

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
ООО «Гранд Строй»

1. Общие сведения

Полное наименование — Общество с ограниченной ответственностью «Гранд Строй»
Сокращенное наименование ООО «Гранд Строй»
Юридический адрес — 350087, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Силантьева Ю.В., дом 80/1, помещение 1/2
Государственная регистрация - Общество зарегистрировано ИФНС России №5 по г. Краснодару 14.08.2012 г., свидетельство серия 23 №008632605. В связи со сменой места нахождения, Общество поставлено на учет в ИФНС России №4 по г. Краснодару 05.07.2019г.
ОГРН 1122312007795
ИНН 2312194637
КПП- 231101001
Директор Егоян Саркис Александрович

Основной вид деятельности - деятельность генерального подрядчика
Основной ОКВЭД - 71.12.2 Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика
Общество имеет обособленные подразделения:
- обособленное подразделение офис «ЗАПАДНЫЙ», зарегистрированное по адресу: 350051, г. Краснодар, ул. Шоссе Нефтяников, дом 22, корпус 1, офис 74,75, 94-97, КПП подразделения 230845001, дата постановки на учет 13.11.2018г. в ИФНС России №1 по г. Краснодару.
- обособленное подразделение «РОСТОВСКОЕ», зарегистрированное по адресу: 344038, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Нансена 103/1, стр.1, КПП подразделения 616545001, дата постановки на учет 28.09.2021г. в ИФНС России по Октябрьскому району г. Ростова-на-Дону.
Обществу выдана Лицензия №23-Б/00911 от 16.07.2020г. на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений-бессрочная.
Общество является членом Союза «Черноморский Строительный Союз» регистрационный номер члена в реестре №955 от 27.07.2018г. (выписка из реестра членов саморегулируемой организации №2312194637-20230504-1020 от 04.05.2023г.)
Среднегодовая численность работающих за 2023 год составила 78 чел.
Уставный капитал 10 000 руб. Уставный капитал был оплачен денежными средствами.
Единственным участником общества является – Ревякин Вадим Васильевич.
Единоличный исполнительный орган - Директор общества Егоян Саркис Александрович.

2. Сведения о бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности места не имели.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010)

В 2023 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

В 2023 году Общество не получало государственную помощь.

В 2023 Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество не является ответчиком в арбитражных процессах.

События после отчетной даты в соответствии с п. 6 ПБУ 7/98 места не имели.

Проведение инвентаризации

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Денежные средства	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2023
Резервы, расходы будущих периодов	31.12.2023
Запасы	31.12.2023
Основные средства	31.12.2023
Финансовые вложения	31.12.2023

3. Основные элементы учетной политики

Общество ведет бухгалтерский учет активов, обязательств, фактов хозяйственной деятельности путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается предприятием в соответствии с Приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, в основе которого используется бухгалтерская программа «1-С Предприятие 8.3».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет директор.

Ведение бухгалтерского учета возлагается на штатного главного бухгалтера организации. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет директор.

Существенные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности Общества подлежат обязательному исправлению.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей, принимаемое на основе отчетной информации. Существенность показателя при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. Существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 10%.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Инвентаризация проводится в обязательном порядке в случаях, перечисленных в п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации.

Инвентаризация может дополнительно проводится в специально оговоренных по решению директора Общества случаях.

Организация выдает подотчетными лицам денежные средства путем перечисления на банковскую карту работника.

Документы бухгалтерского учета, подлежат хранению не менее пяти лет после отчетного года. Конкретные сроки хранения устанавливаются на основании Налогового кодекса РФ, Закона об архивном деле и Перечня, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019 N 236.

Ответственность за хранение документов несет директор организации. Порядок хранения утверждается отдельными приказами руководителя.

Перечень лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, утверждается директором отдельными приказами.

За ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской отчетности, а также фактами хозяйственной деятельности Организации осуществляется внутренний контроль. Внутренний контроль осуществляется в соответствии Положением о внутреннем контроле, утвержденном директором организации.

Информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010)

Основные средства и капитальные вложения

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В организации выделяются следующие группы основных средств:

Здания

Земельные участки

Сооружения

Машины и оборудование (кроме офисного)

Офисное оборудование

Транспортные средства

Производственный и хозяйственный инвентарь

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более 100 000 руб., **за исключением:**

-недвижимого имущества, включая земельные участки

-транспортные средства

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения основных средств, по которым не применяется ФСБУ 6/2020 ведется на забалансовых счетах группы МЦ.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

После признания объекты основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не выполняется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

Проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Результаты проверки основных средств и капитальных вложений на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств и капитальных вложений на обесценение».

Для начисления обесценения, в случае, если оно имело место, используется счет 02.

Запасы

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Приобретение материалов, товаров отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Затраты по заготовке и доставке, понесенные при приобретении запасов (материалов, товаров для перепродажи), включаются в стоимость этих запасов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

На отчетную дату запасы оцениваются с учетом обесценения. На предмет наличия (отсутствия) признаков обесценения проверяются запасы, находящиеся на балансе организации более 365 дней. Признаками обесценения запасов являются потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости.

В случае, если проверка запасов подтверждает превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, создается резерв под обесценение.

Результаты проверки запасов на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств и капитальных вложений на обесценение».

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 9, 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. и сроком аренды не более 12 месяцев не признаются в качестве права пользования активом (ППА).

Факт выполнения условий документируется Актом, утверждаемым руководителем организации.

При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи признаются в составе расходов **ежемесячно** в течение срока аренды.

Начисление процентов на обязательство по аренде осуществляется ежемесячно.

При классификации объекта учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, арендные платежи признаются в составе доходов **ежемесячно** в течение срока аренды.

Финансовые вложения и денежные эквиваленты

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один договор займа, договор приобретения имущественных прав, доля в Уставном капитале в одной организации).

В случае несущественности (менее 10 % от суммы, уплачиваемой продавцу) величины затрат на приобретение таких финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями (прочими доходами).

Периодичность начисления процентов по займам – ежемесячно.

В случае, если наблюдаются признаки обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, организация осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости таких финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Результаты проверки финансовых вложений на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки на предмет наличия признаков обесценения и определения величины обесценения (если признаки обесценения были выявлены)».

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка проводится ежемесячно.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов)

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия трех условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п. 2 ПБУ 19/02.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по первоначальной стоимости каждой

единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по средней стоимости.

Депозиты до востребования, депозиты сроком 3 месяца и менее относятся к денежным эквивалентам и отражаются *по строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты»*.

Создание резервов

Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

При этом учитываются следующие обстоятельства:

- а) сроки исполнения обязательства должником нарушены более чем на 365 дней;
- б) отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;
- в) у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;
- г) в отношении должника возбуждена процедура банкротства;
- д) удержание имущества должника невозможно.

Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником. Такая оценка производится руководителем.

Организация отражает оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков. Организация создаёт резерв по отпускам в бухгалтерском учете в следующем порядке.

1. Определяется ежемесячный процент отчислений в резерв = предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков, включая страховые взносы на отпускные / предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда включая страховые взносы * 100.

2. Ежемесячные отчисления в резерв = Фактические расходы на оплату труда и страховые взносы на них за месяц * ежемесячный процент отчислений в резерв / 100.

При недостаточности средств фактически начисленного резерва, подтвержденного инвентаризацией на последний день отчётного года, организация по состоянию на 31 декабря года, в котором резерв был начислен, включает в расходы сумму фактических расходов на оплату отпусков и соответственно сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по которым ранее не создавался указанный резерв.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам должен быть уточнен исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

Доходы и расходы организации

Доходы признаются методом начисления. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров, работ, услуг. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Прочими Доходами (Расходами), в частности, признаются:

- Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (при классификации в качестве объектов учета операционной аренды для Арендодателя)
- Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в субаренду
- Доходы (расходы) от продажи основных средств
- Доходы (расходы) от продажи материалов
- Доходы (расходы), связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности
- и т.д.

Доходы в виде операционной аренды признаются ежемесячно в течение срока аренды.

Общехозяйственные расходы ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы".

