

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «ТехСтройГрупп»

за 2023 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью "ТехСтройГрупп" (далее по тексту Организация) учреждено в 2015 году.

Его учредителями являются: Разумов Иван Андреевич, Безгодько Сергей Алексеевич.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 15 000 (пятнадцать тысяч) рублей.

распределение долей: 50% принадлежит Разумову Ивану Андреевичу, 50% принадлежит Безгодько Сергею Алексеевичу.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу 350020, Краснодарский край, г Краснодар, ул им. Дзержинского, д. 3/2, помещ. 308

1.4. В Организации зарегистрированы следующие обособленные подразделения:

- ЛПДС "Староликеево"

Адрес: 607650, РОССИЯ, Нижегородская область, муниципальный округ Кстовский, город Кстово, район Промышленный, шоссе Большемокринское, д. 5

- НПС "Зензеватка"

Адрес: 403651, Волгоградская область, Ольховский р-н, с Ольховка, ул Октябрьская, д. 25А

Обособленные подразделения не являются филиалами и не ведут обособленный бухгалтерский учёт (не выделено на отдельный баланс).

1.5. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1152311002568,

1.6. Свидетельство о регистрации выдано 17.02.2015г., Свидетельство о постановке на учет выдано 17.02.2015г

1.7. Основным видом деятельности организации является: ОКВЭД 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ

Иные виды деятельности:

- 23.61 Производство изделий из бетона для использования в строительстве

- 25.11 Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей

- 25.29 Производство прочих металлических цистерн, резервуаров и емкостей

- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

- 42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей

- 42.91 Строительство водных сооружений

- 42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки
- 43.11 Разборка и снос зданий
- 43.12.3 Производство земляных работ
- 43.13 Разведочное бурение
- 43.21 Производство электромонтажных работ
- 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха
- 43.31 Производство штукатурных работ
- 43.32 Работы столярные и плотничные
- 43.33 Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен
- 43.34 Производство малярных и стекольных работ
- 43.39 Производство прочих отделочных и завершающих работ
- 43.91 Производство кровельных работ
- 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
- 43.99.1 Работы гидроизоляционные
- 52.24 Транспортная обработка грузов
- 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
- 77.31 Аренда и лизинг сельскохозяйственных машин и оборудования
- 77.32 Аренда и лизинг строительных машин и оборудования
- 77.34 Аренда и лизинг водных транспортных средств и оборудования
- 77.39.2 Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки

1.8. Их доля в выручке организации за 2023 год составила 100 %.

1.9. Среднесписочная численность за 2023 год составила 141 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: *нет*.

1.11. Органы управления:

- Исполнительный орган – директор Разумов Иван Андреевич

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике от 30.12.2022 г. на 2023 год».

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

2.3. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 7%.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: *Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 7 %.*

2.4. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Для учета ППА Организация арендатор применяет:

- 76.07.1 - Арендные обязательства
- 76.07.2 - Задолженность по арендным платежам
- 76.07.5 - Проценты по аренде
- 76.07.9 - НДС по арендным обязательствам
- 01.03 - Арендованное имущество

В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств вместе с собственными основными средствами.

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно - ежемесячно

2.5. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб. Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости.

Способы оценки инвестиционной недвижимости и счет для ее отражения (п. 21 ФСБУ 6/2020) по первоначальной стоимости на счете учета 01 «Основные средства в организации».

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): 300 тыс. руб.

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса по строке 1150 «Основные средства», а при несущественных показателях по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. «Внеоборотные активы» баланса по строке 1150 «Основные средства», а при незначительных показателях по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.6. Нематериальные активы

Отсутствует объект учета.

2.7. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА

Отсутствует объект учета.

2.8. НИОКР

Отсутствует объект учета.

2.9. Финансовые вложения

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали

Квалификация финансовых вложений ведется в следующем разрезе:

- вклады в уставные капиталы других организаций (доли, акции, паи);
- долговые ценные бумаги (облигации, векселя, депозитные сертификаты и др.);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях, размещенные на срок 90 и более дней;
- другие категории финансовых вложений.

