ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с Ограниченной Ответственностью «ЕМ-СТРОЙ» на 31 декабря 2023г.

Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЕМ-Строй», юридический адрес:

115191, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Даниловский, ул. 2-я Рощинская, дом 4, помещение 1А, К. 501.

Дата государственной регистрации: 05 марта 2018г.

ОГРН: 1187746235269

ИНН: 7725445835

КПП: 772501001

Зарегистрировано - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с последующими изменениями и дополнениями). Формы бухгалтерской отчетности сформированы в соответствии с приказом №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.06.2010 г. Отступления от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

Уровень существенности ошибки, искажающей значение любой строки отчетности, установлен Обществом в размере 10 % и более.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составляла: в 2022г. - 53 чел., в 2023г. – 54 чел.

Основной вид деятельности Общества: Строительство жилых и нежилых зданий, производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха.

ОКВЭД основного вида деятельности -Строительство жилых и нежилых зданий — 41.20

Бенефициарными владельцами Общества являются:

1. Иванов Максим Сергеевич – доля 50%
2. Деревянко Евгений Викторович – доля 50%

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет 100 000,00 (Сто тысяч) рублей. Уставной капитал оплачен полностью.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Общество подлежит обязательному аудиту на основании критериев, указанных в ст.5 Федерального закона от 30.12.2018г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Раздел 1. Сведения об учетной политике организации

Учетная политика ООО «ЕМ-СТРОЙ» утверждена приказом генерального директора Иванова М.С. от 13.03.2018г.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, Налоговым Кодексом РФ, Федеральным Законом Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н (в действующей редакции) и Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ № 1-24), утвержденными Минфином РФ, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При формирование учетной политики Общество исходит из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008. В течение отчетного периода учетная политика не менялась.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогового учета – совокупность способов ведения организацией бухгалтерского учета и выбранная организацией (налогоплательщиком) совокупность допускаемых Законодательством Российской Федерации способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения. Общество формирует учетную политику, исходя из своей структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности.

В учетную политику Общества в 2022 году на следующий 2023 отчетный год внесены изменения, обусловленные вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), обязательных к применению с 2022 года:

-ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н;

-ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н;

-ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года будут отражены в Бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2024 год без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующих отчётному на основании п. 53 ФСБУ 14/2022. На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год не может быть достоверно и обосновано оценено влияние первоначального применения ФСБУ 14/2022. Других существенных изменений в учетной политике на 2024 год не предусмотрено.

Раздел 2. Основные статьи бухгалтерского баланса с пояснениями

Основные средства (стр. 1150)

Последствия изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 отражаются альтернативным способом (п. 49 ФСБУ 6/2020). ФСБУ 26/2020 применяется перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020).

В соответствии ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 тыс.руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество не создает резерв на ремонт ОС.

Амортизация объектов ОС осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта, с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94, утвержденным постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. № 359. Переоценка основных средств не производится.

Ежегодно согласно ФСБУ 6/2020 решением руководства определяется ликвидационная стоимость основных средств. Порядок определения ликвидационной стоимости отражается в приказе.

По состоянию на 31.12.2023 г. переоценку основных средств не производили, в связи с отсутствием признаков обесценения.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз год.

Раскрытие информации по основным средствам приведены в таблице.

Группа учета ОС	**на 01.01.23г.**			**За 2023 год**				**на 31.12.2023г.**		
Основное средство (стр. 1150)	**Стоимость**	**Амортизация (износ)**	**Остаточная стоимость**	**Увеличение стоимости**	**Начисление амортизации (износа)**	**Уменьшение стоимости**	**Списание амортизации (износа)**	**Стоимость**	**Амортизация (износ)**	**Остаточная стоимость**
Сооружения	4 169	881	3 288		649	174	153	3 995	1 377	2 618
Машины и оборудование (кроме офисного)	35 769	12 783	22 986	255	11 322			36 023	24 105	11 918
Офисное оборудование	3 408	593	2 815	11 192	3 344	298	298	14 302	3 640	10 662
Транспортные средства	9 189	2 454	6 734	28 680	4 269	9 891	855	27 978	5 868	22 110
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 333	310	1 022		262			1 333	573	760
Земельные участки	2 873		2 873					2 873	2 873	
Другие виды основных средств	10 256	3 937	6 320		2 19			10 256	6 128	4 128
Итого	**66 997**	**20 958**	**46 039**	**40 127**	**22 038**	**10 363**	**1 306**	**96 760**	**41 690**	**55 070**

Права пользования активами

Имущество, полученное по договорам аренды, к которым применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество учитывает в составе основных средств по строке 1150 «полученное в пользование имущество, признанное в качестве права пользования активом (ППА).

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды. Амортизация объектов основных средств, учитываемых в составе ППА, начисляется линейным способом.

На балансе Общества отражены ППА по следующим объектам, находящееся в лизинге

**** транспортное средство Экскаватор-погрузчик CUKUROVA 884.***

Арендуемое имущество	Договор фин. аренды	Лизингодатель	Отчетная дата	Период пользования ППА (мес.)	Ставка дисконтирования	Сумма ППА на отчетную дату, тыс.руб.
Экскаватор-погрузчик CUKUROVA 884	04-22/670-л от 28.04.22г.	ООО "УралБизнесЛизинг"	16.05.2022	36	32,7075	4 455,0

Арендные обязательства на конец отчетного периода составили сумму в размере 124,0 тыс. руб., отражены по стр.1450 в составе прочих долгосрочных обязательств.

Начисленная амортизация за отчетный период составила сумму – 1 244,0 тыс. руб.

Процентные расходы за отчетный период составили сумму – 1 136,0 тыс. руб. В форме «Отчет о финансовых результатах» сумма показана в составе процентов к уплате.

Сумма денежных средств, уплаченных за отчетный период по арендным обязательствам, составила 4 003,0 тыс. руб. В форме «Отчет о движении денежных средств» за 2023 год сумма показана в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по строке 4329 «Прочие платежи».