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Коммерческие расходы", в полной сумме.

Учет займов и кредитов

Краткосрочными считаются займы и кредиты, полученные на срок, не превышающий 12 месяцев. Все остальные займы и кредиты относятся к долгосрочным.

В бухгалтерском балансе заемные и кредитные средства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Задолженность представляется как краткосрочная, если срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные задолженности представляются как долгосрочные.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Периодичность начисления процентов по кредитам и займам - ежемесячно.

Расчеты по налогу на прибыль

Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В

аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность

Изменение положений Учетной политики, действующей с 01.01.2023 года по сравнению с предыдущим отчетным периодом места не имело.

4. Расшифровка строк бухгалтерской отчетности

4.1 Расшифровка строк бухгалтерского баланса

4.1.2 Строка 1150 «Основные средства»

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации		
Основные средства - всего	2023г.	198 318	(43 980)	80 237	(1 629)	(2 265)	(20 686)	276 926	(62 401)
	2022г.	67 073	(18 520)	132 831	(1 586)	1 444	(26 904)	198 318	(43 980)
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	2023г.	102 419	(22 557)	79 868	(626)	(855)	(6 641)	181 661	(28 343)
	2022г.	12 564	(10 071)	91 289	(1 434)	1 324	(13 810)	102 419	(22 557)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023г.	455	(215)	-	-	-	(52)	455	(266)
	2022г.	524	(197)	-	(68)	35	(53)	455	(215)
Офисное оборудование	2023г.	1 244	(1 129)	369	(1 003)	(1 109)	(185)	610	(205)
	2022г.	1 328	(870)	-	(84)	85	(344)	1 244	(1 129)
Транспортные средства	2023г.	94 200	(20 079)			(301)	(13 808)	94 200	(33 586)
	2022г.	52 658	(7 383)	41 542			(12 696)	94 200	(20 079)

По состоянию на отчетную дату 31.12.2023 г. у организации имеются активы, отраженные в учете в качестве ППА по действующим договорам лизинга, балансовая стоимость указанных объектов учета 132 401 тыс. руб.

в том числе по категории «Машины и оборудование (кроме офисного)» :
собственные ОС и арендованные ОС, взятые в лизинг

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Собственные Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	102 419	(22 557)	102 678	(27 561)
	за 2022г.	12 564	(10 071)	102 419	(22 557)
Арендованные Машины и оборудование (кроме офисного) (лизинг)	за 2023г.	-	-	78 983	(782)
	за 2022г.	-	-	-	-

в том числе по категории «Транспортные средства»
собственные ОС и арендованные ОС, взятые в лизинг

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Собственные транспортные средства	за 2023г.	17 579	(9 437)	17 579	(11 165)
	за 2022г.	17 577	(7 383)	17 579	(9 437)
Арендованные транспортные средства (лизинг)	за 2023г.	76 621	(10 642)	76 621	(22 421)
	за 2022г.	35 081	-	76 621	(10 642)

Балансовая стоимость лизингового имущества отражена по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса. (Рекомендация БМЦ Р-92/2018-КпР).

Информация о сроках полезного использования ОС:

Группы ОС	Срок полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-20 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-25 лет
Офисное оборудование	5-7 лет
Транспортные средства	7-10 лет

Общество осуществляет амортизацию по всем группам ОС линейным способом.
Информация об изменении сроков полезного использования основных средств:

Группы ОС	Изменение сроков полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	39 мес-85 мес
Офисное оборудование	44 мес
Транспортные средства	36 мес

Раскрытие по ОС (ФСБУ 6/2020 Основные средства)	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	214 525	154 338	48 553
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	-	-	-
Из них:	-	-	-
Земельные участки (пп. 28 ФСБУ 6/2020)	-	-	-
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации	-	-	-

Неамортизируемые основные средства отсутствуют.

В организации отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге.

Организация применяет способ оценки основных средств по всем группам по первоначальной стоимости.

Проверкой основных средств на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2023 г. установлено, что признаки обесценения основных средств отсутствуют.

