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Для раскрытия информации по арендованному и арендуемому имуществу существенным принимается следующее значение: доля балансовой стоимости переданных в аренду на отчетную дату ОС более 5% в общей сумме внеоборотных активов, отраженной по строке 1100 раздела I бухгалтерского баланса.

2.2. Изменения учетной политики

В 2023 году изменения в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества не вносились.

Внесены изменения в учетную политику на 2024 г. в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Общество не применяло данный стандарт досрочно.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Таблица 1.1. Пояснений).

У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о стоимости арендованных основных средств представлена в таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о балансовой стоимости основных средств, предоставленных за плату во временное пользование по состоянию на 31.12.2023г., представлена в таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В текущем и предшествующем периоде переоценка не проводилась.

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2023 года предоставленные займы включали:

тыс. руб.

Заемщик	Договор	Сумма договора, тыс. руб.	Дата возврата займа	Классификация (долгосрочный/краткосрочный)	Ставка, %	Начисленные проценты, тыс. руб.
ООО «СЗ КПД-Газстрой Сити»	Договор займа	9 000	30.11.2025	долгосрочный	2/3 ключевой ставки	478
Итого	X	9 000	X	X	X	478

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года Общество не начисляло резерв под обесценение финансовых вложений.

3.4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 гг. у Общества отсутствуют залоговые запасы.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Общество не начисляло резерв под обесценение запасов.

Общество не изменяло способы расчета себестоимости запасов.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Крупнейшие дебиторы представлены в таблице ниже:

Дебитор	Тыс.рублей	
	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
ООО "Монолитгазстрой"	11 954	172 451
ООО "ТД ТВК"		17 472
ООО "СЗ КПД-Газстрой Сити"	9 146	192 249
ООО "СЗ КПД-Газстрой-Инвест"	41 986	200 445
ООО «КПД-Газстрой»	16 791	100 605
ООО "СЗ КПД-Газстрой"	1 305	88 095
ООО «Альянс-СК»	85 472	
ООО «ГЛАССТЕХ ПРО»	47 784	
ООО «ИНТЕК»	22 159	
ООО «НТСК»	19 382	
ООО «ХЭМ»	28 924	

Резерв по сомнительным долгам за предшествующий период начислен в сумме 2 607 тыс.руб. За текущий период начислен резерв в сумме 164 тыс.руб.

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

ВИД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	Тыс.рублей		
	2023 года	2022 года	2021 года
Денежные средства в рублях в кассе	1	10	13
Денежные средства на счетах в банках	14 829	34 748	10 617
Итого денежные средства	14 830	34 758	10 630
Денежные эквиваленты:			
Банковские депозиты	370 000	170 000	270 000
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	384 830	204 758	280 630

Показатель строки 4119 отчета о движении денежных средств представлен следующими поступлениями:

Тыс.рублей

Прочие поступления	За январь-декабрь 2023 года	За январь-декабрь 2022 года
Проценты по депозитным договорам	8 156	21 010
Поступления по соглашениям	104 785	73 289
Итого по строке 4119	112 941	94 299

Показатель строки 4129 отчета о движении денежных средств представлен следующими платежами:

Тыс.рублей

Прочие платежи	За январь-декабрь 2023 года	За январь-декабрь 2022 года
Прочие платежи в бюджет	205	348
Платежи по соглашениям	14 339	185 241
Итого по строке 4129	14 544	185 589

3.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы в бухгалтерском балансе представлены следующим образом:

Тыс.рублей

Вид актива	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Незавершенное строительство объектов на продажу (передачу инвесторам)	1 792 669	2 233 015	2 672 769
Материалы, переданные в переработку подрядчикам для строительства объектов	2 985	5 567	17 773
Непредъявленная к оплате начисленная выручка по услугам заказчика-застройщика	89 335	286 525	198 866
Оборудование, переданное подрядчикам для установки		1 500	
Прочие объекты строительства, не относящиеся к внеоборотным			167
Прочие	1 860	1 021	787

Прочие внеоборотные активы в бухгалтерском балансе представлены следующим образом:

Тыс.рублей

Вид актива	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Право пользования активом	11 110	4 358	-

3.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов уставный капитал Общества составлял 10 тыс. рублей.

В течение 2023 года произошли изменения в составе учредителей (договор дарения доли в уставном капитале 54 АА 4660268 от 03.02.2023г.)

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 гг. составил: 100%.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов у Общества не формировался добавочный капитал и резервный капитал.

