



АУДИТОРСКАЯ
КОМПАНИЯ

ИНСТИТУТ
ПРОБЛЕМ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«Специализированный застройщик «Эталон на Петроградской»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Эталон на Петроградской» (ОГРН 1217800111220), (Далее – ООО «Специализированный застройщик «Эталон на Петроградской»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства: события после отчетной даты

Мы обращаем внимание на пояснение III.19 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, в котором изложено, что земельный участок, полученный в результате ликвидации дочерней организации ООО «ЗЕМЛЯ» будет безвозмездно передан в собственность г. Санкт-Петербурга в течение 2024 года. По состоянию на 31 декабря 2023 года земельный участок в рыночной оценке 305 041 тыс. руб. отражен в составе запасов.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим обстоятельством.

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

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

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

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

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

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но

не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их 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.

Мочуловская Наталья Юрьевна
Генеральный директор аудиторской организации
(ОРНЗ 21606052656)

Паньшина Татьяна Сергеевна
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606082920)

«29» февраля 2024 г.

Аудиторская организация:
Акционерное общество «Аудиторская Компания
Институт Проблем Предпринимательства».
ОГРН: 1027809211210.
190005, Российская Федерация, Санкт-Петербург,
ул. Егорова, д.23А, литер А пом.2-Н, офис 204
ОРНЗ: 11606048548.

Аудируемое лицо:
Общество с ограниченной
ответственностью «Специализированный
застройщик «Эталон на Петроградской».
ОГРН: 121780011220
197348, Российская Федерация
Санкт-Петербург, Богатырский пр-кт,
д. 2 литера А, офис 4.12.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2023
Организация Общество с ограниченной ответственностью "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "ЭТАЛОН НА ПЕТРОГРАДСКОЙ"	по ОКПО	47895659		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7814794355		
Вид экономической деятельности Строительство жилых и нежилых зданий	по ОКВЭД 2	41.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) 197348, Санкт-Петербург г., Богатырский пр-кт, дом 2, литера А, офис 4.12				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ ИНСТИТУТ ПРОБЛЕМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7808033112
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027809211210

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
III.1.	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
III.2.	Основные средства	1150	97	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
III.4.	Финансовые вложения	1170	-	3 973 093	849 900
III.12.	Отложенные налоговые активы	1180	104 994	28 792	4 532
III.3.	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	1 071 443
	Итого по разделу I	1100	105 091	4 001 885	1 925 874
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
III.5.	Запасы	1210	305 041	360	-
III.6.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
III.7.1.	Дебиторская задолженность	1230	98 527	260 167	17 373
	в том числе:				
	<i>долгосрочная дебиторская задолженность</i>		-	250 169	9 485
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
III.9.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	320	290 619	604
III.8.	Прочие оборотные активы	1260	4 905 919	302 185	13 374
	Итого по разделу II	1200	5 309 807	853 331	31 351
	БАЛАНС	1600	5 414 898	4 855 216	1 957 225

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2023 г.

	Форма по ОКУД	0710002	
	Дата (число, месяц, год)	31	12 2023
Организация Общество с ограниченной ответственностью "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "ЭТАЛОН НА ПЕТРОГРАДСКОЙ"	по ОКПО	47895659	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7814794355	
Вид экономической деятельности Строительство жилых и нежилых зданий	по ОКВЭД 2	41.20	
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	4 528 134	-
III.13.	Проценты к получению	2320	5 760	99 784
	Проценты к уплате	2330	-	-
III.13.	Прочие доходы	2340	1 132	4 818
	Прочие расходы	2350	(4 643 567)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(108 541)	104 602
III.12.	Налог на прибыль	2410	(1 090)	(20 921)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	(1 090)	(20 921)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(109 631)	83 681

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(109 631)	83 681
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Представитель по
доверенности от
21.07.2021 №78/96-
н/78-2021-3-254

Рахимова Елена
Рашитовна

(расшифровка подписи)

23 января 2023 г.



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды		
0710004		
31	12	2023
47895659		
7814794355		
41.20		
12300	16	
384		

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Общество с ограниченной ответственностью
"СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "ЭТАЛОН НА
ПЕТРОГРАДСКОЙ"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической

по

деятельности Строительство жилых и нежилых зданий

ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма / форма собственности

ОКФС

Общества с ограниченной
ответственностью / Частная собственность

по ОКПОФ / ОКФС

Единица измерения: в тыс. рублей

по ОКЕИ

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. за 2022 г.	3100	11	-	-	-	8 326	8 337
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	83 681	83 681
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	-	X	83 681	83 681
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	-	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. За 2023 г.	3200	11	-	-	-	92 007	92 018
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
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	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(109 631)	(109 631)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(109 631)	(109 631)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	11	-	-	-	(17 624)	(17 613)

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
		На 31 декабря 2021 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	
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	(17 613)	92 018	8 337

Представитель по доверенности от 21.07.2021 №78/96-н/78-2021-3-254


 Рахимова Елена Рашитовна
 (подпись) Эталон (расшифровка подписи)

23 января 2024

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

Общество с ограниченной ответственностью
**"СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "ЭТАЛОН НА
ПЕТРОГРАДСКОЙ"**

Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма / форма собственности
**Общества с ограниченной
ответственностью / Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2023
47895659		
7814794355		
41.20		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	8 031	84 703
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	8 031	84 703
Платежи - всего	4120	(922 209)	(240 871)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(922 175)	(234 369)
в связи с оплатой труда работников	4122	-	-
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(34)	(6 502)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(914 178)	(156 168)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	2 817
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	2 755
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	62
Платежи - всего	4220	(121)	(2 275 334)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(121)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(2 022 579)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(252 755)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(121)	(2 272 517)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	624 000	4 638 700
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	624 000	4 638 700
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	(1 920 000)
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	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(1 920 000)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	624 000	2 718 700
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(290 299)	290 015
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	290 619	604
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	320	290 619
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Представитель по
доверенности от
21.07.2021 №78/96-н/78-
2021-3-254

подпись: Рахимова Елена Рашитовна
(расшифровка подписи)

23 января 2024 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО "Специализированный застройщик "Эталон на Петроградской" за 2023 год (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		Поступило		Выбыло		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	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

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



Представитель
доверенности
21.07.2021 № 78-06-0178-
2021-31254
Рашитовна
(расшифровка подписи)

23 января 2024г. ПЕТЕРБУРГ

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период												
			На начало года		Поступило		Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	-	-	101	-	-	(4)	-	-	-	101	-	(4)	-
	5210	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Блок-контейнер №3 (ОБ-3067)	5201	за 2023г.	-	-	101	-	-	(4)	-	-	-	101	-	(4)	-
	5211	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2023г.	-	101	-	(101)	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

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


2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код *	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	238 487	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Представитель
доверенности от 08.02.2021
№78/96-н/78-254-Д/2021
С/д-254-Д/2021

Рахимова Елена
Рашитовна
(расшифровка подписи)

23 января 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 корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	3 973 093	-	670 090	(4 643 183)	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	851 343	-	4 224 405	(1 102 655)	-	-	-	-	-	3 973 093
в том числе:												
Предоставленные займы	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	849 900	-	252 755	(1 102 655)	-	-	-	-	-	-
Инвестиции в уставные капиталы других организаций	5303	за 2023г.	3 973 093	-	670 090	(4 643 183)	-	-	(114 049)	-	-	-
	5313	за 2022г.	1 443	-	3 971 650	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 973 093
в том числе:												
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	3 973 093	-	670 090	(4 643 183)	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	851 343	-	4 224 405	(1 102 655)	-	-	-	-	-	3 973 093

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Представитель по
доверенности от
21.07.2021 №78/96-
н/78-2021-3-254

23 января 2024

Рахимова Елена
Рашитовна

(подпись)



4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	360	-	360	305 041	-	-	-	X	305 041	-	305 041
	5420	за 2022г.	-	-	-	360	(360)	-	-	X	360	-	360
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	360	-	360	305 041	(360)	-	-	-	305 041	-	305 041
	5426	за 2022г.	-	-	-	360	-	-	-	-	360	-	360
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-

Представитель

по

Доверенности

от 21.07.2021

№78/96-Н/78-

2021-3-254

23 января 2022 г.