В зависимости от срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод от финансовых вложений классифицируются как:

- долгосрочные (финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, а также вклады в уставные (складочные) капиталы, вклады в совместную деятельность и бессрочные ценные бумаги, которые были приобретены не с целью перепродажи);
- краткосрочные (финансовые вложения, приобретенные с целью перепродажи, а также финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты).

2.10. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с 2021 года.

Последствия изменения учетной политики отражались перспективно.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация не применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019):

– по средней себестоимости

При передаче запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Данные об авансах (предоплате, задатках), в том числе авансы, выданные на приобретение МПЗ, отражены в составе показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.11. Незавершенное производство

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся (п.23 ФСБУ 5/2019):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты

2.12. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- 1) доходы от обычных видов деятельности;
- 2) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- выполнение СМР собственными силами и субподрядным способом по договорам подряда;
- доходы от сдачи движимого имущества в аренду;
- доходы от оказания погрузо-разгрузочных услуг.

Доходы организации, отличные от доходов, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности, признаются прочими поступлениями.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

2.13. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99). Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим видам (п. 8 ПБУ 10/99):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Все расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные. Для видов деятельности касающихся производства строительно-монтажных работ прямыми затратами считаются затраты, непосредственно связанные с исполнением каждого конкретного договора строительного подряда, поэтому они относятся прямо на его себестоимость. Они включают затраты на материалы и сырье, расходы на оплату труда основного производственного персонала, задействованного в данном виде деятельности, суммы начисленной амортизации оборудования, расходы на аренду имущества, командировочные расходы, расходы на охрану объектов строительства, расходы на подготовку проектно-сметной документации, расходы на оплату услуг технического заказчика, расходы на страхование строительно-монтажных рисков, стоимость строительно-монтажных работ, расходы на спецодежду, прочие расходы связанные с выполнением строительно-монтажных работ, прочие виды расходов и учитываются на счете 20.

Прямые расходы (расходы, связанные непосредственно с исполнением конкретного договора) учитываются по дебету счета 20 «Основное производство» по соответствующему субконто как расходы по определенному объекту учета на основании первичных учетных документов. К прямым расходам относятся зарплата производственных рабочих, страховые взносы от зарплаты этих рабочих, стоимость материалов, использованных для выполнения работ по конкретному договору, определенная на основании отчета по форме М-29, стоимость субподрядных работ и другие затраты, которые могут быть непосредственно отнесены к конкретному договору на основании первичных документов. В связи с тем, что после подписания КС-11 предусмотрен срок на устранения замечаний по договору строительного подряда в течении 2-ух месяцев после подписания КС-11(но не более, чем 31 декабря отчетного года) прямые расходы могут относиться в дебет 20 счета.

Под косвенными расходами в бухгалтерском учете понимаются общепроизводственные и общехозяйственные расходы, которые не могут прямо относиться на себестоимость производимой продукции, работ, услуг. Общепроизводственные расходы подлежат распределению пропорционально соответствующим базам на 20 счет. Общехозяйственные расходы подлежат списанию на счет 90.08.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами. Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов осуществляется единовременно.

Компенсационный фонд Обществом не формируется.

Порядок списания расходов будущих периодов:

Расходы будущих периодов списываются в расходы равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Период списания определяется условиями договоров, других документов, относящихся к данным расходам.

В случае, если невозможно определить период списания по документам, РБП списываются в течение периода, установленного технико-экономическим обоснованием и утвержденным уполномоченным лицом организации.

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

РБП включаются в бухгалтерском балансе:

- в состав раздела «Оборотные активы» по статье «Запасы», если стоимость РБП будет полностью списана в расходы, включаемые в стоимость запасов, в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- в состав раздела «Оборотные активы» по статье «Прочие оборотные активы», если стоимость РБП будет полностью списана в расходы, не включаемые в стоимость запасов, в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- в состав раздела «Внеоборотные активы» по статье «Прочие внеоборотные активы» - во всех остальных случаях

2.14. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

– Оценочное обязательство по гарантийным ремонтам (резерв)