3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Крупнейшие кредиторы представлены в таблице ниже:

Тыс. рублей

Кредитор	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
ООО «СЗ КПД-Газстрой-Инвест»	42 442	4 905
ООО «КПД-Газстрой»	15 930	3 652
ООО "АН КПД-Газстрой"	1 064	13 218
АО "АРЖС НСО"	284 197	

3.10. ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЗАИМОДЕЙСТВИЮ С НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.11. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2023 и 2022 годы представлена ниже (ПБУ 10/99):

2023 ГОД:

Тыс.рублей

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, относящаяся к данному виду выручки	Валовая прибыль
Непредъявленная к оплате начисленная выручка по услугам заказчика-застройщика	89 335		89 335
Услуги заказчика-застройщика	266 820	(5 400)	261 420
Сдача имущества в аренду	8 038	(6 213)	1 825
Реализация жилых и нежилых помещений	125 911	(64 612)	61 299
Строительно-монтажные работы	91 747	(87 477)	4 270
Выполнение проектных работ	18 164	(10 485)	7 679
Услуги технического заказчика	10 228	(9 416)	812
Итого	610 243	(183 603)	426 640

2022 ГОД:

Тыс.рублей

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, относящаяся к данному виду выручки	Валовая прибыль
Непредъявленная к оплате начисленная выручка по услугам заказчика-застройщика	224 858		224 858
Услуги заказчика-застройщика	415 643	19 718	395 925
Реализация жилых и нежилых помещений	144 869	66 312	78 557
Сдача имущества в аренду	8 709	6 452	2 257
Строительно-монтажные работы	82 913	77 415	5 498
Выполнение проектных работ	20 191	4 471	15 720
Услуги технического заказчика	15 155	7 806	7 349
Итого	912 338	(182 174)	730 164

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Себестоимость была представлена следующими статьями:

Тыс.рублей

Статьи затрат по себестоимости	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда	56 045	51 591
Отчисления на социальные нужды	10 848	9 654
Материальные затраты	19 600	1 829
Амортизация	15 310	6 342
Себестоимость реализованных жилых и нежилых помещений	64 612	66 312
Прочие затраты	10 527	46 446
Начисленные резервы по отпускам	6 661	
Итого себестоимость	183 603	182 174

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Тыс.рублей

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда	76 026	66 545
Отчисления на социальные нужды	12 611	10 764
Материальные затраты	7 684	19 807
Амортизация	1 165	788
Начисленные резервы по отпускам	5 714	2 491
Прочие затраты	15 259	1 766
Итого управленческие расходы	118 459	102 161

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Тыс.рублей

Коммерческие расходы	2023 год	2022 год
Налог на имущество	1 291	1 178
Госпошлины	446	1 337
Агентские услуги по продаже	6 653	5 566
Коммунальные услуги	801	1 348
Расходы, связанные с продажей	680	298
Прочие затраты	91	43
Итого коммерческие расходы	9 962	9 770

3.12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023-2022 гг. были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Тыс. рублей

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	9 661	21 034
Доходы от реализации материалов, товаров	12 179	157 001
Доходы от реализации прочих услуг	30 275	28 267
Доходы от перевыставленных коммунальных услуг	275	4 215
Доходы от уступки права требования	547 028	9 582
Прочие	2 531	9 864
Итого проценты к получению и прочие доходы	601 949	229 963

Тыс.рублей

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Проценты, начисленные за предоставление в пользование Обществу денежных средств	736	-
Расходы, связанные с реализацией материалов, товаров	11 405	131 123
Расходы от реализации прочих услуг	22 539	19 408
Расходы, связанные с перевыставленных коммунальных услуг	275	4 215
Расходы, связанные с оплатой услуг банков	822	465
Расходы, связанные с уступкой права требования	550 026	9 582
Расходы, связанные с гарантийными обязательствами	11 413	9 637
Расходы, связанные с начислением резерва по сомнительным долгам	164	2 607
Расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества	537	1 404
Прочие расходы	26 435	222 121
Итого проценты к уплате и прочие расходы	624 352	400 562

3.13. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2023 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Тыс.рублей

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в расходы/доходы текущего периода, в тыс. рублей
Резерв по предстоящим отпускам	Начислен резерв	27 535
Резерв по предстоящим отпускам	Списан резерв	19 413
Резерв по сомнительным долгам	Начислен резерв	164
Резерв по сомнительным долгам	Списан резерв	2 327

3.14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В 2023 году Обществом получена налоговая прибыль 267 533 тыс. рублей (в 2022 году: в размере 477 888 тыс. рублей).