Рахимова Елена

Врацитова

(расшифровка подписи)

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)	в результате поступления	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	спписание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго-краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	250 169	-	-	-	-	-	-	(250 169)	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	9 485	-	882 763	-	-	-	-	(642 079)	-	-	-	-	-	-	250 169
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	250 169	-	-	-	-	-	-	(250 169)	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	9 485	-	882 763	-	-	-	-	(642 079)	-	-	-	-	-	-	250 169
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5510	за 2023г.	9 998	-	98 526	-	-	-	-	(9 998)	-	-	-	-	-	-	98 527
	5530	за 2022г.	7 888	-	11 633	-	-	-	-	(9 524)	-	-	-	-	-	-	9 998
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	9 998	-	94 490	-	-	-	-	(9 998)	-	-	-	-	-	-	94 491
	5532	за 2022г.	7 888	-	11 633	-	-	-	-	(9 524)	-	-	-	-	-	-	9 998
Прочая	5513	за 2023г.	-	-	4 036	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 036
	5533	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2023г.	260 167	-	98 526	-	-	-	-	(260 165)	-	-	-	-	-	-	98 527
	5520	за 2022г.	17 373	-	894 396	-	-	-	-	(651 603)	-	-	-	-	-	-	260 167

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	-	2 875	2 875	-	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	2 875	2 875	-	-
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
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	4 653 200	624 000	-	-	-	-	-	-	5 277 200
в том числе:	5571	за 2022г.	1 934 500	4 638 700	-	-	1 920 000	-	-	-	4 653 200
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	4 653 200	624 000	-	-	-	-	-	-	5 277 200
	5573	за 2022г.	1 934 500	4 638 700	-	-	1 920 000	-	-	-	4 653 200
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	58 203	7 775	-	-	39 752	-	-	-	26 226
в том числе:	5580	за 2022г.	7 775	247 172	-	-	196 744	-	-	-	58 203
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	56 203	6 179	-	-	39 752	-	-	-	24 630
	5581	за 2022г.	7 775	247 172	-	-	196 744	-	-	-	58 203
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	-	607	-	-	-	-	-	-	607
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	989	-	-	-	-	-	-	989
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	4 711 403	631 775	-	-	39 752	-	-	-	5 303 426
	5570	за 2022г.	1 942 275	4 885 872	-	-	2 116 744	-	-	-	4 711 403

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	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Представитель
по
Доверенности
от 21.07.2021
№78/96-Н/78-
2021-3-254

23 января 2024



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	-	-

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

Представитель
по
доверенности
от 21.07.2021
№78/96-н/78-
2021-3-254

Рахимова Елена
Рашитовна
(расшифровка подписи)



23 января 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					

Представитель

по

доверенности

от 21.07.2021

№78/96-н/78-

2021-3-254

23 января 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	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

Представитель
по
доверенности
от 21.07.2021
№78/96-н/78-
2021-3-254

Рахимова Елена
Рашитовна

(подпись)
(электронная подпись)



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Общество с Ограниченной Ответственностью «Специализированный застройщик «Эталон на Петроградской».
2. Дата государственной регистрации – 19 июля 2021 года, ОГРН – 1217800111220, ИНН 7814794355, КПП 781401001.
3. Место нахождения – 197348, Санкт-Петербург, Богатырский пр., д.2., литер А, офис 4.12.
4. Уставный капитал – 11 000 рублей, учредители: АО «Эталон-Финанс», ООО «ГК Эталон». Уставный капитал полностью оплачен.
5. Состав органов управления Общества по состоянию на отчетную дату:
Единоличный исполнительный орган Общества – управляющая организация АО «ГК Эталон» (Договор №б/н от 19.07.2021, срок действия – до 01.07.2025г.)
6. Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 0 человек.
7. Основные виды деятельности Общества:
Основное отраслевое направление деятельности согласно ОКВЭД: 41.20 – Строительство жилых и нежилых зданий.
Основной деятельностью Общества является предоставление услуг по созданию объектов недвижимости различного назначения с целью удовлетворения потребностей клиентов с учетом их возможностей инвестирования в оптимально пригодную для их нужд недвижимость.
8. Ревизионная комиссия назначена Протоколом №29-04/22 от 29.04.2022г. и действует в течение 2023г. в составе:
 - Твердохлебов Леонид Сергеевич,
 - Гортлишвили Шота Алексеевич,
 - Календарев Илья Сергеевич.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

II.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют: основные средства, отраженные за вычетом начисленной амортизации; материально – производственные запасы за вычетом резерва под обесценение, финансовые вложения за вычетом резерва под обесценение; дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам; а также оценочные обязательства.

Настоящие основные принципы учетной политики последовательно применялись Обществом при подготовке бухгалтерской отчетности, и они сопоставимы с теми, которые применялись в предыдущем отчетном периоде. Общество не планирует вносить такие изменения в учетную политику, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты деятельности или (и) движение денежных средств.

Учетная политика разработана на основе требований Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2012г. «О бухгалтерском учете», ПБУ «Учетная политика организации» 1/2008 и других действующих Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по бухгалтерскому учету.

II.2. Избранные способы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет осуществляется АО «ГК «Эталон» на основании Договора на оказание услуг. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С Бухгалтерия».

Хозяйственные операции совершаются и отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов, оформленных в соответствии с установленными требованиями.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации (рублях и копейках).

II.3. Основные требования к составлению бухгалтерской отчетности

1. Промежуточная бухгалтерская отчетность.

Общество составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года.

2. Годовая бухгалтерская отчетность.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности Общество руководствуется, как образцами, формами, приведенными в Приказе МФ РФ от 20.07.2010г. №66н.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составляются в табличной и текстовой формах.

Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется участникам и в иные адреса, определенные законодательством РФ.

II.4. Изменения в учетной политике

В 2024 году внесение изменений в Учетную политику планируется в соответствии с введением в действие с 01.01.2024 г. нового стандарта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧТЕННОСТИ

III.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», на счете 04 «Нематериальные активы».

Срок полезного использования соответствующих видов нематериальных активов определяется комиссией исходя из:

а) срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

б) ожидаемого срока использования актива, в течение которого возможно получение экономических выгод.