**** транспортное средство Mercedes-Benz.***

Арендуемое имущество	Договор фин. аренды	Лизингодатель	Отчетная дата	Период пользования ППА (мес.)	Ставка дисконтирования	Сумма ППА на отчетную дату, тыс.руб.
Mercedes-Benz	№LS-772599/2023 от 09.06.2023	ООО "МЭЙДЖОР ЛИЗИНГ"	14.06.2023	59	18,2617	12 204,0

Арендные обязательства на конец отчетного периода составили сумму в размере 7 634,5 тыс. руб., отражены по стр.1450 в составе прочих долгосрочных обязательств.

Начисленная амортизация за отчетный период составила сумму – 1 236,0 тыс. руб.

Процентные расходы за отчетный период составили сумму –2 473,0 тыс. руб. В форме «Отчет о финансовых результатах» сумма показана в составе процентов к уплате.

Сумма денежных средств, уплаченных за отчетный период по арендным обязательствам, составила 8 024,0 тыс. руб. В форме «Отчет о движении денежных средств» за 2023 год сумма показана в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по строке 4329 «Прочие платежи».

**** транспортное средство LAND ROVER.***

Арендуемое имущество	Договор фин. аренды	Лизингодатель	Отчетная дата	Период пользования ППА (мес.)	Ставка дисконтирования	Сумма ППА на отчетную дату, тыс.руб.
LAND ROVER	№ LSCS-771627/2023 от 12.04.2023г.	ООО "МЭЙДЖОР ЛИЗИНГ КАРС"	13.04.23	60	26,3301	4 862,0

Арендные обязательства на конец отчетного периода составили сумму в размере 4 624,5 тыс. руб., отражены по стр.1450 в составе прочих долгосрочных обязательств.

Начисленная амортизация за отчетный период составила сумму – 1 176,0 тыс. руб.

Процентные расходы за отчетный период составили сумму –5 305,0 тыс. руб. В форме «Отчет о финансовых результатах» сумма показана в составе процентов к уплате.

Сумма денежных средств, уплаченных за отчетный период по арендным обязательствам, составила 7 794,0 тыс. руб. В форме «Отчет о движении денежных средств» за 2023 год сумма показана в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по строке 4329 «Прочие платежи».

В связи с краткосрочностью договоров аренды ООО «ЕМ-СТРОЙ» не признает и не формирует ППА и обязательства по аренде по следующим краткосрочным договорам:

	2022 г.	**2023 г.**
Расходы по аренде по краткосрочным договорам аренды	• Арендодатель – ООО «АФАСТ» (ИНН 7726413508). Договор краткосрочной аренды №0003-АФА/22А от 01.01.2022г. Срок действия договора с 01.01.22г. по 31.07.22г. • ООО «ПОЛЮСА» (ИНН 7725397660). Договор краткосрочной аренды № 0219-ПСА/22А от 01.08.2022. Срок действия договора с 01.08.22г. по 30.11.22г. • ООО «ПОЛЮСА» (ИНН 7725397660). Договор краткосрочной аренды №0797-ПСА/22А от 01.12.2022. Срок действия договора с 01.12.22г. по 31.01.23г.	• ООО «ПОЛЮСА» (ИНН 7725397660). Договор краткосрочной аренды №0797-ПСА/22А от 01.12.2022. Срок действия договора с 01.12.22г. по 31.01.23г. • ООО «ЛАЗУРИТ» (ИНН 9718214809). Договор краткосрочной №0127-ЛАЗ/23А от 01.02.2023. Срок действия договора с 01.02.23г. по 31.01.24г.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости, согласно ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002г. № 126н.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на приобретение.

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества на балансе числятся следующие финансовые вложения:

*Долгосрочные (отображены по стр. 1170) – 170,0 тыс. руб. Состав долгосрочных фин. вложений - предоставленный процентный заём сотруднику.

За 2023 год: погашено займов на сумму 9 449,0 тыс. руб.; перешли в разряд краткосрочных – 11 444,0 тыс. руб.

*краткосрочные (отображены по стр. 1240) – 72 282,0 тыс. руб. Состав краткосрочных фин. вложений - предоставленные процентные займы сотрудникам и сторонним организациям.

За 2023 год: выдано займов на сумму – 54 680,0 тыс. руб.; погашено – 38 627,0 тыс. руб.; списано на фин. результат – 500,0 тыс. руб.; перешли из разряда долгосрочных – 11 444,0 тыс. руб.

Запасы (стр. 1210)

С 2021 года для бухгалтерского учета запасов Общество применяет требования ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. Операции по заготовлению и приобретению материальных ценностей отражаются в бухгалтерском учете без использования счетов «Заготовление и приобретение материалов» и «Отклонение в стоимости материалов».

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, списываются по средней стоимости.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Стоимость специальной оснастки и специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество имеет остатки товарно-материальных ценностей (материалы, приобретенные для выполнения строительно-монтажных работ, не смонтированное оборудование, переданное на переработку как давальческое сырье субподрядчикам, оборотная тара) на объектах строительства в сумме 56 608,0 тыс. руб.

Сумма незавершенного производства на 31.12.2023г. составляет 725 624,0 тыс. руб.

Затраты в незавершенном производстве рассчитываются исходя из положений ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"

Дебиторская задолженность (авансы) по запасам отражены в соответствии с учетной политикой Общества по стр.1230 «Дебиторская задолженность».

Обществом не создается резерв под снижение стоимости запасов в связи с отсутствием фактов их обесценения.