Начисление резерва по гарантийным ремонтам, в целях равномерного учета расходов на ремонты объектов, законченных строительством и находящихся на Гарантийном сроке (24 месяца), производится по состоянию на конец каждого квартала. Предельный размер резерва и процент отчислений в резерв составляет 0,01% от стоимости выполненных Подрядчиком в составе Объекта Работ, услуг. Стоимость выполненных Подрядчиком в составе Объекта Работ и услуг, определяется в Справке о стоимости выполненных Работ и услуг по форме, оформляемой Заказчиком и Подрядчиком (ф.36), либо по последней КС-3 или последнего дополнительного соглашения к контракту. Стоимость выполненных работ определяется на дату окончания контракта (на основании контракта или последнего дополнительного соглашения к контракту). Сумма резерва начисляется 4 раза за год, в течении двух лет как 1/8 предельного размера резерва. Если гарантийный период начинается не с начала квартала, то резерв начисляется пропорционально количеству месяцев, в которых началось действие гарантийного срока. Сумма резерва не корректируется, в случае корректировки объемов работ после выведения окончательной стоимости работ. Дата начала начисления определяется датой подписания КС-14,11 к контракту.

Сумма начисленного резерва отражается в КТ счета 96 «Резервы предстоящих расходов». При признании оценочного обязательства, величина оценочного обязательства отражается проводкой: ДТ 91 КТ 96.

2.15. Порядок учета государственной помощи

Общество в 2023 году не являлось получателем государственной помощи.

2.16. Учет договоров строительного подряда

Признание доходов и расходов по договору строительного подряда:

Выручка по договорам строительного подряда, сроки начала и окончания которых приходятся на один отчетный год, признается Обществом на дату сдачи заказчику результата работ по договору в целом либо отдельного этапа работ, предусмотренного договором, и подписания заказчиком акта о приемке выполненных работ по форме N КС-2 и справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме N КС-3, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 N 100.

Общество осуществляет строительно-монтажные работы с длительным производственным циклом. Выручка по договорам, сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, признается на каждую отчетную дату, т.е. по состоянию на «31» декабря отчетного года.

Способ распределения косвенных расходов между договорами

Под косвенными расходами в бухгалтерском учете понимаются общепроизводственные и общехозяйственные расходы, которые не могут прямо относиться на себестоимость

производимой продукции, работ, услуг. Общепроизводственные расходы подлежат распределению пропорционально соответствующим базам на 20 счет. Общепроизводственные расходы в течение месяца отражаются на 25 счет. В конце каждого месяца списываются на счет 20 и распределяются в привязке к объектам строительства, пропорционально списанным материальным затратам по каждому договору.

Доходы по договорам строительного подряда (субподряда) и другим договорам, предусматривающим оказание услуг, непосредственно связанных со строительством (например, оказание услуг заказчика, строительного контроля), срок начала и окончания исполнения которых приходится на один отчетный год, доходы отражаются в учете на основании подписанных заказчиком КС-2 или иных документов, предусмотренных договором. Срок выполнения работ определяется на основании договора.

Выручка от выполнения работ (оказания услуг) по данным договорам отражается проводкой: Дт 62 Кт 90.1 (без применения счета 46).

Доходы по договорам строительного подряда (субподряда) и другим договорам, предусматривающим оказание услуг, непосредственно связанных со строительством (например, оказание услуг заказчика, строительного контроля), срок начала и окончания исполнения которых приходится на разные отчетные годы, отражаются в соответствии с ПБУ 2/2008.

2.17. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) свернуто.

Для определения величины текущего налога на прибыль используется способ на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.18. Связанные стороны

Связанные стороны отсутствуют.

Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем/владельцами Организации являются Разумов Иван Андреевич (ИНН 232308166590), Безгодько Сергей Алексеевич (ИНН 232307978221)

2.19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок

Учетной политикой общества на 2023 год предусмотрено, что при исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности определяется существенность ошибки, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 7 %.

Метод исправления ошибок: исправления по счетам бухгалтерского учета отражаются методом сторно (на ту же сумму, что и ошибочная запись, либо часть суммы ошибочной записи, но со знаком минус)

2.20. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам в Пояснениях:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов свернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

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

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

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:

- 4129 «Прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4119 «Прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011 классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Отчет о целевом использовании средств

Не формируется

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов и иная информация в соответствии с п. 41 ПБУ 14/2007 представлено в Табл. 1.1. табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

В Обществе отсутствуют нематериальные активы, введенные в эксплуатацию. НМА, созданные самой организацией отсутствуют.