Все нематериальные активы подразделяются на две группы – с определенным и неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, включая использованные материальные ресурсы, оплату труда, услуги сторонних организаций, патентные пошлины и т.п.

Амортизация начисляется только по нематериальным активам с определенным сроком использования и производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

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

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете 014 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, предусмотренной договором.

Аналитический учет нематериальных активов ведется по отдельным объектам нематериальных активов.

По состоянию на отчетную дату и на 31.12.2022г. нематериальные активы у Общества отсутствуют.

III.2. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Бухгалтерский учет основных средств ведется по инвентарным объектам.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств.

Амортизация прекращает начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС (либо с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта основных средств достигла его ликвидационной стоимости).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше установленного номинала 100 000 руб.

Элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) проверяются на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В бухгалтерском балансе по статье «Основные средства» отражается информация об остаточной стоимости объектов основных средств, а также незавершенные капитальные вложения в объекты, которые будут приняты к учету в качестве собственных основных средств Общества.

Информация о первоначальной стоимости и суммах начисленной амортизации на начало и конец отчетного года, движении основных средств в течение отчетного года по основным группам основных средств, информация об ином использовании основных средств приведена в таблицах 2.1, 2.2, 2.3, 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Далее- Пояснений) .

III.3. Прочие внеоборотные активы

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Первоначальная оценка капитальных вложений производится исходя из фактических затрат Материально-производственные запасы, приобретаемые для капитальных вложений, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете в соответствии с рабочим планом счетов.

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 12 (двенадцати) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). на осуществление капитальных вложений.

Проверка капитальных вложений на наличие признаков обесценения производится один раз в год, перед составлением годовой отчетности. В ходе проверки выявляются незавершенные капитальные вложения, завершение которых не состоялось в течение календарного года, и этот факт не обусловлен технологическим процессом завершения капитальных вложений.

В качестве возмещаемой суммы признается справедливая стоимость незавершенных капитальных вложений.

По состоянию на отчетную дату и на 31.12.2022 г. прочие внеоборотные активы отсутствуют.

III.4. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение. В случае, если сопутствующие затраты на приобретение финансовых вложений составляют незначительную величину, они могут быть учтены в составе прочих расходов.

Беспроцентные займы учитываются на счете 58.03 «Предоставленные займы», в бухгалтерской отчетности отражаются по статье «Дебиторская задолженность».

При реализации или ином выбытии оценка финансовых вложений производится по стоимости единицы.

В 2023 г. финансовыми вложениями являются:

- доля в ООО «ЛДС» (вклад в уставной капитал).

В 2023 году размер инвестиций в данный вид финансовых вложений составил в размере 250 000 тыс.руб. и в 2022г. - 3 973 093 тыс.руб.

ООО «ЛДС» было приобретено с целью реализации инвестиционно-строительного проекта – многоквартирный жилой дом со встроенными помещениями и подземным гаражом. ООО «ЛДС» было ликвидировано 09.10.2023г.

Доходы, причитающиеся участнику при распределении имущества ликвидируемого общества, в бухгалтерском учете учитываются в составе прочих доходов как доходы от участия в других организациях (п. 7 ПБУ 9/99). Они признаются в размере рыночной стоимости имущества, подлежащего получению, на дату принятия решения о его передаче (п. п. 6.3, 10.1, 16 ПБУ 9/99). Таким образом, имущество ликвидированного ООО «ЛДС» было признано в размере рыночной стоимости - 4 223 093 тыс.руб.

- доля в ООО «ЗЕМЛЯ» (вклад в уставной капитал).

В 2023 году размер инвестиций в данный вид финансовых вложений в размере составил 420 090 тыс.руб. ООО «ЗЕМЛЯ» было приобретено с целью реализации социального объекта – объект дополнительного образования на 275 мест (школа). В дальнейшем ООО «ЗЕМЛЯ» будет ликвидировано (15.01.2024г).

В 2023г. была проведена оценка имущества (отчет об оценке рыночной стоимости от 20.12.2023г.) ООО «ЗЕМЛЯ», в части принадлежащего им на праве собственности, которое будет получено в качестве ликвидационной массы. По результатам оценки, рыночная стоимость в размере 306 041 тыс.руб. оказалась ниже стоимости долей ООО «ЗЕМЛЯ». Таким образом, признаки обесценения в отношении стоимости долей ООО «ЗЕМЛЯ» выявлены. Создание резерва было осуществлено при отнесении ликвидационной массы в состав расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2023г. Вышеуказанное имущество будет безвозмездно передано в собственность Санкт-Петербурга в течение 2024 года.

По состоянию на 31.12.2023г. финансовые вложения отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом отражены финансовые вложения в сумме 3 973 093 тыс. руб.

Информация о наличии финансовых вложений на начало и конец отчетного года, движении финансовых вложений в течение отчетного года, стоимость финансовых вложений, обремененных залогом, приведена в Пояснении 3.1.

III.5. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы Общества отражены в бухгалтерском балансе на 31.12.2023 г. в сумме 305 041 тыс. руб., в т.ч.:

- расходы будущих периодов со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты в размере 305 041 тыс. руб.

Запасы Общества отражены в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 г. в сумме 360 тыс. руб., в т.ч.:

- расходы будущих периодов со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты в размере 360 тыс. руб.

В 2022-2023гг. запасы в залог не передавались.

Информация о стоимости запасов на начало и конец отчетного года, движении запасов в течение отчетного года, приведены в Пояснении 4.1.

III.6. Информация о налоге на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

НДС, относящийся к затратам на содержание заказчика-застройщика, отражается в разделе «Прочие оборотные активы».

III.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

III.7.1. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность и выданные авансы показаны в бухгалтерском балансе за вычетом резервов по сомнительным долгам. Информация о наличии и движении отдельных видов дебиторской задолженности приведена в Пояснении 5.1 Обороты по поступлению и выбытию задолженности показаны в полной сумме задолженности за весь отчетный период.

Просроченная задолженность на отчетную дату отсутствует. На 31.12.2022г. просроченная задолженность составила 2 875 тыс. руб.

Сомнительная задолженность на отчетную дату и на 31.12.2022 отсутствует.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 98 527 тыс. руб., в том числе:

- Краткосрочная дебиторская задолженность – 98 527 тыс. руб.,

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 260 167 тыс. руб., в том числе:

- Долгосрочная дебиторская задолженность – 250 169 тыс. руб.;
- Краткосрочная дебиторская задолженность – 9 998 тыс. руб.,

III.7.2. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется на основе данных бухгалтерского учета.

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества отсутствует кредиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты. Данная задолженность отсутствовала и на 31.12.2022г.