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

Информация о капитальных вложениях Наличие и движение капитальных вложений

Наименование показателя	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	2023г.	-	80 237	-	(80 237)	-
	2022г.	-	132 831	-	(132 831)	-
в том числе:						
Машины и оборудование (кроме офисного)	2023г.	-	79 868	-	(79 868)	-
	2022г.	-	91 289	-	(91 289)	-
Офисное оборудование	2023г.	-	369	-	(369)	-
	2022г.	-	-	-	-	-
Транспортные средства	2023г.	-	-	-	-	-
	2022г.	-	41 542	-	(41 542)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023г.	-	-	-	-	-
	2022г.	-	-	-	-	-

Указанные капитальные вложения являются капитальными вложениями в объекты, отличные от Инвестиционной недвижимости.

По состоянию на 31.12.2023 г. незаконченные капитальные вложения отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений отсутствуют.

4.1.3 Информация об арендованных объектах

Для осуществления своей деятельности ООО «Гранд Строй» арендует помещения под офисы (в г. Краснодар и ОП в г. Ростов-на-Дону), а также заключены договоры лизинга. Лизинговое имущество учитывается на балансе согласно ФСБУ 25/2018.

Информация об арендованных объектах, учитываемых на забалансовом счете, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
Полученные в аренду основные средства	22 366	22 786	64 595

Организация использует право, предусмотренное подпунктом «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018 в отношении аренды офисов.

Арендные платежи в рамках данных договоров в 2023 г. составили 6 167 тыс. руб., будущие арендные платежи за период после 31.12.2023 г. составляют 2 026 тыс. руб. (на основании сведений, имеющих на дату составления бухгалтерской отчетности).

Движение арендованных основных средств в течение отчетного периода, отражаемых на забалансовом счете: выбытие на сумму 420 тыс. рублей в связи с расторжением договора аренды транспортного средства.

Организация использует право не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, согласно п. 11, 12 ФСБУ 25/2018, арендные платежи учитывались в качестве расхода

равномерно в течение срока действия договора аренды. Периодичность признания расходов по аренде – ежемесячно.

В бухгалтерской отчетности (строка 1150 бухгалтерского баланса) организации отражены ППА (права пользования активом):

Наименование	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2021 г., тыс. руб.
Балансовая стоимость прав пользования активом	132 401	65 979	35 081

Предметы лизинга используются для собственных нужд организации. ППА в рамках договоров лизинга признаны по фактической стоимости согласно ФСБУ 25/2018. Способ начисления амортизации ППА – линейный.

Затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях места не имели. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предметов лизинга, места не имели. Переменные арендные платежи места не имели.

Приведенная стоимость будущих лизинговых платежей в целях определения обязательства по аренде принималась равной цене приобретения лизингодателем предмета лизинга у поставщика для лизингополучателя (п. 15 ФСБУ 25/2018, РЕКОМЕНДАЦИЯ БМЦ Р-133/2021-ОК ЛИЗИНГ). Ввиду определения приведенной стоимости прямым путем, примелась фактическая ставка дисконтирования (РЕКОМЕНДАЦИЯ БМЦ Р-65/2015-КПР "Ставка дисконтирования")

Процентный расход отражен по строке 2330 Отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате» и составил в 2023 году 1 996 тыс. руб.

Ограничения использования предметов лизинга, обусловленные договорами лизинга (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) места не имеют.

Сальдо обязательства по аренде распределено по строкам 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в разделе «Долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в разделе «Долгосрочные обязательства» в зависимости от срока погашения. (Письмо Минфина России от 26 декабря 2023 г. № 07-04-09/126152).