Раскрытие информации по остаткам товарно-материальных ценностей и распределению остатков на не завершенное строительство приведены в таблице.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						выбыло						
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2023г.	588 049	-	588 049	1 468 335	(1 274 152)	-	-	X	782 232	-	782 232
	за 2022г.	158 668	-	158 668	1 313 820	(884 439)	-	-	X	588 049	-	588 049
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	83 972	-	83 972	219 244	(246 633)	-	-	165 780	56 584	-	56 584
	за 2022г.	44 986	-	44 986	332 923	(293 936)	-	-	303 952	83 972	-	83 972
Готовая продукция	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2023г.	-	-	-	257	(234)	-	-	440	23	-	23
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2023г.	504 076	-	504 076	1 248 834	(1 027 285)	-	-	-	725 624	-	725 624
	за 2022г.	113 682	-	113 682	980 897	(590 503)	-	-	-	504 076	-	504 076
Прочие запасы и затраты	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В т.ч. - Затраты в незавершенном производстве

объект строительства	сумма, тыс. руб.
Гражданская 2-я, дом 8 - ПИР	17 336,0
Гражданская 2-я, дом 8 - СМР	71 361,0
Западная ул., вл. 16 (пож.депо) - СМР	77 211,0
Куркино, ул. Юровского, 99 (ПИР)	758,0
Куркино, ул. Юровского, 99 (СМР)	500 452,0
Феодосийская, вл. 7	29 076,0
Царицино, мкр.1	29 430,0
Итого	**725, 624**

Дебиторская задолженность (стр. 1230)

Резерв по сомнительным долгам в отчетном году создавался при условии наличии сомнительного долга, по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительная задолженность определялась по результатам инвентаризации, проведенной перед составлением бухгалтерской годовой отчетности.

По состоянию на отчётную дату сформирован резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 21 846,0 тыс. руб. За отчетный 2023 год по результатам инвентаризации: списано на финансовый результат - 9 364,0 тыс. руб.; отражено – 2 641,0 тыс. руб.

В отчетности дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. На конец отчетного периода составила 947 218,00 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022г. – 726 933,0 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 305 960,0 тыс. руб.

Раскрытие информации по дебиторской задолженности приведено в таблице.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
				поступление		выбыло							
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	755 504	(28 571)	737 185	-	(509 332)	-	(9 366)	-	1 798	-	969 064	(21 846
	за 2022г.	305 960	-	585 658	-	(136 360)	-	-	-	-	246	755 504	(28 571
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	21 983	(3 356)	36 868	-	(962)	-	-	-	-	-	57 889	(3 356
	за 2022г.	26 423	-	4 040	-	(8 480)	-	-	-	-	-	21 983	(3 356
Авансы выданные	за 2023г.	697 967	(25 214)	699 052	-	(479 371)	-	(9 366)	-	-	-	901 557	(18 489
	за 2022г.	266 375	-	550 064	-	(118 472)	-	-	-	-	-	697 967	(25 214
Прочая	за 2023г.	6 983	-	19 516	-	(28 999)	-	-	-	1 798	-	702	
	за 2022г.	13 162	-	2 983	-	(9 408)	-	-	-	-	246	6 983	
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	за 2023г.	755 504	(28 571)	737 185	-	(509 332)	-	(9 366)	X	1 798	-	969 064	(21 846
	за 2022г.	305 960	-	585 658	-	(136 360)	-	-	X	-	246	755 504	(28 571

В том числе данные по просроченной дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	21 846	-	28 571	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	3 356	-	3 356	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	18 490	-	25 214	-	-	-

Денежные средства (стр. 1250)

Расшифровка остатков денежных средств приведена ниже:

	тыс. руб.		
Наименование счета	**По состоянию на 31.12.2023**	**По состоянию на 31.12.2022**	**По состоянию на 31.12.2021**
Касса	10,0	10,0	10,0
Расчетные счета, в т.ч.:	***343,0***	***14 257,0***	***3 932,0***
ПАО Сбербанк	17,0	33,0	1 026,0

филиал "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	9,0	1,0	
ПАО АКБ "Металлинвестбанк"	6,0	10,0	
АО АКБ "Алеф-Банк"	12,0	17,0	1,0
АО "АЛЬФА-БАНК"	299,0	14 196,0	2 905,0
Депозитный счет:	***580,0***	***0,0***	***0,0***
Итого	**933,0**	**14 267,0**	**3 942,0**

Для целей составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В 2023 году денежные потоки отражались без учета косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и платежей поставщикам.

Расходы будущих периодов (стр. 1190/ стр. 1260)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В составе расходов будущих периодов отражаются следующие виды расходов:

неисключительные права пользования программными продуктами;

лицензии;

страхование имущества;

вознаграждения по банковским гарантиям;

другие аналогичные расходы.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.

Расходы Общества на получение лицензий, выданных бессрочно, подлежат равномерному списанию на счета соответствующих источников в течение 5 лет.

В бухгалтерской отчетности по состоянию на отчетную дату все расходы будущих периодов отражаются в составе прочих внеоборотных активов (строка 1190) и в составе прочих оборотных активов (строка 1260): исходя из срока, определенного для конкретного вида расхода.

Кредиторская задолженность (стр. 1520)

По состоянию на конец отчётного периода у Общества на балансе числится краткосрочная кредиторская задолженность и составляет 1 796 883,0 тыс. руб.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности были обнаружены следующие технические ошибки за предыдущие отчетные периоды. В состав краткосрочной кредиторской задолженности за 2022г., 2021г. были включены суммы долгосрочной кредиторской задолженности (полученные авансы от Заказчика по договорам строительного подряда сроком более одного периода, задолженность по договорам лизинга).

В бухгалтерском балансе за текущий период внесены следующие корректировки на:

наименование показателя	строка баланса		на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
прочие обязательства	1450	до корректировки	-	434 404
		после корректировки	15 508	443 705
в т.ч.				
авансы полученные	1451	до корректировки	-	434 404
		после корректировки	-	434 404
расчеты по аренде (лизинг)	1452	до корректировки	-	-
		после корректировки	2 080	-
задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1453	до корректировки	-	-
		после корректировки	13 428	9 301

кредиторская задолженность	1520	до корректировки	1 390 061	71 609
		после корректировки	1 373 367	62 308
в т.ч.				
задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1522	до корректировки	47 144	30 914
		после корректировки	30 450	21 613