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023г. составляет 26 226 тыс. руб. В составе краткосрочной кредиторской задолженности приведена информация о следующих видах краткосрочной кредиторской задолженности:

- Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, в суммах, признанных Обществом достоверными:

- ✓ за приобретенные материальные ценности;
- ✓ за принятые выполненные работы;
- ✓ за потребленные услуги;

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет 26 226 тыс. руб., в том числе:

- поставщики и подрядчики – 24 630 тыс. руб.;
- налоги и сборы – 607 тыс.руб.;

- Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 989 тыс.руб.;

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022г. составляет 58 203 тыс. руб. В составе краткосрочной кредиторской задолженности приведена информация о следующих видах краткосрочной кредиторской задолженности:

- Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, в суммах, признанных Обществом достоверными:

- ✓ за приобретенные материальные ценности;
- ✓ за принятые выполненные работы;
- ✓ за потребленные услуги;

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет 58 203 тыс. руб., в том числе:

- поставщики и подрядчики – 58 203 тыс. руб.;

Информация об отдельных видах кредиторской задолженности приведена в Пояснении 5.3. Обороты по поступлению и выбытию задолженности показаны в полной сумме задолженности за весь отчетный период. Информация о прочих обязательствах приведена в Пояснении 5.3.

III.8. Прочие оборотные активы

Реализация инвестиционных программ осуществляется Обществом путем комплексной застройки территории, которая включает в себя жилые здания, инженерную инфраструктуру, объекты социальной сферы.

В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2004г. № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» Общество ведет учет объектов долевого строительства (жилое или нежилое помещение, машино-место, подлежащее передаче участнику долевого строительства после получения разрешения на ввод в эксплуатацию многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости и входящее в состав указанного многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости, строящихся (создаваемых) также с привлечением денежных средств участника долевого строительства).

Учет затрат на строительство объектов ведется по объектам строительства и видам затрат на счете 08.33.1 «Строительство инвестиционных объектов подрядным способом» в размере фактических расходов.

В составе незавершенного строительства осуществляется формирование фактической себестоимости объектов инженерной инфраструктуры, которые будут передаваться в рамках договоров на присоединение с ресурсоснабжающими организациями.

Предъявленная подрядчиками стоимость работ по договорам, которые подрядчик учитывает в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 (для учета промежуточных этапов выполненных работ и основания для авансирования), учитывается на счете 08.33.5 «Строительство объектов основных средств (по выполненным этапам незавершенных работ)», с отражением суммы аванса, подлежащего перечислению подрядчику на счете 60 ВЭ «Расчеты с поставщиками (по выполненным этапам незавершенных работ)».

В связи с вступлением в силу федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» стоимость незавершенного строительства, подлежащая по окончании строительства передачи дольщикам и инвесторам, отражена в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов.

Затраты, связанные с реализацией инвестиционно-строительного проекта ЖК «ЛДМ» включают в себя:

- Затраты на приобретение земельных участков;
- Затраты на подготовку территории строительства;

- Затраты на проектирование;
- Затраты на строительные-монтажные работы;
- Затраты на управление проектом;
- Затраты на содержание застройщика;
- Налог на добавленную стоимость, приходящийся на капитальные вложения и т.д.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2023г. отражены прочие оборотные активы в сумме 4 905 919 тыс. руб., которые представляют собой:

- Вложения в инвестиционный проект в сумме 1 576 612 тыс. руб.;
- НДС по вложениям в инвестиционный проект в сумме 101 751 тыс. руб.;
- НДС при приобретении основных средств – 20 тыс.руб.;
- НДС по приобретенным материально-производственным запасам – 47 тыс.руб.;
- Затраты на приобретение земельных участков- 3 167 330 тыс.руб.;
- Затраты на содержание застройщика в сумме 60 159 тыс. руб.;

В бухгалтерском балансе на 31.12.2022 г. отражены прочие оборотные активы в сумме 302 185 тыс. руб., которые представляют собой:

- Вложения в инвестиционный проект в сумме 240 098 тыс. руб.;
- НДС по вложениям в инвестиционный проект в сумме 46 876 тыс. руб.;
- Затраты на содержание застройщика в сумме 15 211 тыс. руб.;

III.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кредитных организациях и депозиты в банках, не обремененные никакими договорными обязательствами.

Информация о наличии и движении денежных средств представлена в «Отчете о движении денежных средств». Налог на добавленную стоимость из денежных потоков не выделялся, поскольку трудозатраты, связанные с составлением данного отчета, в соответствии с ПБУ 23/2011, несопоставимы с выгодами, получаемыми пользователем отчетности.

Операции в иностранной валюте не совершались.

По состоянию на 31.12.2022г. и 31.12.2023г. отсутствуют денежные средства, которые недоступны для использования.

На 31.12.2023 открытые аккредитивы отсутствовали. По состоянию на 31.12.2022 значился открытый аккредитив в пользу Общества.

По состоянию на 31.12.2023 г. по статье бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены:

- денежные средства на р/счете – 320 тыс. руб.;

По состоянию на 31.12.2022 г. по статье бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены:

- денежные средства на р/счете – 119 тыс. руб.;
- аккредитив – 290 500 тыс. руб.

III.10. Капитал и резервы

Информация о капитале Общества представлена в «Отчете об изменениях капитала». Уставный капитал отражен в сумме, установленной Уставом Общества, 11 тыс. руб.

ООО «Специализированный застройщик «Эталон на Петроградской»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Изменений в уставном капитале в течение 2022-2023 гг. не осуществлялись.

Дивиденды в 2022-2023гг не объявлялись и не выплачивались.

По состоянию на 31.12.2023 года у Общества отсутствуют акционеры - физические лица (включая косвенное и не прямое владение), владеющие более чем 25% акционерного капитала и/или голосующих прав в отношении Общества.

По состоянию на 31.12.2022 года у Общества отсутствуют акционеры-физические лица (включая косвенное и не прямое владение), владеющие более чем 25% акционерного капитала и/или голосующих прав в отношении Общества.

III.11. Информация о заемных средствах. Долгосрочные обязательства

Учет займов ведется в сумме фактически полученных денежных средств. В соответствии с положениями Учетной политики Общества проценты по займам признаются в составе прочих расходов по мере их уплаты займодавцу. Общество использует такой альтернативный способ ведения бухгалтерского учета, применение которого позволяет формировать достоверную информацию о прочих расходах специализированного застройщика и о его финансовом результате. Применяемый альтернативный способ ведения бухгалтерского учета не приводит к возникновению других обстоятельств, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность организации будет давать недостоверное представление о ее финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств. \

Показатели Отчета о финансовых результатах, сформированные, как если бы такое отступление не было сделано, приведены в таблице, в тыс.руб.:

Наименование показателя	2023 г. без применения альтернативного способа ведения учета	2023 г. с применением альтернативного способа ведения учета	2022 г. без применения альтернативного способа ведения учета	2022 г. с применением альтернативного способа ведения учета
Выручка				
Себестоимость продаж				
Валовая прибыль (убыток)				
Коммерческие расходы				
Управленческие расходы				
Прибыль (убыток) от продаж				
Доходы от участия в других организациях	4 528 134	4 528 134		
Проценты к получению	5 760	5 760	99 784	99 784
Проценты к уплате	(379 854)	-	(225 907)	-
Прочие доходы	1 132	1 132	4 818	4 818
Прочие расходы	(4 643 567)	(4 643 567)		
Прибыль (убыток) до налогообложения	(488 395)	(108 541)	(121 305)	104 602
Налог на прибыль	(74 881)	(1 090)	(24 261)	(20 921)
в том числе:				
текущий налог на прибыль				
отложенный налог на прибыль	(74 881)	(1 090)	(24 261)	(20 921)
прочее				
Чистая прибыль (убыток)	(563 276)	(109 631)	(97 044)	83 681

ООО «Специализированный застройщик «Эталон на Петроградской»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Таким образом, данные, применяемые при использовании в бухгалтерском учете альтернативного метода, не оказывает существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации.