Наименование	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.
Строка 1450 Обязательство по аренде с периодом погашения после 12 мес после окончания отчетного года	50 862	24 313
Строка 1550 Обязательство по аренде с периодом погашения в течение 12 мес после окончания отчетного года	48 471	22 320

4.1.4 Строка 1210 «Запасы»

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
		балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытки от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	балансовая стоимость
				себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы - всего	за 2023г.	76 933	2 768 611	(2 736 342)	-	-	X	109 202
	за 2022г.	137 206	1 551 179	(1 611 452)	-	-	X	76 933
в том числе:								
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	69 675	591 205	(554 452)	-	-	608 995	106 428
	за 2022г.	120 619	360 839	(411 783)	-	-	366 990	69 675
Товары для перепродажи	за 2023г.	1 528	390	(1 918)	-	-	-	-
	за 2022г.	16 102	7 103	(21 677)	-	-	-	1 528
Затраты в незавершенном производстве	за 2023г.	5 225	2 176 735	(2 179 569)	-	-	-	2 391
	за 2022г.	-	1 182 617	(1 177 392)	-	-	-	5 225
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	за 2023г.	505	281	(403)	-	-	-	383
	за 2022г.	486	620	(600)	-	-	-	505

Организация применяет способ расчета себестоимости запасов по методу средней себестоимости.

Организация в отчетном периоде не изменяла способ расчета себестоимости запасов. Проверкой запасов на предмет наличия обесценения установлено, что фактическая себестоимость запасов не превышает чистую стоимость их продажи, обесценение отсутствует. Ранее созданные резервы под обесценение не создавались.

Информация об авансах, предварительной оплате, уплаченные Организацией в связи с приобретением, запасов, отраженные в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

	Тыс. руб.
	31.12.2023
Аванс в связи с приобретением запасов	385 082

По состоянию на отчетную дату 31.12.2023 г. в Организации отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

4.1.5 Строка 1240 «Финансовые вложения»

Наличие и движение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка	Поступило	выбыло (погашено)		первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка
					первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка		
Долгосрочные - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Займы	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	за 2023г.	-	-	82 917	(11 800)	-	71 117	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Займы	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Имущественные права для перепродажи	за 2023г.	-	-	82 917	(11 800)	-	71 117	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	за 2023г.	-	-	82 917	(11 800)	-	71 117	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

Способы оценки финансовых вложений:

-При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

-При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по средней стоимости.

Изменение способов оценки финансовых вложений места не имело.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отсутствуют.

Долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, с разницей между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отсутствуют.

Проверка финансовых вложений на 31.12.2023 г. на предмет наличия обесценения показала отсутствие обесценения финансовых вложений. Ранее созданные резервы места не имели.

Финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют. Финансовые вложений, переданные другим организациям или лицам (кроме продажи) отсутствуют.

4.1.6 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	Списано на финансовый результат	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	381 457	(15 536)	541 710	1 942	(291 149)	-	(11 181)	633 960	(4 355)
	за 2022г.	337 085	-	303 347	-	(258 076)	(898)	-	381 457	(15 536)
в том числе:										
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	170 755	-	200 882	-	(131 680)	-	-	239 957	-
	за 2022г.	188 663	-	129 692	-	(147 419)	(181)	-	170 755	-
Авансы выданные	за 2023г.	189 066	(5 599)	339 724	-	(143 708)	-	(5 599)	385 082	-
	за 2022г.	117 454	-	154 599	-	(82 270)	(717)	-	189 066	(5 599)
Прочая	за 2023г.	21 636	(9 937)	1 104	1 942	(15 761)	-	(5 582)	8 921	(4 356)
	за 2022г.	30 967	-	19 056	-	(28 387)	-	-	21 636	(9 937)
Итого	за 2023г.	381 457	(15 536)	541 710	1 942	(291 149)	-	(11 181)	633 960	(4 355)
	за 2022г.	337 085	-	303 347	-	(258 076)	(898)	-	381 457	(15 536)

Просроченная дебиторская задолженность, подлежащая резервированию

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
Всего	4 355	-	15 536	-
расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	-	-	5 599	-
Расчеты с прочими дебиторами	4 355	-	9 937	-

В ходе оценки дебиторской задолженности на 31.12.2023 г. подтверждена сомнительная задолженность, подлежащая резервированию, в сумме 4 355 тыс. руб. Образованный резерв по сомнительным долгам на начало года составлял 15 536 тыс. руб.