Раскрытие информации по краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности приведено в таблице.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	15 508	97 526	-	(71 075)	-	(1 954)	-	-	40 005
	за 2022г.	434 404	16 694	-	(434 404)	-	(1 186)	-	-	15 508
в том числе: кредиты	за 2023г.	-	54 778	-	(54 778)	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2023г.	15 508	42 748	-	(16 297)	-	(1 954)	-	-	40 005
	за 2022г.	-	16 694	-	-	-	(1 186)	-	-	15 508
авансы полученные	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	за 2022г.	434 404	-	-	(434 404)	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	1 374 553	1 316 373	889	(893 590)	-	-	1 798	-	1 798 837
	за 2022г.	71 609	1 341 970	884	(40 156)	-	-	-	246	1 374 553
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	47 144	22 050	11	(19 264)	-	-	-	-	49 941
	за 2022г.	30 914	31 158	4	(14 933)	-	-	-	-	47 144
авансы полученные	за 2023г.	1 315 525	1 273 655	-	(874 013)	-	-	-	-	1 715 167
	за 2022г.	15 764	1 310 506	-	(10 745)	-	-	-	-	1 315 525
расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	24 077	1 059	744	(123)	-	-	1 798	-	27 555
	за 2022г.	24 352	7 188	460	(8 169)	-	-	-	246	24 077
кредиты	за 2023г.	-	-	134	(134)	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	за 2022г.	-	6 000	245	(6 245)	-	-	-	-	-
прочая	за 2023г.	3 315	2 915	-	(56)	-	-	-	-	6 174
	за 2022г.	579	3 812	175	(65)	-	-	-	-	3 315
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	за 2023г.	1 390 061	1 413 899	889	(964 665)	-	X	1 798	-	1 838 842
	за 2022г.	506 013	1 358 664	884	(474 560)	-	X	-	246	1 390 061

Заемные средства

В 2023 году Обществом был привлечены кредитные средства:

АО "АЛЬФА-БАНК", Кредитный договор (процентный) № 09CF8K от 05.04.2023. Полученные денежные средства в размере 6 000,0 тыс. руб. погашены полностью, в срок. Сумма начисленных процентов составила 134,0 тыс. руб. (расходы по начисленным процентам отнесены на прочие расходы и отражены в составе стр. 2330 Отчета о финансовых результатах).

- ПАО СБЕРБАНК, Кредитный договор (беспроцентный) № 7725445835-23-1 от 24.07.2023г. Полученные денежные средства в размере 48 778,0 тыс. руб. погашены полностью, в срок.

Оценочные обязательства

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов.

Общество в 2023 году создавало резерв по начислениям за неиспользованные отпуска.

Сумма оценочных обязательств, отраженных по строке 1540 «Оценочные обязательства» на конец отчетного периода, составила – 9 261,0. Срок исполнения обязательств – 2024 год.

Расшифровка статей бухгалтерского баланса с изменениями приведена в таблице.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.	изменения, %
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	**46 039**	**55 070**	**+19,62**
в том числе:			
сооружения	3 288	2 618	- 20,37
транспортные средства	6 734	22 110	+ 228,34
офисное оборудование	2 815	10 662	+ 278,76
машины и оборудование	22 986	11 918	-48,16
земельный участок	2 873	2 873	-
бетонный завод	4 968	3 045	- 28,21
прочее	2 375	1 844	- 22,35
Финансовые вложения	**21 063**	**170**	**-99,20**
в том числе:			
предоставленные займы	21 063	170	-99,20
Отложенные налоговые активы	**17 502**	**19 497**	**+11,40**
Прочие внеоборотные активы	**828**	**9 616**	**+1 061,36**
в том числе:			
расходы будущих периодов	828	4 216	+409,18
лизинг		5 400	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	**588 049**	**782 232**	**+33,03**
в том числе:			
запасы	83 972	56 608	-32,59
незавершенное производство	504 076	725 624	+43,96
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	**445**	**-**	

Дебиторская задолженность	**726 933**	**947 218**	**+30,31**
в том числе: выданные авансы	697 967	883 068	+26,52
задолженность заказчиков	21 983	57 889	+163,34
прочая	1 940	702	-63,82
проценты к получению	5 043	5 559	+10,24
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	**45 285**	**72 282**	**+59,62**
в том числе: предоставленные займы	45 285	72 282	+59,62
Денежные средства и денежные эквиваленты	**14 267**	**933**	**-93,46**
Прочие оборотные активы	**12 469**	**20 111**	**+61,29**
в том числе: расходы будущих периодов	12 469	20 111	+61,29

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.	изменения, %
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	**46 460**	**32 319**	**-30,44**
в том числе: незавершенное производство	44 892	25 685	-42,79
основные средства	1 613	4 540	+181,47
прочие расходы	252	12	-95,24
Проценты по обязательствам		2 082	
Прочие обязательства	**15 508**	**40 005**	**+157,97**
в том числе: расчеты по аренде (лизинг)	2 080	10 429	+401,4
задолженность перед подрядчиками	13 428	29 576	+120,26
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	**1 373 367**	**1 796 883**	**+30,84**
в том числе: задолженность перед поставщиками и подрядчиками	30 450	49 941	+64,01
авансы полученные	1 315 525	1 715 167	+30,38
задолженность по налогам и сборам	24 077	27 555	+14,45
прочая	3 315	4 220	+27,30
Оценочные обязательства	**8 102**	**9 261**	**+ 14,31**
в том числе: резерв на оплату отпусков	8 102	9 261	+14,31

Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2023 составляет сумму – 4 138,0 тыс. руб.

Раздел 3. Основные показатели деятельности Общества

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности выручки о доходах, расходах и финансовых результатах по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года и носит долгосрочный характер или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы ведется в соответствии с ПБУ 2/2008.