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Убыток / прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	275 816	447 634
в том числе убытки прошлых лет		
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	55 163	89 527
Постоянные разницы отчетного периода:		
<i>Безвозмездно полученная финансовая помощь</i>	537	
<i>Курсовые разницы</i>		
<i>Создание резервов</i>	164	2 607
<i>Расходы непроизводственного характера</i>	7 032	22 143
<i>Прочие разницы</i>	5 540	
Итого постоянные разницы	13 273	24 750
Временные разницы отчетного периода:		
<i>Создание резервов</i>	(27 536)	53 380
<i>Восстановление резервов</i>	16 645	(50 178)
<i>Убыток текущего периода</i>		
<i>Прочие разницы</i>	(10 665)	2 302
Итого временные разницы:	(21 556)	5 504
Налогооблагаемый убыток, налоговый учет	267 533	477 888
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	53 507	95 578

Отложенный налоговый актив по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год
Сумма отложенного налогового актива	9 395	13 531	12 430

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год
Сумма отложенного налогового обязательства	176	-	-

3.15. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

3.16. УЧЕТ АРЕНДЫ

Для раскрытия информации по арендованному и арендуемому имуществу существенным принимается следующее значение: доля балансовой стоимости переданных в аренду на отчетную дату ОС более 5% в общей сумме внеоборотных активов, отраженной по строке 1100 раздела I бухгалтерского баланса.

У Общества отсутствуют договоры аренды, предусматривающие условия выкупа имущества или другие условия, из-за которых связанные с ним выгоды и риски переходят к арендатору.

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности 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:

п/п	Наименование или Ф.И.О. связанной стороны	Характер отношения (в соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008)	Виды операций	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям, а также форма расчетов	Объем операций за 2023 г. (в тыс.руб.)	Стоимостные показатели по незавершенным операциям на 31.12.2023г., в тыс. руб. (-) кредиторская задолженность; (+) дебиторская задолженность
1	ООО «СЗ КПД-Газстрой-Инвест» ИНН 5410072752	По директору и учредителям	Услуги технического заказчика, услуги по разработке проектной и рабочей документации, предоставление имущества в аренду, транспортные услуги, оказание услуг агента по проведению маркетинговых мероприятий, оказание юридических услуг.	Оплата вознаграждения техзаказчика в течение 10 банковских дней с момента подписания отчета. Предусмотрено возмещение расходов в течение 10 банковских дней с момента подписания отчета. Оплата за проектную документацию в течение 5 рабочих дней с момента подписания акта. Оплата аренды - до 10 числа месяца, следующего за расчетным. Оплата агентских услуг в течении 5 дней со дня утверждения отчета агента. Оплата по	1 020 255	-250 778

				юридическим услугам – ежеквартально до 10 числа месяца, следующего за кварталом. Безналичный расчет, возможен зачет.		
2	ООО «КПД-Газстрой» ИНН 5406219515	По директору и учредителям	Поставка продукции для строительства, оказание услуг по аренде, оказание транспортных услуг.	Оплата за продукцию производится до последнего дня месяца отгрузки, возможно авансирование. Оплата аренды - до 10 числа месяца, следующего за расчетным; оплата коммунальных услуг по отдельному счету. Оплата за транспортные услуги в течение 7 банковских дней с момента подписания первичных документов. Оплата суммы займа до 30.06.2026г. Безналичный расчет, допускается зачет.	560 124	107 294
3	ООО «СЗ КПД-Газстрой» ИНН 5410086434	По директору и учредителям	Услуги технического заказчика, услуги управления.	Оплата вознаграждения техзаказчика в течение 10 банковских дней с момента подписания отчета. Предусмотрено возмещение расходов в течение 10 банковских дней с момента подписания отчета. Оплата за услуги по управлению не позднее 10 числа месяца, следующего за расчетным.	10 197	1 306

				Безналичный расчет, возможен зачет.		
4	ООО «АН КПД-Газстрой» ИНН 5405440898	По учредителю	Оказание услуг по продаже недвижимости.	Оплата вознаграждения в течение 10 банковских дней с момента подписания отчета. Безналичный расчет.	20 765	-1 045
5	ООО «СЗ КПД-Газстрой Сити» ИНН 5410088086	По директору и учредителям	Услуги технического заказчика, услуги по разработке проектной и рабочей документации, предоставление займа.	Оплата вознаграждения техзаказчика в течение 10 банковских дней с момента подписания отчета. Предусмотрено возмещение расходов в течение 10 банковских дней с момента подписания отчета. Оплата за проектную документацию в течение 5 рабочих дней с момента подписания акта. Возврат займа до 30.11.2025. Безналичный расчет, возможен зачет.	102 124	15 657
6	ООО «ПРОМАГРОКАПИТАЛ» ИНН 7725785493	По учредителю	Предоставление в субаренду нежилого помещения. Оплата по письмам третьим лицам.	Оплата аренды - до 10 числа месяца, следующего за расчетным. Безналичный расчет.	825	14 088

Списание дебиторской задолженности, по которой истёк бы срок исковой давности в отчетном периоде (в том числе за счет резерва по сомнительным долгам), не производилось ввиду отсутствия соответствующих критериев.