НМА с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких НМА, с выделением существенных факторов (абз. 5 п. 41 ПБУ 14/2007) в Обществе отсутствуют.

Объекты учета результатов НИОКР в балансе Общества отсутствуют.

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов представлены в Табл. 1.5. табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

В части затрат по незаконченным и неоформленным НИОКР:

– затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др. отсутствуют (п. 8 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства», Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01).

3.2. Основные средства

В таблице 2.1. табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год раскрыта с учетом существенности следующая информация:

– балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020);

– балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств (пп. в п. 45 ФСБУ 6/2020).

Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода (пп. д п. 45 ФСБУ 6/2020) – переоценка ОС в 2023 г. не проводилась.

Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде (пп. е п. 45 ФСБУ 6/2020) – переоценка ОС не проводилась

Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. ж п. 45 ФСБУ 6/2020) – фактов обесценения не установлено.

Элементы амортизации основных средств и их изменения (пп. «л» п. 45 ФСБУ 6/2020):

– способ начисления амортизации (линейный, не изменялся).

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами (пп. о п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

Основные средства, оцениваемые на основе переоцененной стоимости, отсутствуют.

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении основных средств п. 47 ФСБУ 6/2020: убытков от обесценения не установлено

Объекты основных средств, связанные с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01) не приобретались / не создавались.

Модернизировано основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-

8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01): модернизация не проводилась в 2023 году.

3.3. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 23 ФСБУ 26/2020) представлена в Табл. 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период (пп. б п. 23 ФСБУ 26/2020):

- 2022 г – 38 032 тыс. руб. (приняты к учету в качестве основных средств)
- 2023 г – 49 263 тыс. руб. (приняты к учету в качестве основных средств)

Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. в п. 23 ФСБУ 26/2020): обесценение капитальных вложений отсутствует.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений (пп. г п. 23 ФСБУ 26/2020): по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствовали.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами (пп. д п. 23 ФСБУ 26/2020): отсутствует.

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении капитальных вложений. п. 23 ФСБУ 26/2020: убытков от обесценения не установлено

Капитальные вложения в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): отсутствуют.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По состоянию на начало и конец отчетного периода отсутствовали объекты учета.

3.5. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г. составили: 458 тыс.руб.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл. 3.1 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, величине их дисконтированной стоимости, примененных способах дисконтирования (п. 42 ПБУ 19/02) расчеты не осуществляются

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не проводилась в связи с отсутствием объекта учета на конец отчетного периода. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

Общая информация:

п. 45 ФСБУ 25/2018:

- Основным видом деятельности организации является производство прочих строительно-монтажных работ. Для своевременного и полного выполнения работ привлекаются договоры финансовой аренды (лизинга). В договорах лизинга организация выступает в качестве лизингополучателя.
- основание и порядок расчета процентной ставки. В общем случае она соответствует ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна его справедливой стоимости. Если не удастся определить процентную ставку в таком порядке, она может быть равна процентной ставке по заемным средствам, привлекаемым на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).
- затраты на произведенные улучшения предмета аренды и порядок их компенсации: отсутствуют.
- предусмотренные договором ограничения использования предмета аренды (например, необходимость соответствия определенным финансовым показателям): условия пользования согласованы сторонами в договорах.

Информация о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам: 7 905 тыс.руб. (по счету 76.07.5)

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

Раскрытие информации арендатором:

В дополнение к общей информации арендатор раскрывает с учетом существенности (п. 46 ФСБУ 25/2018):

информацию о праве пользования активом, подлежащую раскрытию в отношении активов, соответствующих предмету аренды (основных средств, инвестиционной недвижимости):