Бухгалтерский учет доходов по договорам строительного подряда ведется отдельно по каждому исполняемому договору.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

1. Стоимость материалов, полуфабрикатов собственного производства, прочих материалов, инвентаря и инструмента, отпущенных непосредственно в работы по договору строительного подряда;
2. стоимость оборудования (при условии, что данное оборудование включено в титул договора, неразрывно связано со строящимся активом и передается Заказчику по КС-2);
3. расходы на эксплуатацию и содержание машин и механизмов, используемых непосредственно в работах по данному договору. К данным расходам относится стоимость ГСМ, запчастей и материалов для ремонта, ремонтных работ, проводимых сторонними организациями, стоимость аренды машин и механизмов, электроэнергия для механизмов и производственного оборудования и др., включая амортизацию машин и механизмов, используемых непосредственно в работах по данному договору;
4. расходы на оплату труда и премирование работников, непосредственно участвующих в работах по договору (в соответствии со внутренними нормативными актами Общества);
5. страховые взносы в Пенсионный Фонд РФ, Фонд социального страхования РФ (в т. ч. на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний), Федеральный и Территориальные фонды обязательного медицинского страхования, приходящиеся на величину оплаты труда работников, непосредственно участвующих в работах по договору;
6. стоимость принятых Обществом работ субподрядных организаций и физических лиц по договору подряда (проектные, изыскательские, геодезические, строительно-монтажные, пуско-наладочные и прочие услуги производственного назначения);
7. расходы на аренду (финансовую аренду), в т.ч. основных средств, строительной техники, производственных помещений, земельных участков и прочее;
8. расходы на водо-теплоэлектроснабжение объекта строительства;
9. расходы на транспортные услуги.
10. расходы на участие в тендере и заключение договора.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг).

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются в стоимости приобретенных товаров.

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

	выручка	**2022 год, тыс. руб.**	**2023 год, тыс. руб.**
1	выполнение строительно-монтажных работ	793 414,0	1 214 044,0
2	Прочие доходы (реализация ТМЦ, сдача ОС в аренду)	133,0	3 319,0
	Итого:	**793 547,0**	**1 217 363,0**

	Затраты на производство и реализацию продукции	**2022 год, тыс. руб**	**2023 год, тыс. руб.**
1	Строительно-монтажные работы, принятые у субподрядчиков	325 617,0	595 777,0
2	Стоимость приобретенных ТМЦ	130,0	202,0
3	Материальные затраты	112 872,0	245 417,0
4	Расходы на оплату труда	91 295,0	120 275,0
5	Отчисления на социальные нужды	15 941,0	20 918,0
6	Амортизация	17 336,0	22 038,0
7	Работа/аренда техники на объекте	10 941,0	22 891,0
8	Прочие затраты	17 461,0	0,0
	Итого:	**591 143,0**	**1 027 518,0**

	Управленческие расходы	**2022 год, тыс. руб.**	**2023 год, тыс. руб.**
1	Расходы на оплату труда с начислениями	79 563,0	93 982,0
2	Материальные затраты	2 081,0	2 239,0

3	Амортизация	1 136,0	2 264,0
4	Аренда офисного помещения	2 179,0	3 298,0
5	Консультационные, информационные, юридические услуги	5 800,00	6 051,0
6	Прочие расходы	1 976,0	3 159,0
7	СМР (ремонт и дооборудование офисного помещения)	-	3 376,0
8	Расходы на лизинг	-	9 133,0
	Итого:	**92 735,0**	**123 502,0**

	Прочие доходы	**2022 год, тыс. руб.**	**2023 год, тыс. руб.**
1	Реализация ОС	750,0	
2	Списание просроченной кредиторской/дебиторской задолженности	7 297,0	
3	Прочие доходы	817,0	
	Итого:	**8 864,0**	

	Прочие расходы	**2022 год, тыс. руб.**	**2023 год, тыс. руб.**
1	Реализация ОС		
2	Вознаграждения банка (получение банковских гарантий)	27 497,0	
3	Комиссия банков	4 600,0	
4	Резерв по сомнительным долгам	28 571,0	
	Штрафы, пени, неустойки по договорам	5 170,0	
	Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	3 415,0	
	Прочие внереализационные расходы	8 664,0	
	Итого:	**77 917,0**	

Раздел 4. Информация по договорам строительного подряда в соответствии с ПБУ 2/2008

Для признания выручки и расходов по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы способом «по мере готовности», будет использоваться способ определения степени завершенности работ:

- по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору в стоимостном измерении.

При выборе способа определения степени завершенности подрядных работ «по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору» доля определяется:

- путем подсчета объема выполненных работ по договору в общем объеме работ по договору на основании экспертной оценки производственно-технического отдела.

Расчет соответствующих показателей производится бухгалтерией на основании подтвержденных объемов работ у Заказчика (по формам КС-2, КС-3) по объекту.

Выручка по договору, признанная способом «по мере готовности» в бухгалтерском учете Общества учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив – «не предъявленная к оплате начисленная выручка» и отражается на счете 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" обособленно.

В 2023 году, в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» организация отразила следующие доходы и расходы в бухгалтерском учете:

Договор	Условная выручка, тыс. руб.	Условный расход, тыс. руб.	Условная прибыль, тыс. руб.	Сумма полученной предварительной оплаты, тыс.руб.
Договор № Западная 16/УК/ПД/22/142 от 05.05.2022	320 749,9	224 524,90	96 25,0	661 649,75
Договор №Гражд 8/УК/УчК/21/157 от 14.05.21г.	181 050,3	117 682,7	63 367,60	843 850,04
Договор №Юр 99/ГПр/ГП/УчК/21/321 от 03.08.2021г.	170 960,1	131 220,0	43 740,10	1 176 404,9
Итого:	**672 760,3**	**473 427,6**	**199 33,70**	**2 681 904,69**

По следующим договорам: №АкАнохина 8/УК/ПД/22/141 от 05.05.22г.; №БНоводм 63/ГП/ФОК/20/100 от 10.04.2020г. с Заказчиком подписаны КС-11. Договора закрыты.

Раздел 5. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Взаимосвязь показателя, отражающего прибыль, исчисленную в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль № ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н.

Общество отражает развернуто отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **65 717,39 тыс. руб.**

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила **13 143,0 тыс. руб.**

Разницы между бухгалтерским и налоговым учетом образовались в результате:

Постоянные разницы:

1. формирования резерва на выплату бонусов в бухгалтерском учете в 2023 г.,
2. в части расходов
3. в части формирования первоначальной стоимости основных средств

формирование которых не предусмотрено нормами налогового законодательства, а также в результате включения в состав расходов для целей бухгалтерского учета затрат, которые не включаются в состав расходов для целей налогообложения.