4.1.7 Строка 1250 «Денежные средства»

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.
	На 31.12.2023
Денежные средства на счетах в банках, в рублях	15 641
Денежные средства на счетах в банках, в валюте	-
Итого:	15 641

4.1.8 Строка 1510 «Заемные средства» (краткосрочные)

Наличие и движение краткосрочных обязательств по займам:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочные обязательства							
займы	за 2023г.	144 217	2 450	-	(35 000)	-	111 667
	за 2022г.	138 950	96 467	-	(91 200)	-	144 217

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов отсутствуют.

Доход 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 места не имеет.

Включенные в стоимость инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, отсутствуют.

Выданные векселя, выпущенные, проданные облигации отсутствуют.

4.1.9 Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	243 800	457 155	228	(61 626)	(652)	638 905
	за 2022г.	193 819	186 705		(136 723)	-	243 800
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	171 763	267 853		(30 220)	(652)	408 744
	за 2022г.	137 627	117 904	-	(83 768)	-	171 763
авансы полученные	за 2023г.	59 901	113 306	-	(29 870)	-	143 337
	за 2022г.	53 006	59 850	-	(52 955)	-	59 901
расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	5 049	3 200	-	(1 536)	-	6 713
	за 2022г.	3 185	1 864	-	-	-	5 049
прочая	за 2023г.	7 087	72 796	228	-	-	80 111
	за 2022г.	-	7 087	-	-	-	7 087
Итого	за 2023г.	243 800	457 155	228	(61 626)	(652)	638 905
	за 2022г.	193 819	186 705		(136 723)	-	243 800

Просроченная кредиторская задолженность, просроченная задолженность по кредитам и займам отсутствует.

Информация о поручительствах

Полученные обеспечения (залог, поручительства и т.д.) отсутствуют.

Выданные обеспечения - поручительства за третьих лиц по состоянию на 31.12.2023 года:

	31.12.2023
Выданные обеспечения	30 620 770
в том числе	
Поручительства за третьих лиц	30 620 770

4.1.9 Строка 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) и 1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные)

По строкам 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) и 1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные) отражены арендные обязательства за вычетом НДС в рамках договоров лизинга согласно положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- по строке 1550 – в сумме 48 471 тыс. руб., подлежащей уплате в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода;

- по строке 1450 – в сумме 50 862 тыс. руб., подлежащей уплате в течение более чем 12 месяцев после окончания отчетного года.

4.1.10 Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	2 027	6 136	(4 055)	4 108
в том числе:				
Оценочное обязательство на оплату отпусков	2 027	6 136	(4 055)	4 108

Оценочные обязательства являются краткосрочными и отражаются по строке 1540 бухгалтерского баланса в разделе «Краткосрочные обязательства»

Информация об условных обязательствах (условных активах)

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

4.2 Расшифровка к Отчету о финансовых результатах

Доходы признаются по методу начисления.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров (работ, услуг).

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, места не имела.

Выручка от реализации товаров за 2023 год составила 2 248 347 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
Выручка от реализации СМР, услуг	2 243 369
Выручка от реализации квартир	4 584
Выручка от реализации товаров	394
Итого:	2 248 347

К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:
Себестоимость реализации товаров за 2023 год составила 2 164 470 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
от реализации СМР, услуг	2 162 551
от реализации квартир	1 529
от реализации товаров	390
	2 164 470

К строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах:
Коммерческие расходы в 2023 году составили 8 тыс. руб. и представлены следующими основными статьями:

Основные статьи	За отчетный год
Расходы по регистрации договора купли-продажи квартиры	8

К строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах:
Управленческие расходы в 2023 году составили 57 143 тыс. руб. и представлены следующими основными статьями:

Основные статьи	За отчетный год
Оплата труда	28 486
Аренда, коммунальные услуги	6 446
Страховые взносы	4 775
Амортизация	4 013
Юридические услуги	1 800
Материальные расходы	1 572
Услуги связи	1 532
Обязательное и добровольное страхование имущества	1 449
Содержание служебного автотранспорта	1 363
Транспортный налог	572
Командировочные расходы	341
Аудиторские, консультационные услуги	230
Прочие расходы	4 564
Итого	57 143

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания. По сравнению с 2022 годом имело место снижение управленческих расходов на 4 230 тыс. руб. и увеличение коммерческих расходов на 8 тыс.рублей.

Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов: расходы, связанные с созданием оценочного обязательства в счет оплаты отпусков в 2023 году составляют 6 136 тыс. руб.; расходы, связанные с отчислением в резерв по сомнительным долгам в 2023 году места не имели ввиду того, что вся сомнительная задолженность учтена в резерве по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022 года.

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах:

	Сумма руб.	НДС, руб.	Сумма без НДС, руб.
Проценты к получению	1 329		1 329
Прочие доходы			
Доходы от реализации ОС	170	28	142
Доходы от реализации имущественных прав	11 949	25	11 924
Доходы от реализации прочего имущества	11 258	1 876	9 382
Корректировка резерва по сомнительным долгам	348		348
Списание кредиторской задолженности	652		652
Штрафы, пени, неустойки	1 942		1 942
Прочие доходы	1 215		1 215
Всего	27 534	1 929	25 605
Проценты к уплате			
Проценты по договорам займа	2 450		2 450
Проценты по договорам лизинга ФСБУ 25/2018	1 996		1 996
Всего	4 446		4 446
Прочие расходы			
Расходы, связанные с реализацией ОС	169	28	141
Расходы, связанные с реализацией имущественных прав	11 825	25	11 800
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	11 191	1 876	9 315
Штрафы, пени, неустойки	228		228
Банковские расходы	158		158
Прочие расходы	2 981		2 981
Всего	26 552	1 929	24 623

Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	544 689	396 175
Расходы на оплату труда	5620	108 849	83 663
Отчисления на социальные нужды	5630	19 614	15 114
Амортизация	5640	20 686	26 793
Прочие затраты	5650	1 530 616	727 202
Итого по элементам	5660		1 248 947
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665		21 677
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(2 833)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		5 224
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 221 621	1 275 848

Информация по учету расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18), тыс. руб.

Показатель	Сумма	Ставка налога	Сумма налога	содержание
Стр. 2300 формы 2	24 591	20 %	4 918	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянные разницы	2 945	20 %	589	Постоянный налоговый расход
Временные разницы	(13 211)	20 %	(2 642)	Отложенный налог
Налог на прибыль	14 325	20 %	2 865	Текущий налог на прибыль

Применяемая ставка по налогу на прибыль – 20 %. Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

4.3 Расшифровка к Отчету о движении денежных средств

Принятый организацией в Учетной политике для целей бухгалтерского учета подход для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: депозиты до востребования и депозиты сроком менее трех месяцев организация относит к денежным эквивалентам.

Лизинговые и арендные платежи в рамках применения ФСБУ 25/2018 отражены по строке 4329 Отчета о движении денежных средства (Письмо Минфина от 23.12.2022г. № 07-04-09/126779).

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражены косвенные налоги, а именно – НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам, НДС, уплаченный в бюджет, НДС, возвращенный из бюджета.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее

контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Суммы возвратов авансов от поставщиков по несостоявшейся поставке товара, приобретаемого для перепродажи, в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4121 "платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма (без учета восстановленного НДС) возвращенного контрагентом аванса отражается в составе показателя строки 4119 "прочие поступления" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Суммы возвратов авансов покупателям по несостоявшейся поставке товара, в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4111 "поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма (без учета восстановленного НДС) возвращенного контрагенту аванса отражается в составе показателя строки 4129 "прочие платежи" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

5. Информация о связанных сторонах. Информация об операциях со связанными сторонами.

Связанные сторонами Общества являются:

Егоян Саркис Александрович - директор

Ревякин Вадим Васильевич - участник с долей 100 %

ООО «Донская УК» (общий участник 50%)

ООО «Звезда Столицы» (общий участник 50%)

ООО «Клубный Дом» (общий участник 50%)

ООО «Автоломбард» (общий участник 60%)

Конечным бенефициаром общества является Ревякин Вадим Васильевич.

Сделки с физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации.