Договор	Дата договора	Окончание договора	Лизинго-датель	Предмет договора	Срок лизинга, мес.	Итого сумма договора тыс.руб.
6583КД-ТСГ/08/2021 от 09.12.2021	09.12.2021	25.12.2023	ООО "РЕСО-ЛИЗИНГ"	А/м легковой Мерседес	24	6 349,42
6584КД-ТСГ/09/2021 от 09.12.2021	09.12.2021	25.08.2024	ООО "РЕСО-ЛИЗИНГ"	А/м легковой BMW 320D XDRIVE	29	5 614,29
7082КД-ТСГ/10/2022 от 16.05.2022	16.05.2022	16.05.2027	ООО "РЕСО-ЛИЗИНГ"	Автокран специальный ZOOMLION (ZTC250V)	60	22 507,41
7083КД-ТСГ/11/2022 от 16.05.2022	16.05.2022	25.05.2027	ООО "РЕСО-ЛИЗИНГ"	Экскаватор гусеничный ZOOMLION (ZE215E)	60	12 762,14
7149КД-ТСГ/12/2022 от 25.05.2022	25.05.2022	03.06.2027	ООО "РЕСО-ЛИЗИНГ"	Экскаватор-погрузчик HIDROMEK НМК 120В	60	15 235,23
7150КД-ТСГ/13/2022 от 26.08.2022	26.08.2022	25.10.2025	ООО "РЕСО-ЛИЗИНГ"	КАМАЗ 43 СПМ АВТО 732702-1 (КРАН-МАНИПУЛЯТОР)	36	14 582,29
7490КД-ТСГ/15/2022 от 26.08.2022	26.08.2022	25.08.2023	ООО "РЕСО-ЛИЗИНГ"	Дизель-генераторная установка модель WS88-CW	12	1 144,95
7491КД-ТСГ/16/2022 от 26.08.2022	26.08.2022	25.08.2023	ООО "РЕСО-ЛИЗИНГ"	Дизель-генераторная установка модель WS88-CW	12	1 144,95
Итого:						79 340,68

затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях - отсутствовали.

Раскрытие информации арендодателем:

В дополнение к общей информации арендодатель раскрывает с учетом существенности (п. 47 ФСБУ 25/2018):

Объекты неоперационной (финансовой) аренды отсутствовали.

Доходы и расходы от выбытия предмета аренды за отчетный период: отсутствуют.

Доходы от операционной аренды за отчетный период отсутствовали, в том числе доход, относящийся к переменным арендным платежам.

Сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду: отсутствует.

Информация о значительных изменениях чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду: не применимо.

Характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды: не применимо.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды: отсутствуют.

Порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды: не применимо.

3.7. Прочие внеоборотные активы

По строке «Прочие внеоборотные активы» представлено:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расходы будущих периодов	2 268	-	-

3.8. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в табл. 4.1 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Резерв под обесценение стоимости МПЗ на 31.12.2023 года не создавался в связи с тем, что МПЗ, обладающих признаками снижения стоимости, не выявлено.

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (пп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019) составляет: 0 тыс.руб., в том числе запасов, находящихся в залоге отражена в таблице 4.2. табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023год.

3.9. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023год.

Долгосрочная дебиторская задолженность в балансе Общества отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 169 924 тыс. руб. представляет собой:

- авансы выданные в сумме 34 844 тыс. руб., за вычетом НДС (3 517 тыс.руб.) 76 ВА
- задолженность покупателей в сумме 126 022 тыс. руб.
- прочие дебиторы в сумме 12 575 тыс. руб.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, учтенная по дебету счета 46 или 76, если на отчетную дату срок до получения оплаты от заказчика (покупателя) не превышает 12 месяцев (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 г. № 07-04-18/01): 108 120 тыс.руб..

3.10. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расходы будущих периодов	70 121	62 184	62 795
Итого:	70 121	62 184	62 795

3.11. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года составили 0 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года составили 2 246 тыс. руб.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены в составе краткосрочных заемных средств по строке 1510 в сумме 349 руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2023 г.

– поручительства не выдавались.

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008): отсутствует

Информация о полученных заемных средствах (бухгалтерского баланса) на 31.12.2023 года представлена в таблице ниже:

Контрагент	Краткосрочные займа на 31.12.2023 года (тыс. руб.)	Проценты по займам 31.12.2023 года (тыс. руб.)
ООО "ДСК-ЮГ"	0	32
Безгодько Сергей Алексеевич	1 392	56
Разумов Иван Андреевич	50	1
ООО СК "РСР"	100	43
Разумова Софья Александровна	355	215
Юняев Ярослав Владимирович	0	2
	1 897	349,00

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы отсутствует и в стоимость инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует.

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует.

Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) организация-заемщик раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности (п.18 ПБУ 15/2008) факты неисполнения заимодавцами договоров отсутствовали.