Временные разницы:

1. в разнице признания расходов и отнесения их на себестоимость выполненных строительно-монтажных работ, а именно:

- в бухгалтерском учете рассчитываются в соответствии с правилами ПБУ «2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- в налоговом учете – в соответствии со ст. 272 НК РФ «Порядок признания расходов при методе начисления».

Задолженности по налогам и сборам по состоянию на 31.12.23г. составляет 27 555,0 тыс. руб. Задолженность текущая. На конец отчетного периода судебные дела с налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве истца или ответчика, отсутствуют.

Раздел 6. Информация о связанных сторонах.

Бенефициарными владельцем Общества являются:

3. Иванов Максим Сергеевич – доля 50%
4. Деревянко Евгений Викторович – доля 50%

Связанными сторонами общества в 2023 г. являлись:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия вязанной стороной в уставном капитале (%)
1	Иванов Максим Сергеевич	учредитель	50
2	Деревянко Евгений Викторович	учредитель	50
3	ООО «АЮД ИНЖИНИРИНГ» (ИНН 9725037660)	Иванов Максим Сергеевич – учредитель Деревянко Евгений Викторович - учредитель	50 50
4	ООО "ЕМЛ ГРУПП" (ИНН 9725050206)	Иванов Максим Сергеевич – учредитель Деревянко Евгений Викторович - учредитель	33,33 33,33
5	ООО "ЕМ-ГРУПП" (ИНН 9718148610)	Иванов Максим Сергеевич – учредитель Деревянко Евгений Викторович - учредитель	33,33 33,33

Операции со связанными сторонами приведены в таблице:

Компания контрагент	Суть операции (сделки) между сторонами	Сальдо на 01.01.2023 (+) задолженность общества, (-) задолженность контрагента, тыс.руб.	Сумма операции: (отгружено (-) либо получено (+) товаров, работ, услуг), Проценты по займу тыс. руб.	Сумма денежных поступлений от контрагента (+) либо оттока денежных средств в адрес контрагента (-), тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31 декабря 2023 г. (+) задолженность общества, (-) задолженность контрагента
Иванов Максим Сергеевич	Договор займа	- 23 629,0	-	+9 750,0	-13 879,0
	Выплата дивидендов	-	+18 000,0	-18 000,0	-
Деревянко Евгений Викторович	Договор займа	-23 550,0	-	+5 400,0	- 18 150,0
	Выплата дивидендов	-	+18 000,0	-18 000,0	-
ООО «АЮД ИНЖИНИРИНГ»	Субподрядчик	-181 126,0	-119 929,0	+ 294 448,0	- 6 607,0
	Договор займа		- 53 430,	+ 23 231,0	-30 199,0

ООО "ЕМЛ ГРУПП"	субподрядчик	-17 978,0	+ 18 374,0	-	+396,0

Резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировался. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Список основного управленческого персонала Общества:

1. Генеральный директор
2. Директор по строительству
3. Коммерческий директор
4. Начальник производственно-технического отдела
5. Главный бухгалтер
6. Начальник юридического отдела
7. Руководитель планово-экономического отдела
8. Финансовый директор
9. Главный инженер
10. Директор по развитию
11. Заместитель генерального директора по производству

Выплаты основному управленческому персоналу представлены ниже:

Наименование вида выплат	2022 г. (тыс.руб.)	2023 г. (тыс.руб.)
краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т. д.	31 401,32	37 637,30
долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:	отсутствуют	отсутствуют
вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями)	отсутствуют	отсутствуют
вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	отсутствуют	отсутствуют
иные долгосрочные вознаграждения	отсутствуют	отсутствуют

Раздел 7. Сведения о полученных обеспечениях (банковских гарантиях).

На забалансовом счете по состоянию на 31.12.2023г. у организации учитываются следующие банковские гарантии:

гарант	номер	дата выдачи	сумма, тыс. руб.	срок действия	бенефициар	основание (контракт с бенифициаром)
АКБ Алеф-Банк АО	КР-ГЮР-22-035 от 27.10.23	27.10.23	200 000,00	30.07.24	КП г. Москвы "Управление Гражданского Строительства"	Договор на выполнение СМР №Гражд 8/УК/УчК/21/157 от 14.05.21г.
АО «АЛЬФА-БАНК»	№ 056T1X от 29.12.2021	29.12.21	7 198,0	01.09.24	КП г. Москвы "Управление Гражданского Строительства"	№АкАнохина 8/УК/ПД/22/141 от 05.05.22г
БАНК ВТБ (ПАО)	M00-23-09924/BG от 11.09.23	11.09.23	72 8593	15.06.24	КП г. Москвы "Управление Гражданского Строительства"	договор на выполнение СМР №Юр/ГПр/ГП/УчК/21/321 от 03.08.21г.
МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО АКБ	№37438-Г от 21.07.2022	21.07.22	179 401,0	30.07.24	КП г. Москвы "Управление Гражданского Строительства"	Договор на выполнение СМР №Гражд 8/УК/УчК/21/157 от 14.05.21г.
МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО АКБ	№650280-БГ/22 от 08.07.22	08.07.22	100 000,0	30.07.24	КП г. Москвы "Управление Гражданского Строительства"	Договор на выполнение СМР №Гражд 8/УК/УчК/21/157 от 14.05.21г.
МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО АКБ	№37856-Г от 21.06.23	21.06.23	144 431,1	15.06.24	КП г. Москвы "Управление Гражданского Строительства	Договор на выполнение СМР №Гражд 8/УК/УчК/21/157 от 14.05.21г.
МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО АКБ	№386852-Г от 16.01.23	16.01.23	9 289,8	31.03.24	КП г. Москвы "Управление Гражданского Строительства	договор на выполнение СМР №Юр/ГПр/ГП/УчК/21/321 от 03.08.21г.
МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО АКБ	№39643-Г от 25.05.23	25.05.23	170 000,0	30.07.24	КП г. Москвы "Управление Гражданского Строительства	Договор на выполнение СМР №Гражд 8/УК/УчК/21/157 от 14.05.21г.
МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО АКБ	№40579-Г от 25.05.23	25.05.23	32 181,9	31.08.24	КП г. Москвы "Управление Гражданского Строительства	Договор на выполнение СМР №Гражд 8/УК/УчК/21/157 от 14.05.21г.
МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО АКБ	№40445-Г от 15.08.23	15.08.23	350 000,0	15.06.24	КП г. Москвы "Управление Гражданского Строительства	договор на выполнение СМР №Юр/ГПр/ГП/УчК/21/321 от 03.08.21г.
МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО АКБ	№39792-Г от 09.06.23	09.06.23	36 194,8	02.03.26	АНО "РСИО"	Договор № РСИО/2023-32 от 23.05.2023