По состоянию на 31.12.2023 г. заемные средства числятся в составе долгосрочных обязательств:

Сумма Договора займа	4 440 000 тыс. руб.
Процентная ставка	10,5 % годовых
Сумма займа, полученного на 31.12.2023	787 200 тыс. руб.
Сумма начисленных процентов на 31.12.2023	-
Дата погашения	до 30.06.2027
Неиспользованная сумма займа по состоянию на 31.12.2023	1 732 800 тыс.руб.
Сумма Договора займа	800 000 тыс. руб
Процентная ставка	10,5 % годовых
Сумма займа, полученного на 31.12.2023	420 000 тыс. руб
Сумма начисленных процентов на 31.12.2023	-
Дата погашения	До 31.12.2027
Неиспользованная сумма займа по состоянию на 31.12.2023	380 000 тыс.руб
Сумма Договора займа	4 070 000 тыс. руб.
Процентная ставка	7,65 % годовых
Сумма займа, полученного на 31.12.2023	4 070 000 тыс. руб.
Сумма начисленных процентов на 31.12.2023	-
Дата погашения	до 14.01.2029
Неиспользованная сумма займа по состоянию на 31.12.2023	0,00

Если бы Общество применяло п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), то сумма начисленных процентов по состоянию за 2023 г. составила бы 379 854 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. заемные средства числятся в составе долгосрочных обязательств:

Сумма Договора займа	4 440 000 тыс. руб.
Процентная ставка	9,4 % годовых
Сумма займа, полученного на 31.12.2022	583 200 тыс. руб.
Сумма начисленных процентов на 31.12.2022	-
Дата погашения	до 30.06.2027
Неиспользованная сумма займа по состоянию на 31.12.2022	3 816 800 тыс.руб.
Сумма Договора займа	4 070 000 тыс. руб.
Процентная ставка	6 % годовых
Сумма займа, полученного на 31.12.2022	4 070 000 тыс. руб.
Сумма начисленных процентов на 31.12.2022	-
Дата погашения	до 14.01.2029
Неиспользованная сумма займа по состоянию на 31.12.2022	0,00

Если бы Общество применяло п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), то сумма начисленных процентов по состоянию за 2022 г. составила бы 225 907 тыс. руб.

III.12. Информация о налоге на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства.

Для отражения расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» 18/2002.

Расчет текущего налога на прибыль производится путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода, скорректированную на суммы

постоянного налогового расхода, увеличения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода (метод отсрочки или затратный метод).

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, и составила на 31.12.2023 год 0 тыс. руб., в том числе:

- условный расход по налогу на прибыль по данным бухгалтерского учета – 1 090 тыс. руб.;

- условный доход по налогу на прибыль по данным бухгалтерского учета – 23 066 тыс. руб.;

- постоянное налоговое обязательство – 0 тыс. руб.;

- отложенное налоговое обязательство - 77 291 тыс. руб.;

- отложенный налоговый актив - 76 202 тыс. руб.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, и составила на 31.12.2022 год 0 тыс. руб., в том числе:

- условный расход по налогу на прибыль по данным бухгалтерского учета – 20 921 тыс. руб.;

- условный доход по налогу на прибыль по данным бухгалтерского учета – 0 тыс. руб.;

- постоянное налоговое обязательство – 0 тыс. руб.;

- отложенное налоговое обязательство - 51 794 тыс. руб.;

- отложенный налоговый актив - 28 793 тыс. руб.

III.13. Информация о выручке и расходах

Величина выручки от продаж оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за вычетом возвратов, расторжений, скидок.

Выручка признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты можно надежно оценить и они соответствуют полученным доходам, прекращено право собственности на проданные товары и величину выручки можно надежно оценить.

По деятельности застройщика, связанной со строительством объектов недвижимости, финансовый результат определяется как разница между договорной стоимостью, определенной в договоре участия в долевом строительстве, и фактическими затратами на строительство с учетом затрат на содержание застройщика. В 2023 году выручка по деятельности застройщика не признавалась.

Доход от реализации услуг Застройщика представляет собой экономию средств дольщика, полученных при исполнении договора долевого участия в строительстве.

Экономия денежных средств в разрезе каждого участника долевого строительства определяется на момент исполнения соответствующего договора долевого участия (то есть подписания акта о передаче объекта долевого строительства).

Расходы, связанные с деятельностью Застройщика по привлечению дольщиков и заключением ДДУ, являются расходами по обычным видам деятельности. В частности, это:

- расходы на рекламу;

- расходы на оплату услуг агентов;

- расходы на уплату государственных пошлин по регистрации ДДУ;

- расходы на уплату земельного налога и налога на имущество;
- расходы на приобретение программных продуктов;
- расходы на страхование;
- расходы на оплату услуг банков;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности на отчетную дату формируют незавершенное производство.

Затраты, собранные на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» на дату акта приема – передачи объекта недвижимости дольщику.

В отчетном периоде и в 2022 году доход от реализации услуг Застройщика у Общества отсутствует.

Управленческие (общехозяйственные) расходы в 2022 году полностью признаются расходами периода и списываются в дебет сч. 90.08 «Управленческие расходы». В 2022 и 2023 годах отсутствовали.

Расходы на продажу, к которым, в частности относятся расходы, связанные с реализацией квартир и нежилых помещений, являющихся собственностью организации, учитывались на сч.44.02 «Коммерческие расходы» с последующим их списанием на счет 90.07 «Расходы на продажу».

В 2022 и 2023 годах коммерческие расходы отсутствуют.

В 2023 году были получены доходы от участия в других организациях в размере 4 528 134 тыс.руб. В 2022 году аналогичные доходы отсутствуют.

К прочим доходам, помимо перечисленных в Положении по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, относятся:

- доход по процентам по депозитным вкладам, который в 2023г составил 5 760 тыс.руб.;

- прочий доход в размере 1 132 тыс.руб.

В 2022г. к прочим доходам, помимо перечисленных в Положении по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, относятся:

- доход по процентам по депозитным вкладам составил 99 784 тыс.руб.;

- прочий доход в размере 4 818 тыс.руб.

III.14. Информация об объектах учета аренды

Операции по предоставлению имущества в аренду и операции по аренде имущества учитываются в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Нормы ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяются:

- в отношении договоров аренды, исполнение которых истечет до конца отчетного 2023 года, и по которым не планируется их пролонгация,
- в отношении договоров аренды, условия которых предполагают не регулярное предоставление имущества в аренду,
- в отношении земельных участков, арендованных с целью реализации инвестиционно-строительных проектов на этих участках,
- в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:
 1. не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
 2. отсутствуют намерения сдавать арендованное имущество в субаренду;
 3. срок аренды не превышает 12 месяцев (или срока обычного операционного цикла) на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

В 2022-2023 годах Общество являлось стороной в договоре аренды земельного участка, право пользования активом по которым не признавалось на основании п. 5 ФСБУ 25/2018:

- характер деятельности организации, связанный с договором аренды – по заключенному договору аренды общество выступает арендатором; объект аренды - реализация инвестиционно-строительного проекта на этом земельном участке;
- предусмотренное договором ограничение использования предмета аренды - согласно договору аренды земельного участка, участок предоставлен для реализации проекта жилищного строительства, цель использования участка является окончательной.