Получено заемных средств, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): отсутствовали.

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) отсутствовали.

3.12. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в таблице 5.3 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г в сумме 43 084 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе: в составе строки 1450 «Прочие обязательства», так как является не существенной.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г в сумме 511 449 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» и представляет:

- задолженность перед поставщиками в сумме 321 189 тыс. руб.
- авансы полученные в сумме 176 058, за вычетом НДС 30 773 тыс.руб. – 76.АВ
- задолженность перед персоналом 15 224 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам 8 495 тыс. руб.
- прочие кредиторы 21 256 тыс. руб.

3.13. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2023 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.14. Договоры строительного подряда

Выручка по договорам строительного подряда, сроки начала и окончания которых приходятся на один отчетный год, признается Обществом на дату сдачи заказчику результата работ по договору в целом либо отдельного этапа работ, предусмотренного договором, и подписания заказчиком акта о приемке выполненных работ по форме N КС-2 и справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме N КС-3, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 N 100.

Общество осуществляет строительно-монтажные работы с длительным производственным циклом. Выручка по договорам, сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, признается на каждую отчетную дату, т.е. по состоянию на «31» декабря отчетного года.

Способ определения выручки зависит от возможности определения финансового результата от выполнения работ на отчетную дату.

Выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда

уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком) невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 368 066 тыс. руб. по основному виду деятельности.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 319 693 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в табл. 6 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год в сумме, относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции.

Прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 21 211 тыс. руб.

Расшифровка *расходов на содержание и эксплуатацию объектов*, связанных с экологической деятельностью: не осуществлялось.

Общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. «а» п. 19 ПБУ 9/99) отсутствовали.

Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. «б» п. 19 ПБУ 9/99) не применимо.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов только денежными средствами.

3.16. Прочие доходы и расходы

Проценты к получению – 15 тыс.руб.

Прочие доходы составили 4 934 тыс. руб.,

в т.ч.: по видам (если более 5%)

- реализация ОС 171 тыс.руб.
- прибыли прошлых лет 4 756 тыс.руб.
- прочие внереализационные доходы 7 тыс.руб.

Проценты к уплате – 8 256 тыс.руб.

Прочие расходы составили 3 274 тыс. руб.,

в т.ч.: по видам (если более 5%)

- Расходы на услуги банков 804 тыс.руб.
- Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам 2 244 тыс.руб.
- прочие внереализационные расходы 215 тыс.руб.

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) 0 тыс.руб.

Величина прочих расходов организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (п. 23 ПБУ 10/99) 0 тыс.руб.

3.17. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2023 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	14 630	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	1 044	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	-959	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	-209	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	-750	Строка 2412 ОФР

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):
Применяемые ставки налога на прибыль 20%

3.18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2023 году за предшествующий период: решение о выплате дивидендов не принималось.

3.19. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Не применимо

3.20. Информация об операциях со связанными сторонами

Аффилированные лица на 31.12.2023г.: Разумов Иван Андреевич, Безгодько Сергей Алексеевич.

Аффилированные лица, являющиеся работниками Общества, получали вознаграждения в 2023 г. в рамках трудовых договоров, иных вознаграждений не выплачивалось.

Информация о связанных сторонах (аффилированных лицах) Общества с ограниченной ответственностью «ТехСтройГрупп», а также об операциях с ними, имевшими место в течение периода:

№ п/п	Полное наименование связанной стороны (аффилированного лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной (аффилированным лицом)	Вид операций и ее содержание	Объем операций каждого вида, в абсолютном или относительном выражении	Сумма операции тыс. руб.	Сальдо расчетов на отчетную дату тыс. руб.
-------	--	--	------------------------------	---	--------------------------	--

1	Разумов Иван Андреевич	Приказ от 01.04.2017г.(Директор)	Зарплата	-	1 670	0
2	Безгодько Сергей Алексеевич	Приказ от 09.01.2023 (Технический директор)	Зарплата	-	1 668	4

ООО «ТехСтройГрупп» не оказывает влияние на другие субъекты и не контролирует деятельность других субъектов.

Информация о выплатах основному управленческому персоналу в 2023 году.

Основной управленческий персонал Общества в период с 01.01.2023 по 31.12.2023г.