В 2023 г. с Ревякиным Вадимом Васильевичем имели место следующие операции в рамках полученных займов, в руб.:

Вид операции	Задолженность на 01.01.2023г. (кредиторская)	Обороты за период		Задолженность на 31.12.2023г. (кредиторская)	Незавершенные расчеты
		Увеличение задолженности	Погашение задолженности		
Договоры займа (полученные)	95 150 000,00	-	35 000 000,00	60 150 000,00	Задолженность является краткосрочной, не просроченной

в рамках смены кредитора по договору поставки материалов, в руб.:

Вид операции	Задолженность на 01.01.2023г. (кредиторская)	Обороты за период		Задолженность на 31.12.2023г. (кредиторская)	Незавершенные расчеты
		Увеличение задолженности	Погашение задолженности		
Договор поставки	7 087 014,00	-	-	7 087 014,00	Задолженность является краткосрочной, не просроченной

Форма расчетов – денежная.

Списание долгов, не реальных ко взысканию, места не имело.

К основному управленческому персоналу Общество относит Директора организации.

В 2023г. Обществом начислено Директору **краткосрочных вознаграждений** на общую сумму – 4 186 360,37 руб., включая НДФЛ – 540 977 руб., страховые взносы, включая взносы от несчастных случаев и профзаболеваний – 647 520,67 руб.

6. Непрерывность деятельности.

Влияние геополитической ситуации, складывающейся с 2022 года на бухгалтерскую отчетность организации.

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации 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.

Основной вид деятельности организации – деятельность генерального подрядчика, ОКВЭД 71.12.2 Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика.

В 2023 году Общество не приостанавливало деятельность.

Инвентаризация активов и обязательств проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств.

Обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров отсутствуют.

Простои в использовании основных средств места не имели.

Не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией.

Не ожидается потеря ключевых заказчиков, сокращения объема работ, выполняемых на объектах строительства.

Учитывая изложенные события, руководство оценивает, что изложенные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство оценивает с достаточной степенью уверенности, что будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

7. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

Финансовые риски, Рыночные риски

Факторы	Влияние фактора на финансовое положение организации	В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих значений: «+» - прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора отрицательный). Например, при росте цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая. «-» - обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при увеличении фактора положительный). Например, если при росте цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная. «0» - фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитам не влияет на финансовое положение организации
Изменение цен на <u>приобретаемые</u> товары, работы, услуги		
Изменение цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги		
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	0	
Изменение курса иностранных валют:		
- евро	0	
- доллар США	0	

Кредитные риски, тыс. руб.

Факторы/ Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	Предоставленные процентные займы, тыс. руб.	Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за приобретенные товары (работы, услуги), тыс. руб.	Самостоятельная дебиторская задолженность, тыс. руб.	Выпущенные векселя, руб.
Наличие у организации соответствующих заемных обязательств третьих лиц	-	-	-	-
Наличие просроченной задолженности	-	-	-	-
Наличие обеспечения:				
- залог	-	-	-	-
- поручительство	-	-	-	-
- зарплата (займы, предоставленные сотрудникам)	-	-	-	-
- другое:	-	-	-	-
Наличие неплатежеспособных должников	-	-	4 355	-
Наличие недееспособных должников (физлиц)	-	-	-	-

Риски ликвидности, тыс. руб.

Виды обязательств/ Сроки погашения	Наличие обязательств, срок погашения которых:				
	До 1 месяца, тыс. руб.	1-3 месяца, тыс. руб.	3 месяца - 1 год, тыс. руб.	1-3 года, тыс. руб.	Свыше 3 лет, тыс. руб.
Полученные кредиты	-	-	-	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-
Полученные займы	-	-	111 667	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	638 905	-	-
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов	-	-	-	-	-

Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния Да - Нет -	Последствия влияния (кратко)
Правовые риски		
Изменение валютного регулирования	-	Существенных изменений не предвидится
Изменение таможенного регулирования	-	Существенных изменений не предвидится
Изменение налогового законодательства	-	Существенных изменений не предвидится
Страновые и региональные риски	-	Игнорированы в п. 6 пояснений
Репутационный риск		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	-	Качество выполняемых работ высокое
Другие риски		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	Деятельность связанных сторон стабильна
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий	-	Не предвидится

Директор ООО «Гранд Строй»



Егоян С.А.