III.15. Информация о связанных сторонах

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах (юридических и (или) физических лицах, способных оказывать влияние на деятельность Общества, и (или) на деятельность которых Общество способно оказывать влияние) в объеме операций, совершаемых с аффилированными лицами.

В 2023 г. Общество не заключало договоров о совместной деятельности. В этой части операции со связанными сторонами не совершались.

В 2023г. Общество не заключало договоров с негосударственными пенсионными фондами. В этой части операции со связанными сторонами не совершались.

В 2023 году дебиторская и кредиторская задолженности связанных сторон не списывалась по истечению сроков исковой давности, а также не была включена в состав долгов, нереальных для взыскания.

1. Лица, принадлежащие к той же группе лиц, что и Общество:

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица) / ИНН физического лица (при наличии) (Указывается только с согласия физического лица)
1	Акционерное общество «Группа компаний «Эталон»	1027807571175
2	Щербина Геннадий Филиппович	Согласия физического лица на указание ИНН не получено
3	Акционерное общество «Эталон-Финанс»	1047796714646
4	Общество с ограниченной ответственностью «Группа компаний «Эталон»	1109847027520
5	Черников Сергей Александрович	Согласия физического лица на указание ИНН не получено
6	Акционерное общество «Эталон ЛенСпецСМУ»	1027801544308
7	Акционерное общество «Новатор»	1027807570383
8	Гарипов Артур Гумарович	Согласия физического лица на указание ИНН не получено
9	Акционерное общество «ЛенСпецСМУ-Реконструкция»	1027807570504
10	Панин Сергей Александрович	Согласия физического лица на указание ИНН не получено
11	Общество с ограниченной ответственностью «ЭталонСтрой»	1037804067080
12	Ловцевич Наталья Сергеевна	Согласия физического лица на указание ИНН не получено
13	Общество с ограниченной ответственностью «СПМ-жилстрой»	1027700357134

ООО «Специализированный застройщик «Эталон на Петроградской»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

14	Максимов Александр Андреевич	Согласия физического лица на указание ИНН не получено
15	Акционерное общество «Строительное управление № 267»	1037825010156
16	Рябуха Денис Александрович	Согласия физического лица на указание ИНН не получено
17	Акционерное общество «УПТК-Эталон»	1037832053500
18	Пилипенко Борис Анатольевич	Согласия физического лица на указание ИНН не получено
19	Общество с ограниченной ответственностью «ЛенСпецСМУ-Комфорт»	1057812514187
20	Алексеев Артём Васильевич	Согласия физического лица на указание ИНН не получено
21	Акционерное общество «Электронстрой»	1077847445818
22	Дюмин Антон Николаевич	Согласия физического лица на указание ИНН не получено
23	Акционерное общество «Сервис-Недвижимость»	1077847491127
24	Дюмин Николай Иванович	Согласия физического лица на указание ИНН не получено
25	Общество с ограниченной ответственностью «Эталон-Инвест»	1115024004413
26	Общество с ограниченной ответственностью «Управление механизации «Эталон»	1057813303767
27	Харитонов Олег Владимирович	Согласия физического лица на указание ИНН не получено
28	Акционерное общество «Затонское»	1035004473426
29	Общество с ограниченной ответственностью «ЭталонПроект»	1147847233907
30	Журихин Алексей Иванович	Согласия физического лица на указание ИНН не получено
31	Общество с ограниченной ответственностью «ЛСС-строй»	1037804067091
32	Общество с ограниченной ответственностью «Управление и эксплуатация недвижимости «Эталон»	1115024007009
33	Общество с ограниченной ответственностью «Эталон-Прогресс»	1135024001804
34	Сычков Кирилл Владимирович	Согласия физического лица на указание ИНН не получено
35	Общество с ограниченной ответственностью «Нева-Инвест»	1097847078581
36	Общество с ограниченной ответственностью «Волна-Инвест»	1097847078152
37	Закрытое акционерное общество «АРТ-БИЗНЕС-ТВ»	1027700090351
38	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Эталон Пушкин»	1117847434198
39	Общество с ограниченной ответственностью «ЭталонАктив»	1157847008219
40	Довженко Вадим Викторович	Согласия физического лица на указание ИНН не получено
41	Общество с ограниченной ответственностью «Научно-технический центр «Эталон»	1127847405971
42	Общество с ограниченной ответственностью «ЭталонПромстрой»	1167847280006
43	Иванов Дмитрий Михайлович	Согласия физического лица на указание ИНН не получено
44	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «ЛС-Риэлти»	1167746692464

ООО «Специализированный застройщик «Эталон на Петроградской»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

45	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Дмитровская»	1167746414736
46	Общество с ограниченной ответственностью «Золотая звезда»	1145024004564
47	Акционерное общество «Специализированный застройщик «Комплект»	1027739206131
48	Общество с ограниченной ответственностью «Тёплый дом»	1109847046572
49	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Летниковская»	1145024005763
50	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Эталон Девелопмент»	1187847273360
51	Акционерное общество «Специализированный застройщик «Серебряный фонтан»	1027700359587
52	Общество с ограниченной ответственностью «Всеволожский»	5137746199730
53	Общество с ограниченной ответственностью «Даев»	5137746199762
54	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик Нагатино-1»	5137746199784
55	Общество с ограниченной ответственностью «Рогожский»	5137746202875
56	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик Нагатино-2»	5137746202886
57	Общество с ограниченной ответственностью «ЭталонСтрой Урал»	1147746009542
58	Общество с ограниченной ответственностью «Зеленодольская 41»	1157746778870
59	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик Измайловское 20»	1157746778837
60	Общество с ограниченной ответственностью «Мичуринский 10»	1157746778925
61	Общество с ограниченной ответственностью «Нагатинская 4»	1157746778859
62	Общество с ограниченной ответственностью «Усевича 10»	1157746778980
63	Акционерное общество «Лобачевского 120»	1147746772997
64	Общество с ограниченной ответственностью «Зорге 3»	1177746625957
65	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик Фотиевой 5»	1177746625825
66	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик Большая Черкизовская Плюс»	1167746750126
67	Общество с ограниченной ответственностью «Красногвардейский Плюс»	1167746750896
68	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик Ломоносовский Плюс»	1167746750115
69	Акционерное общество «Специализированный застройщик «Московский бизнес инкубатор»	1037725042794
70	Etalon Group PLC (Эталон Груп ПИЭЛСИ)	HE 368052
71	TINCTORIA HOLDINGS LIMITED (ТИНКТОРИА ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД)	HE 248293
72	Общество с ограниченной ответственностью «РАЗВИТИЕ»	1157746994822
73	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Эталон Галактика»	1197847160609
74	Ермишкин Андрей Михайлович	Согласия физического лица на указание

ООО «Специализированный застройщик «Эталон на Петроградской»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