Также связанными сторонами, с которыми в отчётном году отсутствуют финансово-хозяйственные операции, являются :

1. ООО «Вела Девелопмент» ИНН 5410048647 - может оказывать значительное влияние, так как учредителем ООО «Вела Девелопмент» является ООО «Вела

Менеджмент» (доля 100%), а конечным бенефициаром ООО «Вела Менеджмент» является Голко Я.Я.

2. ООО «Вела Менеджмент» ИНН 7725820412 - может оказывать значительное влияние в силу наличия у каждой из сторон одного и того же участника Голко Я.Я (доля участия в ООО «Вела Менеджмент» - 99,98 %).

3. ООО «Нарточное» ИНН 7017329501 - может оказывать значительное влияние в силу наличия у каждой из сторон одного и того же участника Голко Я.Я.

4. ООО «ВЭ-НАО» ИНН 7117031028 - может оказывать значительное влияние, так как учредителем ООО «ВЭ-НАО» является ООО «Вела Менеджмент» (доля 100%), а конечным бенефициаром ООО «Вела Менеджмент» является Голко Я.Я.

Конечным бенефициаром ООО «СЗ ДСК КПД-Газстрой» является Голко Ярослав Ярославович ИНН 780155262432.

К основному управленческому персоналу относятся: генеральный директор, первый заместитель генерального директора, директор по экономике и финансам, директор по механизации, директор по маркетингу.

Вознаграждение основному управленческому персоналу составили в 2023 и 2022 гг.:

Тыс. рублей

Показатель	Общая величина вознаграждений	
	за текущий период	за аналогичный период предыдущего года
Краткосрочные вознаграждения, в том числе	16 639,1	25 105,0
Оплата труда	852,5	1 121,5
Премии	14 843,7	20 262,9
Отчисления с оплаты труда	804,3	3 334,3
Ежегодный оплачиваемый отпуск	138,6	386,3
Задолженность общества перед основным управленческим персоналом на конец отчетного периода	25,9	31,0
Долгосрочные вознаграждения		-

5. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

5.1. Корректировки данных отчетности

Общество не корректировало вступительные и сравнительные данные.

5.2. Информация об обеспечении и обязательствах, об имуществе в залоге под собственные обязательства.

Обеспечений, выданных под собственные обязательства и поручительств по обязательствам третьих лиц, учитываемых на забалансовых счетах «Бухгалтерского баланса» на отчетную дату Общество не имеет.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет лицензий.

По состоянию на 31.12.2023г. у Общества отсутствуют существенные разногласия по решению вопросов в судебном порядке.

7. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

7.1. Информация о прекращаемой деятельности

В течение 2023 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

7.2. Информация о реорганизации Общества

В течение 2023 года Обществом не принимались решения о реорганизации.

8. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

8.1. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют.

8.2. Существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

8.3. Публикация отчетности

Организация не является публичным акционерным обществом, государственной корпорацией, государственной компанией, саморегулируемой организацией, эмитентом облигаций или иных ценных бумаг, размещаемых на организованных торгах. Общество не публикует отчетность в открытых источниках.

9. ОЦЕНКА СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО

Ситуация на Украине принята Обществом к сведению. Общество будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он.

2. Влияние изменения курса иностранных валют.
3. Перебои с поставками материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании.
4. Изменение состава покупателей (процент тех покупателей, с которыми будут расторгнуты договоры).

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Иных событий, кроме раскрытых в разделе 9 и по тексту ниже, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

10.1. Объявленные дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный год

Дивиденды за 2023 год после 31 декабря 2023 года не объявлялись и не выплачивались.

10.2. Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись.

10.3. Принятые решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг

В период после отчетной даты решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг не принимались.

10.4. Общество прекращает деятельность (ликвидируется).

В период после отчетной даты решения о ликвидации Общества года не принимались.

10.5. Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

В период после отчетной даты у Общества не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

10.6. Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца).

В период после отчетной даты подобных операций не осуществлялось.

11. ИНФОРМАЦИЯ ПО РАСКРЫТИЮ РИСКОВ

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;

- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Инфляционный риск

Расчетная инфляция в 2023 году в России составляет не менее 7,5 %.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены для сохранения показателей рентабельности.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество имеет долговые обязательства, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Компании, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

По результатам анализа вышеизложенных рисков и основываясь на анализе при рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам руководством Общества получена уверенность в том, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Генеральный директор

28 марта 2024г.



Кромм А.И.

Пронумеровано, пронумеровано

Всего 62 (шестьдесят два) листов

Подпись И.И.И.