Раздел 8. Судебные разбирательства Общества

Общество сообщает следующую информацию о судебных делах, в которых участвует Общество и претензионных спорах, которые могут оказать влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность за 2022г.

На основании информации, которой ООО «ЕМ-СТРОЙ» располагает, информируем Вас о том, что имеются следующие незавершенные судебные разбирательства по состоянию на 31 декабря 2023г.

	ИСТЕЦ	ОТВЕТЧИК	Стадия	Содержание иска	Оценка финансовых последствий (размер исковых требований), тыс. руб	Исход дела (прогноз)
1	ООО «ЕМ-СТРОЙ»	ООО МСК БЕТОН ИНН 5032320901	1 инстанция	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам поставки	1 747,6	В стадии рассмотрения (высокая)
2	ООО «ЕМ-СТРОЙ»	ИП Арисов Леонид Геннадьевич ИНН 672304996998	1 инстанция	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам подряда	437,0	В стадии рассмотрения (высокая)

3	ООО «ЕМ-СТРОЙ»	ООО "ЦЛУ" ИНН 7751023910	1 инстанция	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам строительного подряда	10 158,3	В стадии рассмотрения (высокая)
4	ООО «ЕМ-СТРОЙ»	ООО "СТК "АМ-СТРОЙ" ИНН 7721794120	1 инстанция	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам строительного подряда	18 800,0	В стадии рассмотрения (высокая)
5	ООО «ЕМ-СТРОЙ»	ООО "ДЭСТАР" ИНН 7720461150	1 инстанция	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам строительного подряда	6 705,8	В стадии рассмотрения (высокая)
ИТОГО ООО "ЕМ-СТРОЙ" - ИСТЕЦ:					37 848,70	

	ИСТЕЦ	ОТВЕТЧИК	Стадия	Содержание иска	Оценка финансовых последствий (размер исковых требований)	Исход дела (прогноз)
1.	АО "МОСФУНДАМЕНТСТРОЙ-6" — ИНН: 7711006612	ООО «ЕМ-СТРОЙ»	Кассационная инстанция	О взыскании суммы неосновательного обогащения		Отказано в иске Низкая Мировое соглашение в 2024г.
2.	ООО "СТРОИТЕЛЬ' ИНН: 7743549178	ООО «ЕМ-СТРОЙ»	1 инстанция	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам подряда	3 330,70	не проиграно
3.	ООО «ТЭСМ-Строй» ИНН 5040148588	ООО «ЕМ-СТРОЙ»	1 инстанция	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам подряда	9 410,2	В стадии апелляционного обжалования. Выше средней
4.	ООО «ПИКСАР» ИНН 7733627162	ООО «ЕМ-СТРОЙ»	1 инстанция	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам проектирования	9 139,0	В иске отказано. Высокая
ИТОГО ООО «ЕМ-СТРОЙ ОТВЕТЧИК:					21 879,9	

Раздел 9. Совместная деятельность

Общество не вело совместной деятельности в отчетном году.

Раздел 10. Прекращение деятельности

Общество в отчетном периоде не прекращало полностью или частично свою деятельность и не предполагает прекращать существующую деятельность или ее часть в течение как минимум следующих 12 месяцев после даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности.

Раздел 11. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

В отчетном году договоров доверительного управления имуществом не заключалось

Раздел 12. Чистые активы

Расчет чистых активов Общества производился в соответствии с требованиями приказа МФ РФ и ФКЦБ РФ от 29 января 2003 года № Юн. 03–6/пз «Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ». Требование о превышение чистых активов над величиной уставного капитала выполняется.

Чистые активы Общества на 31.12.2023 г. составляют 12 498,0 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. составляют 28 255,0 тыс. руб., на 31.12.2021г. составляют 51 081,0тыс. руб.,

Раздел 13. События, произошедшие после отчетной даты

В период после отчетной даты и до подписания отчетности не принимались решения о реорганизации Общества. Крупные сделки, связанные с приобретением и продажей основных средств и финансовых вложений, не осуществлялись.

Руководству Общества неизвестно о каких-либо событиях (фактах хозяйственной деятельности) после отчетной даты (период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности), которые бы оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые требуют отражения или раскрытия в отчетности.

Дивиденды по результатам деятельности за 2023 г. не объявлялись.

Раздел 14. Информация по сегментам.

Информация по операционным сегментам не выделяется, так как нет видов определенных услуг (товаров), оказание которых подвержено рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей по другим услугам (товарам).

Совместная деятельность с другими организациями не осуществляется.

Раздел 15. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено группе рисков, не зависящих от действия самой организации: введение санкций, увеличение ключевой процентной ставки, падение курса рубля.

Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для достижения поставленных целей. Управление рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности), правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риск.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков, снижения вероятности возникновения и размера возможных потерь, включая распределение ответственности, контроль деятельности, диверсификацию и страхование.

Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Реализация инфляционного риска (риска изменения цен) связана с тем, что резкий рост инфляции в России может привести к увеличению затрат Общества (на приобретение материальных ресурсов, работ, услуг, на выплату заработной платы, на приобретение земельных участков для инвестиционного строительства и т.д.) и, как следствие, к падению рентабельности деятельности Общества. В случае значительного превышения фактических инфляционных показателей над прогнозами Общество будет принимать необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции: оптимизация затрат, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, сокращение операционных и инвестиционных проектов, разработка новой маркетинговой политики и (или) рекламной кампании, поиск новых поставщиков и подрядчиков и т.п.

Процентный риск представляет собой риск того, что стоимость или будущие потоки денежных средств от финансовых инструментов Общества будут колебаться вследствие изменения процентных ставок.

Общество практически не зависит от риска изменения процентных ставок, так как ставки доходности по финансовым вложениям Общества являются фиксированными, кредитный портфель Общества также представлен заимствованиями с фиксированной процентной ставкой / Общество не имеет кредитных обязательств.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия колебаний обменного курса валют на финансовые результаты и денежные потоки Общества.

Общество не подвержено валютному риску, поскольку операции по реализации, закупкам и привлечению заемных средств осуществляются на внутреннем рынке России по ценам, зафиксированным в рублях.

В связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранным государств и международных организаций произошли серьезные изменения на глобальных рынках. Невозможно предвидеть, как данная ситуация может развиваться в будущем, и это создает неопределенность развития экономики. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию и считает, что Общество сможет преодолеть чрезвычайную ситуацию при помощи мероприятий, которые руководство будет предпринимать для того, чтобы хозяйственная деятельность компании была продолжена. Меры будут адекватными и будут зависеть от конкретных обстоятельств.

Кредитные риски

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами своих договорных обязательств по финансовому инструменту. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет индивидуальные кредитные лимиты. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Обществом формируются резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Для управления кредитным риском, связанным с размещением денежных средств в банках, Общество проводит процедуры оценки кредитоспособности банков и размещает свободные средства в крупнейших российских банках.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит превентивные процедуры: требование залогов, банковских гарантий, авансовых платежей; оценивает риски, связанные с задолженностью, на основании предыдущего опыта и деловых отношений с контрагентом; на регулярной основе осуществляет анализ неоплаченной дебиторской задолженности по срокам погашения и контроль в отношении просроченных остатков.

Руководство Общества считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированных резервов под обесценение.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы убедиться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в сложных финансовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и ущерба для репутации Общества. На основании прогноза денежных потоков принимается решения об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования.

Руководство Общества полагает, что в настоящее время уровень ликвидности является достаточным для того, чтобы Общество в обозримом будущем выполняло все свои обязательства, не испытывая острой потребности в привлечении значительной суммы заемных средств. Анализ

риска в отношении рефинансирования задолженности показал, что Общество располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Правовые риски

Правовые риски связаны с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, бухгалтерского и налогового учета, валютных и таможенных отношений и т.п.

Налоговая система РФ продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными сторонами. В случае возникновения спорных ситуаций с налоговыми и судебными органами трактовка неоднозначных положений законодательства может быть отличной от Общества, что может привести к возникновению рисков доначисления налогов и сборов, а также соответствующих штрафов и пеней.

Для снижения правовых рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ законодательных инициатив и оперативное реагирование на изменения законодательства. Кроме того, Общество осуществляет контроль за соблюдением требований законодательства РФ в своей деятельности.

Правовые риски Общества на внешнем рынке в области валютного и таможенного регулирования являются несущественными в связи с незначительным объемом внешнеэкономических сделок с участием Общества, которые управляются путем юридического сопровождения и контроля этих сделок, а также страхования ответственности.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика.

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Основной объем реализации приходится на московский регион.

Регион, в котором Общество осуществляет свою деятельность, не характеризуется повышенной опасностью стихийных бедствий, удаленностью или труднодоступностью и т.п. Поэтому риски, связанные с географическими особенностями региона осуществления деятельности Общества, оцениваются как несущественные.

В связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранным государств и международных организаций произошли серьезные изменения на глобальных рынках. Невозможно предвидеть, как данная ситуация может развиваться в будущем, и это создает неопределенность развития экономики. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию и считает, что Общество сможет преодолеть чрезвычайную ситуацию при помощи мероприятий, которые руководство будет предпринимать для того, чтобы хозяйственная деятельность компании была продолжена. Меры будут адекватными и будут зависеть от конкретных обстоятельств.

Основные страновые риски Общества связаны с устойчивостью политической системы и макроэкономическими процессами, происходящими в России. Общий спад российской и мировой экономики может негативно повлиять на операционные результаты Общества.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую и политическую ситуацию в стране и регионе из-за их глобального масштаба, однако в случае дестабилизации ситуации в России или ее отдельных регионах руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества проанализировало влияние политической ситуации на финансовые показатели Общества и пришло к выводу, что отсутствует существенное влияние на ключевые оценки в бухгалтерской отчетности и предпосылки для возникновения такого влияния после отчетной даты. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения

устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам в сложившихся условиях.

Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа покупателей (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.п.

Среди факторов возникновения у Общества данного риска можно выделить: несоблюдение законодательства, нормативных, учредительных и организационных документов; неисполнение договорных обязательств перед контрагентами, срыв сроков строительства; отсутствие эффективного механизма урегулирования конфликтов интересов; недостатки кадровой политики, несоблюдение персоналом Общества этических норм и правил; внешние факторы – недобросовестная конкуренция, опубликование ложных сведений и т.п.

В целях управления риском Обществом осуществляется регулярный мониторинг публичного пространства и информационной среды вокруг Общества, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации, контроль соблюдения производственной дисциплины, оперативная работа с поступающими жалобами, регулярно обновляется информация на официальных интернет-ресурсах Общества, готовятся официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности. Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных проявлений.

В настоящий момент отсутствуют факторы, которые могли бы оказать существенное влияние на деловую репутацию Общества, поэтому реализация репутационного риска оценивается руководством Общества как маловероятная.

Раздел 16. Непрерывность деятельности

Общество не имеет намерений прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом) и не имеет потребности в ликвидации либо обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законом и нормативными актами.

Генеральный директор _____ Иванов М.С.

Главный бухгалтер _____ Покровченко Н.Э.