		ИНН не получено
75	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Эталон»	1207800011308
76	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «ЗИЛ-ЮГ»	1147748024170
77	Общество с ограниченной ответственностью «Эталон Инновации»	1207800144144
78	Общество с ограниченной ответственностью «ДАЙКАР»	1027739839896
79	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Эталон в Московском»	1217800073182
80	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Эталон-Омск»	1215500012452
81	Общество с ограниченной ответственностью «Эталон-Регионы»	1217700337205
82	Общество с ограниченной ответственностью «Эталон Безопасность»	1217800122682
83	Конев Владимир Анатольевич	Согласия физического лица на указание ИНН не получено
84	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Эталон-Новосибирск»	1215400036411
85	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Эталон на Охте»	1217800147806
86	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Эталон-Нижекамск»	1211600062850
87	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Эталон в Шушарах»	1217800167309
88	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Эталон-Екатеринбург»	1217800171137
89	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Огородный 8»	1217700604340
90	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Страна-Эталон»	1217200016197
91	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Эталон Отрадное»	1227700055857
92	Гусев Юрий Алексеевич	Согласия физического лица на указание ИНН не получено
93	Общество с ограниченной ответственностью «Октябрьская»	1227700154142
94	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Октябрьский»	1217700400719
95	Дукова Александра Евгеньевна	Согласия физического лица на указание ИНН не получено
96	ETLN Russia Oy	2150894-6
97	Общество с ограниченной ответственностью «ЛЕММИНКЯЙНЕН СТРОЙ»	1037828041844
98	ETLN Salym Development Oy	1591096-3
99	Акционерное общество «Эталон Перспектива»	1057810048350
100	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Эталон Новоорловский»	1196658023957
101	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Эталон Велламо»	1207800079827
102	Общество с ограниченной ответственностью	1207800079816

**ООО «Специализированный застройщик «Эталон на Петроградской»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**

	«Специализированный застройщик «Эталон Илона»	
103	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Эталон Аксели»	1207800132760
104	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Эталон Грин»	1207800059752
105	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Эталон Квартал Сюнта»	1201600035988
106	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Эталон-Казань»	1211600029222
107	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Эталон Урал-1»	1196658024265
108	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Эталон Рифей»	1196658082367
109	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Эталон Суомен Ранта»	1206600024454
110	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Эталон Балтым»	1206600054088
111	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Эталон Раута»	1216600011143
112	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Эталон СИТИЛАЙФ»	1207200019938
113	Общество с ограниченной ответственностью «3-я Гражданская, вл. 1»	1207700372065
114	Акционерное общество «Специализированный застройщик «Эталон Московский регион»	1115005000990
115	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Эталон Финский»	1195081059282
116	ETLN Invest Export Oy	1065724-1
117	Акционерное общество «Эталон КантриСтрой»	1175027025535
118	Living Services Russia OY	2348075-6
119	Общество с ограниченной ответственностью «ЮНИТ Сервис Ростов»	1096195004840
120	Общество с ограниченной ответственностью «ЮНИТ Сервис Казань»	1121690069060
121	Общество с ограниченной ответственностью «Удобные решения»	1144501006737
122	Общество с ограниченной ответственностью «ЮНИТ Сервис Санкт-Петербург»	1089848022967
123	Общество с ограниченной ответственностью «Ю Сервис»	1085040002376
124	Общество с ограниченной ответственностью «ЮНИТ Сервис Урал»	1086673017287
125	Общество с ограниченной ответственностью УК «Успенский»	1176658116414
126	Общество с ограниченной ответственностью «ЮНИТ Сервис Тюмень»	1167232090123
127	Общество с ограниченной ответственностью «Эталон ОЦО»	1171690046318
128	Пономарев Игорь Владимирович	Согласия физического лица на указание ИНН не получено
129	Васенев Виктор Юрьевич	Согласия физического лица на указание ИНН не получено
130	Ямалтдинов Ринат Ильдарович	Согласия физического лица на указание ИНН не получено
131	Марьяскин Егор Юрьевич	Согласия физического лица на указание

ООО «Специализированный застройщик «Эталон на Петроградской»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

		ИНН не получено
132	Пожидаева Анна Вячеславовна	Согласия физического лица на указание ИНН не получено
133	Общество с ограниченной ответственностью «Парковый квартал»	1157746034478
134	Мягкий Антон Викторович	Согласия физического лица на указание ИНН не получено
135	Общество с ограниченной ответственностью «ЭталонТехнопарк – ЛЮ»	1224700012294
136	Общество с ограниченной ответственностью «Солнечное тепло»	1156671001321
137	Общество с ограниченной ответственностью «Сетевая компания «Солнечный»	1156658031727
138	Общество с ограниченной ответственностью «ВК «Солнечный»	1156658074308
139	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Солнечный»	1156658005041
140	Общество с ограниченной ответственностью «Технология парковки»	1156658069633
141	Чубарова Зиля Даниловна	Согласия физического лица на указание ИНН не получено
142	Борисов Дмитрий Павлович	Согласия физического лица на указание ИНН не получено
143	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Эталон Царскоесельский»	1227800113243
144	Кашеев Игорь Николаевич	Согласия физического лица на указание ИНН не получено
145	Общество с ограниченной ответственностью «Эталон Тех»	1227800138488
146	Шаповалов Олег Николаевич	Согласия физического лица на указание ИНН не получено
147	Общество с ограниченной ответственностью «Специальная проектная компания «Физкультурно-оздоровительный комплекс в Солнечном»	1236600027762
148	Общество с ограниченной ответственностью «ЗЕМЛЯ»	1037828042713
149	Общество с ограниченной ответственностью «Нева Мегapolis»	1237800128060
150	Общество с ограниченной ответственностью «Эталон-Капитал»	1237800138707
151	Общество с ограниченной ответственностью «Мегapolis-Инвест»	1207700457689
152	Общество с ограниченной ответственностью «Центр Сервис»	1197746547899
153	Общество с ограниченной ответственностью «Индустрия»	1027739419707
154	Общество с ограниченной ответственностью «Астелла Прим»	1027739400391
155	Общество с ограниченной ответственностью «Фирма Машстройинвест»	1027739419839
156	Общество с ограниченной ответственностью «Электрокомбинат»	1077746264265
157	Общество с ограниченной ответственностью «Теплоэнергострой»	5077746341910
158	Публичное акционерное общество «Московский ордена Трудового красного знамени Завод автотракторного электрооборудования № 1»	1027739347580
159	ERSO Energy Solutions AG	CHE-180.179.521

ООО «Специализированный застройщик «Эталон на Петроградской»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

160	Зюкин Дмитрий Александрович	Согласия физического лица на указание ИНН не получено
161	Володин Дмитрий Олегович	Согласия физического лица на указание ИНН не получено
162	ООО «ЛДС»	7702267583

Согласно располагаемой нами информации по состоянию на 31.12.2023 года у Общества отсутствуют акционеры - физические лица (включая косвенное и не прямое владение), владеющие более чем 25% акционерного капитала и/или голосующих прав в отношении Общества.

2. Операции между связанными сторонами и информация о денежных потоках между связанными сторонами:

Движение денежных средств между Обществом и компаниями группы представлено в таблице:

за 2023 год

Наименование компании группы	Объем денежных средств, тыс. руб.		Характер денежных потоков
	Выплачено	Поступило	
АО «Эталон ЛенСпецСМУ»	121	-	Передача аудит.договора
АО «ГК «Эталон»	81 873	-	Оплата аренды, оплата за услуги по управлению
ООО «Эталон Безопасность»	6 055	-	Организация учета контроля
АО «ЭТАЛОН-ФИНАНС»	-	624 989	Поступление займа
ООО «ЭталонПроект»	242 932	-	Оплата услуг по проектным работам
ООО «ЛДС» (ликвидирован 09.10.2023)	2 839	-	Оплата аренды ЗУ и здания
ООО «ЗЕМЛЯ»	41	-	Оплата аренды ЗУ и здания
Итого:	333 861	624 989	

за 2022 год

Наименование компании группы	Объем денежных средств, тыс. руб.		Характер денежных потоков
	Выплачено	Поступило	
АО «Эталон ЛенСпецСМУ»	2 525	-	Передача аудит.договора
АО «ГК «Эталон»	57 875	-	Оплата аренды, оплата за услуги по управлению
ООО «Эталон Безопасность»	1 846	-	Организация учета контроля
ООО ««Эталон Инновации»»	1 500	-	Оплата услуги
ООО «ЭталонПроект»	134 447	-	Оплата услуг по проектным работам
АО «ЭТАЛОН-ФИНАНС»	1 920 000	568 700	Поступление займа; Возврат займа
ООО «СЗ «ЭТАЛОН»	-	4 070 000	Поступление займа

ООО «Специализированный застройщик «Эталон на Петроградской»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Наименование компании	Объем денежных средств, тыс. руб.		Характер денежных потоков
ГАЛАКТИКА»			
ООО «ЛДС»	1 010 308	2 817	Оплата аренды, взносы в УК Возврат займа, процентов
Итого:	3 128 501	4 641 517	

Выручка Общества, приходящаяся на сделки со связанными сторонами, в 2023 году отсутствует.

Задолженность на конец отчетного периода по операциям между Обществом и компаниями группы представлена в таблицах:

1. Услуги, оказанные Обществу, кредиторская задолженность Общества:

За 2023 год

Наименование Поставщика - компании группы	Объем операций, тыс. руб.	Задолженность Общества, тыс. руб.	Характер операций
АО «Эталон ЛенСпецСМУ»	404	(283)	Поступление ТМЦ
АО «ГК «Эталон»	70 172	(5 848)	Услуги по управлению
ООО «Эталон Безопасность»	6 242	(648)	Организация учета контроля
ООО «ЗЕМЛЯ»	60	-	Аренда ЗУ
ООО «ЭталонПроект»	203 412	(539)	Оплата услуг по проектным работам
ООО «ЛДС»	2 854	-	Аренда ЗУ
Итого по компаниям группы	283 144	(7 318)	

За 2022 год

Наименование Поставщика - компании группы	Объем операций, тыс. руб.	Задолженность Общества, тыс.	Характер операций
АО «Эталон ЛенСпецСМУ»	0	0	
АО «ГК «Эталон»	10 172	(70 172)	Услуги по управлению
ООО «Эталон Безопасность»	2 308	(462)	Организация учета контроля
ООО ««Эталон Инновации»»	1 500	0	Оплата услуги
ООО «ЭталонПроект»	174 506	(40 059)	Оплата услуг по проектным работам

ООО «Специализированный застройщик «Эталон на Петроградской»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Наименование Поставщика - компании группы	Объем операций, тыс. руб.	Задолженность Общества, тыс. руб.	Характер операций
ООО «ЛДС»	156	0	Аренда ЗУ
Итого по компаниям группы	188 642	(110 693)	

Основные аспекты по расчетам со связанными сторонами:

- 1) Форма расчетов по операциям со связанными сторонами – безналичная;
- 2) Резерв по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами в отчетном периоде не создавался;
- 3) Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные ко взысканию, по операциям со связанными сторонами в отчетном периоде отсутствуют.

Контролирующим лицом Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является компания Etalon Group PLC. В структуре акционеров Etalon Group PLC крупнейшим пакетом акций в 48.8% от выпущенных владеет ПАО АФК «Система» и ее дочерняя компания.

Согласно располагаемой нами информации по состоянию на 31.12.2023 года у Общества отсутствуют акционеры - физические лица (включая косвенное и не прямое владение), владеющие более чем 25% акционерного капитала и/или голосующих прав в отношении Общества.

III.16. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

Выплаты основному управленческому персоналу в 2023г и 2022г. не производились. Управление организацией осуществляется единоличным исполнительным органом АО «ГК Эталон» на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 19.07.2021г.

III.17. Чрезвычайные доходы и расходы

В течение 2023 года Общество не получало чрезвычайных доходов и не несло чрезвычайных расходов.

III.18. Риски хозяйственной деятельности

Система управления рисками регулярно анализируется Обществом с целью оперативного внесения необходимых корректировок в связи с изменением рыночных условий.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не участвует в операциях, связанных с экспортом (импортом) товаров, работ, услуг. Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Общество оценивает кредитный риск по денежным средствам, размещенным в финансовых институтах, как низкий, так как денежные средства размещаются в банках с хорошей деловой репутацией.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении дебиторской задолженности как низкой, поскольку осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности.

Общество оценивает влияние инфляционного риска как умеренное по следующим причинам:

Общество обладает следующими элементами контроля за формированием себестоимости продукции:

- Общество входит в группу «Эталон», в состав которой входят компании, обеспечивающие Общество всеми существенными для производства продукции ресурсами и услугами;

- Политика Общества в отношении приобретения сырья и материалов регламентируется процедурой тендеров, что позволяет выбирать поставщиков, предлагающих наиболее выгодные условия поставок, экономить на удельной стоимости в результате больших объемов закупок, заключать долгосрочные контракты с фиксированными ценами.

У Общества отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Текущая конфликтная ситуация, а также введенные санкции и ограничения в условиях распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), Общество оценивает как не способные оказать влияние на достоверность показателей отчетности за 2023 год. Судебные разбирательства, приводящие к существенным экономическим рискам, по состоянию на 31.12.2023 год у Общества отсутствуют.

III.19. События после отчетной даты

У Общества имеют место быть события после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. В частности, в вышеуказанный период произошла государственная регистрация права собственности ликвидационной массы дочерней организации ООО «ЗЕМЛЯ». И Общество, являющееся собственником ООО «ЗЕМЛЯ» в размере 100% доли, отразило стоимость имущества (земельный участок и здание) в размере 305 041 тыс. руб. в составе запасов по состоянию на 31.12.2023 года. Вышеуказанное имущество будет безвозмездно передано в собственность г. Санкт-Петербурга в течение 2024 года.

III.20. Информация по прекращаемой деятельности

Деятельности, которая в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению, у Общества не было.

23.01.2024г.

Представитель
по доверенности от 21.07.2021
№78/96-п/78-2021-3-254



Рахимова Е.Р.

В настоящем документе прошито 51
(*пятьдесят один*) листа (ов), в
том числе пронумеровано 51
листа (ов)





www.ipp.spb.ru