ФИО	Должность	Период работы
Разумов Иван Андреевич	Директор	с 01.04.2017 по настоящее время
Безгодько Сергей Алексеевич	Технический директор	с 09.01.2023 по настоящее время
Кучугуров Иван Георгиевич	Зам.директора по строительству	с 09.01.2023 по настоящее время

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

Вид вознаграждений	Сумма, тыс. руб.
Оплата труда за отчетный период	5 140
Начисленные на заработную плату налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	953
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	16
Итого	6 109

ООО «ТехСтройГрупп» не выплачивало вознаграждений, премий, бонусов и иных стимулирующих выплат, не предусмотренных коллективным (трудовым) договором и положением о премировании или выплачиваемых за счет средств специального назначения или целевых поступлений, выплат и вознаграждений в виде полной или частичной оплаты.

3.21. Изменение оценочных значений

В 2023 году не происходило изменение оценочных значений.

3.22. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

3.22.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

3.22.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2023 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

3.22.3 Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Увеличение суммы оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты) пп. «д» п. 24 ПБУ 8/2010) отсутствует.

3.23. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2023 году не участвовала в совместной деятельности

3.24. Государственная помощь

Организация в течение 2023 года не получала государственную помощь

3.25. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.26. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

Долгосрочных активов к продаже по состоянию на 31.12.2023г. в организации не имелось.

3.27. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.28. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2023 года:

– расчетные счета 782 тыс.руб.,

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) возможность существует.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), по состоянию на отчетную дату доступны для использования организацией в полном объеме.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. «б» п. 25 ПБУ 23/2011) не выделена.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. «в» п. 25 ПБУ 23/2011) приведены в таблице:

Наименование показателя	Оборот за 2023 год	Оборот за 2022 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления	463 791	141 033
Платежи	(456 347)	(140 591)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	7 444	442
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления	-	-
Платежи	(3 115)	(278)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(3 115)	(278)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления	22 161	337
Платежи	(25 714)	(531)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(3 553)	(194)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	776	(30)

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. «г» п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Существенные денежные потоки организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражены отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011) - не применимо.

3.29. Долевое строительство

Организация не является специализированным застройщиком, участником договора долевого строительства.

3.30. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010), отсутствовали

3.31. Информация об операциях в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте в 2023 году отсутствовали.

3.32. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

3.33. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.34. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам:

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности): Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

правовые (связаны с изменением налогового законодательства): Общество в своей деятельности строго соответствует налоговому, законодательству, осуществляя постоянный мониторинг законодательной базы и своевременно, реагирует на ее изменение. Наличие недостатков в правовой системе России приводит к неопределенностям при осуществлении коммерческой деятельности, что может негативно отразиться на возможностях Общества осуществлять защиту своих интересов.

страновые и региональные (связаны с политической и экономической ситуацией (военные конфликты, забастовки и пр.), географическими особенностями (стихийные бедствия) в странах и регионах, в которых организация ведет свою деятельность): В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Отраслевые риски: Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать

дополнительное финансирование. Риск изменения цен на услуги — возможное изменение цен на оказываемые услуги и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода может привести к сокращению объемов оказываемых услуг, и в конечном итоге может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам. Дополнительными рисками, которые наиболее часто встречаются в Организации, являются: коммерческий риск (возможные колебания спроса), социальный риск (текучесть кадров).

В отчетном году указанные обстоятельства не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем, не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Действия общества в ответ на перечисленные риски:

- Непрерывный процесс поиска нововведений для улучшения качества предоставления услуг;
- Оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;
- Применение конкурентных цен;
- Увеличение (Удержания на стабильном уровне) выручки;
- Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности

3.35. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Организации, связанная с геополитическими событиями февраля 2022 года, введением санкций в отношении РФ и непрогнозируемого изменения курсов иностранных валют.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.36. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации», от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:

- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

Информация о *капитальных вложениях* в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) представлена в п.3.3

Информация о расходах на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью, раскрыта в п.3.15

Информация обо всех оценочных обязательствах организации раскрыта в п.3.22

Информация о заемных средствах, полученных на осуществление экологической деятельности, раскрыта в п. 3.11.

26.02.2024 г.

Директор _____Разумов И.А.: