

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		5120	-	5120	-	-	-
Всего	5121	-	-	-	-	-	-
в том числе:							



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

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

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)

**Михеев Ярослав Николаевич**  
 (расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.



**2. Основные средства**  
**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На начало периода			
			На начало года		Переоценка		На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	9	-	-	-	-	-	9	-
	5210	за 2022г.	-	-	9	-	-	-	-	9
в том числе: Земельные участки	5201	за 2023г.	9	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2022г.	-	-	9	-	-	-	-	9
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	
	5250	за 2022г.	-	9	(9)	-	
в том числе: Земельный участок п.Знаменский, ул.Новая 174,0м2	5241	за 2023г.	-	-	-	-	
	5251	за 2022г.	-	9	9	-	

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

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

## 2.4. Иное использование основных средств

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



Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)  
 Михеев Ярослав  
 Николаевич  
 (расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г. \_\_\_\_\_

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	4 750	-	53 590	(7 281)	246	246	51 305	-	-
	5315	за 2022г.	22 016	-	30 065	(47 412)	81	81	4 750	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	4 750	-	3 590	(7 281)	246	246	1 305	-	-
	5316	за 2022г.	22 016	-	30 065	(47 412)	81	81	4 750	-	-
размещение денежных средств	5307	за 2023г.	-	-	50 000	-	-	-	50 000	-	-
	5317	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	4 750	-	53 590	(7 281)	246	246	51 305	-	-
	5310	за 2022г.	22 016	-	30 065	(47 412)	81	81	4 750	-	-

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

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



Михеев Ярослав  
Николаевич  
(расшифровка подписи)

Руководитель

26 февраля 2024 г.



4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
**Михеев Ярослав Николаевич**  
(подпись) (расшифровка подписи)



26 февраля 2024 г. «Север»



5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода	
				поступление		погашение	выбыло	перевод из долго- в краткосрочную задолженность				перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления							
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	15 105	267 759	-	(282 865)	-	-	-	-	15 105	
	5571	за 2022г.	-	17 130	103	(2 129)	-	-	-	-	-	
в том числе:												
кредиты	5552	за 2023г.	9 620	260 759	-	(270 380)	-	-	-	-	9 620	
	5572	за 2022г.	-	9 620	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2023г.	5 485	7 000	-	(12 485)	-	-	-	-	5 485	
	5573	за 2022г.	-	7 510	103	(2 129)	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	21 733	18 615	-	(20 189)	-	-	-	-	20 159	
	5580	за 2022г.	59 735	18 683	-	(56 687)	-	3	-	-	21 733	
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	18 532	14 695	-	(16 988)	-	-	-	-	16 239	
	5581	за 2022г.	9 256	18 500	-	(9 224)	-	-	-	-	18 532	
авансы полученные	5562	за 2023г.	44 926	-	-	(44 926)	-	-	-	-	-	
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	826	3 352	-	(826)	-	-	-	-	3 352	
	5583	за 2022г.	657	183	-	(17)	-	3	-	-	826	
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2023г.	2 375	568	-	(2 375)	-	-	-	-	568	
	5586	за 2022г.	4 895	-	-	(2 520)	-	-	-	-	2 375	
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	
Итого	5550	за 2023г.	36 838	286 374	-	(303 054)	-	-	-	-	20 159	
	5570	за 2022г.	59 735	35 813	103	(58 816)	-	3	-	-	36 838	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель **Михеев Ярослав Николаевич**  
(подпись) (рашифровка подписи)

26 февраля 2024 г. «Север»

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	160 852	149 209
Расходы на оплату труда	5620	388	469
Отчисления на социальные нужды	5630	117	141
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	197 849	142 108
Итого по элементам	5660	359 206	291 927
Итого по элементам	5665	-	-
Фактическая себестоимость проданных товаров			
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(4 001)
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	41 657	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	400 863	287 926

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



Руководитель  
Михеев Ярослав  
Николаевич  
(расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г. «Север»

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_

Михеев Ярослав Николаевич  
(расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
5801	5801	-	-	-
5810	5810	-	-	-
Выданные - всего				
в том числе:				
5811	5811	-	-	-



Михеев Ярослав  
Николаевич  
(расшифровка подписи)

Руководитель

26 февраля 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		Получено	Возвращено	Получено	Возвращено
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2023г.	5910	-	-	-	-
за 2022г.	5920	-	-	-	-
за 2023г.	5911	-	-	-	-
за 2022г.	5921	-	-	-	-



Михеев Ярослав  
Николаевич  
(расшифровка подписи)

Руководитель

26 февраля 2024 г.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**ООО «Специализированный застройщик «Север» за 2023 год**

**1. Сведения об организации:**

Полное название: Общество с ограниченной ответственностью специализированный застройщик "Север".

Краткое наименование: ООО СЗ «Север».

Юридический адрес: 425200, Марий Эл Респ, Медведевский р-н, Медведево пгт, Чехова ул, дом 17 а, офис 5.

Фактический адрес: 425200, Марий Эл Респ, Медведевский р-н, Медведево пгт, Чехова, ул, дом 17 а, офис 5.

Дата государственной регистрации: 27.12.2018.

ОГРН 1181215007522, ИНН 1218002199.

Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Структура капитала общества: единственным учредителем с 100% долей в уставном капитале является Михеев Ярослав Николаевич (ИНН 121501899019).

Общество не имеет филиалов, обособленных подразделений и дочерних компаний.

Консолидированная отчетность не составляется.

Информация об аудиторе общества:

Общество с ограниченной ответственностью «МеддингФинанс» ОГРН 1101215000480  
Юридический адрес: 424031, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Чехова д.70 помещ. 105

Фактический адрес: 424031, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Чехова д.70 помещ. 105

ООО «МеддингФинанс» зарегистрировано Инспекцией ФНС по г. Йошкар-Оле, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 29 января 2010 года за основным государственным номером 1101215000480.

ООО «МеддингФинанс» является членом СРО НП «Аудиторская Ассоциация «Содружество» – внесение в реестр аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ): 12006177480.

**2. Деятельность Общества:**

2.1. Основные виды деятельности Общества:

- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

ООО СЗ «Север» выполняет функции Застройщика.

2.2. ООО СЗ «Север» не имеет лицензий на осуществление определенных видов деятельности.

2.3. Численность работников Общества по состоянию на 01.01.2024 г. составила 1 человек, среднесписочная численность работников Общества за 2023 год составила 0,2 чел. (ООО СЗ «Север» относится к категории средний и малых предприятий).

2.4. Основными видами производственно-хозяйственной деятельности Общества в 2023 году являлись: строительство жилых и нежилых зданий.

В 2023 году производилось строительство жилых и нежилых зданий по адресам:

- Многоквартирный жилой дом (поз.1) на земельном участке с кадастровым номером 12:05:3301001:9123 по адресу: Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, с. Семеновка, ул. Молодежная, введен в эксплуатацию в ноябре 2023 года;

- Многоквартирный жилой дом поз.4 по адресу: РМЭ, п. Знаменский, ул. Новая. 2 этап строительства, введен в эксплуатацию в июле 2023 года;

- Многоквартирный жилой дом поз.4 по адресу: РМЭ, Медведевский район с. Шойбулак, ул. Мира, введен в эксплуатацию в декабре 2023 года.

В 2023 году введено в эксплуатацию 8 722,90 квадратных метров жилья.

В 2023 году начато строительство многоквартирного жилого дома поз.5 по адресу: РМЭ, Медведевский район с.Шойбулак.

2.5. Общество применяет следующие режимы налогообложения: УСН (доходы-расходы).

2.6. Совместная деятельность не ведется.

### **3. Структура органов управления ООО СЗ «Север»:**

Высшим органом управления ООО СЗ «Север» является Михеев Ярослав Николаевич (ИНН 121501899019).

Единоличным исполнительным органом Общества является директор, полномочия определены Уставом на срок 5 лет.

### **4. Организация бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности:**

4.1. Общество ведет бухгалтерский учет и формирует представленную отчетность в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", иными нормативными актами (стандартами) в области российских стандартов бухгалтерского учета.

4.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе несет директор Михеев Ярослав Николаевич (приказ №1 от 27.12.2018). Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет директор Михеев Ярослав Николаевич (приказ №1 от 27.12.2018).

4.3. Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО СЗ «Север» подлежит обязательному аудиту.

4.4. Руководство Общества обращает внимание на то, что представленная отчетность сформирована на основе принципа непрерывности деятельности ООО СЗ «Север» (способности продолжать деятельность на протяжении не менее 12 месяцев после отчетной даты): Общество не находится в стадии ликвидации, банкротства, способно выполнять взятые на себя обязательства (в т.ч. финансовые), не имеет планов по прекращению деятельности.

4.5. Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом произведена инвентаризация активов и обязательств.

В течение 2023 года хищений, иных противоправных действий сотрудниками Общества и иными лицами с активами и обязательствами Общества не выявлено.

### **5. Основные принципы и методы, применявшиеся при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности (раскрытие учетной политики):**

5.1. Учетная политика Общества на 2023 год утверждена Приказом директора от 16.01.2023 г. №2.

При ведении бухгалтерского учета Общество использует принципы начисления и временной определенности фактов хозяйственной деятельности (в том числе при формировании доходов и расходов). Упрощенные формы ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности Общество не использует, так как относится к категории организаций, попадающих под критерии проведения обязательного аудита.

Уровень существенности, закрепленный в учетной политике Общества, составляет 5% от соответствующей статьи отчетности.

5.2. Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или

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

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;

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

В соответствии с требованием рациональности, предусмотренным п.п. 6, 7.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», активы стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве (эксплуатации) организован аналитический учет и контроль за их наличием и движением.

В состав основных средств принимается в том числе имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью ниже установленного лимита:

- приобретенное для передачи в аренду;

- относящееся к видам основных средств: земля, здания, сооружения, транспортные средства.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского учета определяется комиссией, исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого основное средство будет приносить экономические выгоды.

Размер амортизационных отчислений по имуществу, предназначенному для передачи по договору финансовой аренды (лизинга) с правом выкупа, определяется линейным способом, исходя из срока полезного использования, равного сроку договора лизинга.

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

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

Согласно п. 30 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств.

По объектам основных средств «Земельные участки» амортизация не начисляется. Переоценка не производится.

После признания объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости.

Реконструкция, модернизация, дооборудование, достройка, капитальный ремонт основных средств признаются капитальными вложениями.

Сервисное, техническое обслуживание основных средств, проводимые в соответствии с требованиями технического регламента использования основного средства и (или) законодательных нормативных актов регулярно с частотой более 12 месяцев, предусматривающие проведение работ, относящихся к капитальному ремонту и (или) улучшениям основных средств, признаются капитальными вложениями.

В момент завершения капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость инвентарных объектов основных средств, по которым проводились капитальные вложения.

Основные средства, полученные безвозмездно, излишки, выявленные в результате инвентаризации, признаются в бухгалтерском учете по справедливой (рыночной) стоимости.

5.3. Материальные запасы при поступлении оцениваются по фактической себестоимости (с учетом транспортно-заготовительных расходов); при отпуске в производство, на управленческие нужды их оценка осуществляется по средней себестоимости.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

5.4. При выбытии финансовых вложений, по которым не может быть определена текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Основание: пункт 26 ПБУ 19/02

5.5. Затраты на производство продукции аккумулируются на счете 20 "Основное производство" с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям. Полуфабрикаты собственного производства учитываются на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Незавершенное производство учитывается на счете 20 и 21 по производственной себестоимости.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг).

Общепроизводственные затраты аккумулируются на счете 25 "Общепроизводственные расходы" и в конце месяца списываются на счет 20 "Основное производство" с распределением затрат по видам продукции. Распределение общепроизводственных расходов, осуществляется пропорционально стоимости израсходованных материалов.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", а также коммерческие расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу" по итогам отчетного периода полностью признаются в себестоимости реализованной продукции.

Прочими расходами признаются расходы:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организаций, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленных образцов и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, - в корреспонденции со счетами учета затрат;
- остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией, - в корреспонденции со счетами учета соответствующих активов;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, товаров, продукции, - в корреспонденции со счетами учета затрат;
- расходы по операциям с тарой - в корреспонденции со счетами учета затрат;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, - в корреспонденции со счетами учета расчетов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;
- расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации, - в корреспонденции со счетами учета затрат;
- возмещение причиненных организацией убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, - в корреспонденции со счетами учета расчетов, начислений амортизации и др.;
- отчисления в резервы под обесценение вложений в ценные бумаги, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам - в корреспонденции со счетами учета этих резервов;

- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, - в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности;

- курсовые разницы - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;

- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах, - в корреспонденции со счетами учета расчетов и др.;

- прочие расходы, признаваемые операционными или внереализационными.

Аккумулируются на счете 91.02. Аналитический учет по счету 91.02 "Прочие расходы" ведется по каждому виду прочих расходов.

5.6. Доходами по обычным видам деятельности признаются доходы по основному виду деятельности в 2023 году: строительство многоквартирных жилых домов.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленных образцов и других видов интеллектуальной собственности, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, продукции, товаров - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления от операций с тарой - в корреспонденции со счетами учета тары и расчетов;

- проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации, - в корреспонденции со счетами учета финансовых вложений или денежных средств;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления, связанные с безвозмездным получением активов, - в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов;

- поступления в возмещение причиненных организации убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, - в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности;

- курсовые разницы - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;

- прочие доходы, признаваемые операционными или внереализационными.

5.7. Выручкой застройщика признается экономия, оставшаяся в его распоряжении по окончании строительства, которая представляет собой разницу между полученными средствами от дольщиков и средствами, затраченными на строительство.

Средства, затраченные на строительство, аккумулируются на счете 20 «Основное производство».

Для определения экономии ООО «СЗ Север» ведет отдельный учет доходов и расходов по каждому объекту строительства.

5.8. В Обществе предусмотрено формирование резервов под обесценение основных средств, нематериальных активов, запасов, финансовых вложений, резерв по сомнительным долгам, резерв на выплату заработной платы, в том числе отпусков.

5.9. ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" Обществом не применяется в связи с применением упрощенной системы налогообложения «Доходы-Расходы».

5.10. В Обществе не предвидится никаких существенных событий после отчетной даты, а также условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2023 года, которые требовали бы корректировок отчетности.

## 6. Пояснения по основным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности:

### Нематериальные активы (стр. 1110)

Нематериальные активы, отраженные в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 г., составляют 0 тыс. руб. (по первоначальной стоимости).

В течение отчетного года движения нематериальных активов не было.

Уценка нематериальных активов не осуществлялась.

Резервов под обесценение нематериальных активов в 2023 году не создавалось.

НИОКР в 2023 году не осуществлялись.

### Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств (по первоначальной стоимости), тыс. руб.:

№ п/п	Наименование группы ОС	на 01.01.2023г.	на 31.12.2023г.
1	Земельные участки	9	9
	<b>ИТОГО:</b>	<b>9</b>	<b>9</b>

В 2023 году было приобретено основных средств на сумму 0 тыс. руб., выбыло -0 тыс. руб.

По объектам основных средств «Земельные участки» амортизация не начисляется.

На 31.12.2023 г. проведен анализ стоимости основных средств. Признаков обесценения не обнаружено, резерв под обесценение основных средств не создавался, переоценка в соответствии с ФСБУ 6/2020 не производилась.

### Запасы (стр.1210)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей ООО СЗ «Север» за 2023 год, тыс. руб.:

№ п/п	Наименование	на 01.01.2023	на 31.12.2023
1	Сырье и материалы	10 019	6 303
2	Незавершенное производство	50 402	6
3	Готовая продукция (квартиры и нежилые помещения)		12 455
	<b>ИТОГО:</b>	<b>60 421</b>	<b>18 764</b>

В составе незавершенного производства по состоянию на 31.12.2023 г. числятся затраты на строительство:

- Многоквартирный жилой дом поз.5 по адресу: РМЭ, Медведевский район с.Шойбулак: 6 тыс.руб.

В 2023 году введено в эксплуатацию:

- Многоквартирный жилой дом (поз.1) на земельном участке с кадастровым номером 12:05:3301001:9123 по адресу: Республика Марий Эл, г.Йошкар-Ола, с.Семеновка, ул.Молодежная;

- Многоквартирный жилой дом поз.4 по адресу: РМЭ, п.Знаменский, ул.Новая. 2 этап строительства;

- Многоквартирный жилой дом поз.4 по адресу: РМЭ, Медведевский район с.Шойбулак, ул.Мира.

Затраты 2023 года на строительство сданных в эксплуатацию объектов составили 340112 тыс. руб.

Расчет себестоимости запасов производится по методу средневзвешенной стоимости. Метод расчета себестоимости запасов является последовательным и не изменялся по сравнению с предыдущими отчетными периодами.

На 31.12.2023 г. проведен анализ себестоимости запасов. Признаков обесценения не обнаружено, резерв под обесценение запасов не создавался.

### Дебиторская задолженность (стр. 1230)

Дебиторская задолженность со сроком погашения до 12 месяцев является краткосрочной, свыше 12 месяцев долгосрочной.

Структура дебиторской задолженности за 2023 год:

№ п/п	Наименование	на 01.01.2023	на 31.12.2023
1	Прочие дебиторы		6 932
2	Авансы, выданные прочим организациям	3 014	5 985
3	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	106	3 493
	<b>ИТОГО:</b>	<b>3 120</b>	<b>16 410</b>

тыс. руб.

Дебиторская задолженность является краткосрочной.

На 31.12.2023 г. проведен анализ дебиторской задолженности. Признаков сомнительных долгов не обнаружено, резерв по сомнительным долгам не создавался.

### Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

В состав денежных средств и их эквивалентов входят: деньги в кассе; денежные средства в пути; деньги на текущих счетах компании (рублевых и валютных), доступные для использования; банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения; депозиты до востребования и сроком до трех месяцев; прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе и на рублевых счетах в банках.

Денежные средства на конец отчетного года составили 616 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 0 тыс.руб.;
- расчетный счет (текущий) 616 тыс.руб.;

ООО СЗ «Север» имеет пять расчетных счетов. В 2023 году организация открыла расчетный счет в Филиале "Нижегородский" АО "Альфа-Банк" БИК 042202824. Остатки денежных средств по всем расчетным счетам подтверждены справками из обслуживающих банков на 31.12.2023 года.

Сальдо на конец 2023 года по операциям «Переводы в пути» отсутствуют.

### Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр. 1240)

Финансовые вложения со сроком погашения в течение 12 месяцев относятся к краткосрочным финансовым вложениям, со сроком погашения свыше 12 месяцев к долгосрочным.

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 01.01.2023 г. составляли 4 750 тыс. руб., на 31.12.2023 составили 51 305 тыс. руб. Расшифровка финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 года представлена в таблице.

№ п/п	Контрагент	Сумма по договору, тыс. руб	Сумма задолженности, тыс. руб	Дата возникновения
1	ООО "СЗ "Содружество"	2 290	790	08.11.2023
2	ООО СЗ "СеверСтрой"	600	515	23.10.2023
3	Депозитные счета	50 000	50 000	29.12.2023
	<b>ИТОГО:</b>		<b>51 305</b>	

За 2023 год выдано займов на сумму 3 590 тыс. руб., погашено на сумму 6 990 тыс. руб.

Общая сумма процентов, полученных по договорам займа за 2023 год, составила 246 тыс.руб., проценты по депозитным счетам — 413 тыс.руб. Доход отражен в составе внереализационных доходов.

По состоянию на 31.12.2023 года произведена оценка финансовых вложений.

Формирование резерва под обесценение стоимости финансовых вложений не производилось.

#### Прочие обязательства (стр.1450)

Согласно п. 7, п. 15 ФСБУ 25/2018 обязательства по аренде (лизингу) отражаются в размере суммы арендных платежей по приведенной стоимости по стр. 1450 «Прочие обязательства». Прочие обязательства на 31.12.23 отсутствуют.

#### Кредиторская задолженность (стр.1520)

Кредиторская задолженность по срокам погашения разделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочная кредиторская задолженность - задолженность, срок погашения которой не превышает 12 месяцев. Долгосрочная кредиторская задолженность – задолженность, срок погашения которой превышает 12 месяцев.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. включает (тыс. руб.):

№ п/п	Наименование показателя	на 01.01.2023	на 31.12.2023
1	Поставщики и подрядчики	18 532	16 239
2	Расчеты по налогам и сборам	826	3 352
3	Расчеты с персоналом по оплате труда		14
4	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 375	554
	<b>Всего по строке 1520 Баланса:</b>	<b>21 734</b>	<b>20 159</b>

Вся перечисленная кредиторская задолженность является краткосрочной и относится к категории непросроченной (текущей).

#### Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не имеет долгосрочных кредитов и займов.

#### Оценочное обязательство

Оценочное обязательство в виде резерва по предстоящим отпускам и на выплату заработной платы по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 0 тыс. руб. в связи с использованием на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### Расчеты по налогам и сборам и по социальному страхованию и обеспечению

В 2023 году обществом своевременно выплачивались текущие налоги.

В бюджеты всех уровней начислено налогов и взносов на общую сумму 4 130 тыс.руб., уплачено 1 602 тыс.руб.

№ п/п	Наименование	Начислено	Уплачено
1	НДФЛ	50	48
2	Страховые взносы по единому тарифу	114	105
5	Взносы от несчастных случаев	3	3
6	Налог на имущество	45	62
7	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	3 474	940
8	Государственная пошлина за регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним	444	444
	<b>ИТОГО:</b>	<b>4 130</b>	<b>1 602</b>

Нерешенных споров с налоговыми и иными государственными надзорными органами по состоянию на 31.12.2023 г. и на дату составления и утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год ООО СЗ «Север» не имеет.

### Капитал организации

Изменений размера уставного капитала ООО СЗ «Север» в 2023 г. не осуществлялось. Уставный капитал оплачен полностью.

Дополнительных вкладов в имущество Общества от акционеров не поступало.

### Показатели основной деятельности ООО СЗ «Север» по видам:

#### Выручка (доходы) от реализации

По результатам хозяйственной деятельности за 2023 год выручка от продажи готовой продукции, товаров, работ и услуг без НДС составила 434 908 тыс. руб., что на 146 982 тыс.руб. больше выручки за 2022 год (+51%).

#### Анализ по видам деятельности:

Наименование	2022 год	2023 год	отклонения
от продажи жилых и нежилых помещений	287 799	434 908	147 109
прочая реализация	127		-127
<b>ИТОГО Выручка от реализации</b>	<b>287 926</b>	<b>434 908</b>	<b>146 982</b>
получена балансовая прибыль в сумме	6 087	34 740	28 653

### Основные направления поступления и расходования денежных средств

№ п/п	Движение денежных средств	Сумма
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>	
	Поступления - всего	307 914
	в том числе:	
	от продажи продукции, товаров, работ, услуг	307 914

Платежи - всего	358 146
в том числе:	
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	344 797
в связи с оплатой труда работников	481
процентов по долговым обязательствам	141
единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	940
прочие платежи	11 787
Сальдо денежных потоков от текущих операций	- 50 232
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>	
Поступления - всего	80 694
в том числе:	
возврат предоставленных займов	79 990
проценты по финансовым вложениям	704
Платежи - всего	126 590
в том числе:	
предоставление займов другим лицам	126 590
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	- 45 896
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>	
Поступления - всего	268 959
в том числе:	
получение кредитов и займов	268 959
Платежи - всего	176 433
в том числе:	
возврат кредитов и займов	176 433
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	92 526
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>- 3 602</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4 217</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>616</b>

В 2023 году Общество от всех видов деятельности получило чистую прибыль в размере 31 266 тыс.руб.

#### **Нераспределенная прибыль**

Чистая прибыль компании за 2023 год - 31 266 тыс. руб. Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2023 г. составила 66 935 тыс. руб.

Корректировок капитала в связи с изменением учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные

вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и исправлением ошибок Обществом не производилось.

Дивиденды акционерам в течение 2023 года не объявлялись и не выплачивались.

Признакам банкротства, установленным нормативно-правовыми актами Общество по состоянию на 31.12.2023 г. не отвечает.

Активов и обязательств в иностранной валюте не имеется.

Государственную помощь и иные безвозмездные поступления в течение 2023 года Общество не получало, доходы будущих периодов отсутствуют.

#### **Чистые активы общества**

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб., оплачен полностью.

Чистые активы общества по состоянию на 31.12.2023 года - 66 945 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2022 года - 35 679 тыс.руб.

#### **Информация о совершенных обществом крупных сделках**

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2023 году не совершались.

#### **Связанные стороны**

Конечным бенефициарным владельцем ООО СЗ «Север» является Михеев Ярослав Николаевич ИНН 121501899019 (доля участия 100%).

Связанными сторонами являются:

1. Индивидуальный предприниматель Гревцев Сергей Анатольевич ИНН 344111369997;
2. ООО Специализированный застройщик «Компас» ИНН 1200010015: директор и учредитель с долей 100% в уставном капитале Михеев Ярослав Николаевич ИНН 121501899019;
3. Индивидуальный предприниматель Михеев Ярослав Николаевич ИНН 121501899019;
4. ООО «Офис-стиль» ИНН 1215119495: директор и учредитель с долей 90% в уставном капитале Михеев Ярослав Николаевич ИНН 121501899019;
5. ООО ПК «Перспектива» ИНН 1215109017: директор и учредитель с долей 100% Гревцев Сергей Анатольевич ИНН 344111369997;
6. Максимова Екатерина Юрьевна ИНН 120702517388: директор и учредитель с долей 50% в уставном капитале ООО Специализированный застройщик «Содружество» ИНН 120010992;
7. ООО Специализированный застройщик «Северстрой» ИНН 1215148168: директор и учредитель с долей в уставном капитале 42% Михеев Ярослав Николаевич ИНН 121501899019;
8. ООО «Строй Град» ИНН 1215080449: директор и учредитель с долей 100% Романов Сергей Евгеньевич ИНН 121507963743;
9. ООО «СтройДом» ИНН 1215162282: учредитель с долей 100% в уставном капитале Романов Сергей Евгеньевич ИНН 121507963743;
10. ООО «ТехОптТорг» ИНН 1215140962: учредитель с долей 100% Филиппов Владимир Александрович ИНН 121501953594;
11. ООО УК «Юрстрой» ИНН 1200010833: учредитель с долей в уставном капитале 100%;
12. Пуртов Александр Владимирович ИНН 121301549000: директор ООО УК «Юрстрой» ИНН 1200010833;

13. ООО Специализированный застройщик «Юрстрой» ИНН 1218001621: директор Максимова Екатерина Юрьевна ИНН 120702517388;
14. Максимов Аркадий Сергеевич ИНН 120703087900: учредитель ООО Специализированный застройщик «Юрстрой» ИНН 1218001621;
15. Индивидуальный предприниматель Филиппов Владимир Александрович ИНН 121501953594;
16. Гаврилюк Евгений Юрьевич ИНН 150408957707: директор ООО «СтройДом» ИНН 1215162282;
17. Гревцев Сергей Анатольевич ИНН 344111369997: директор ООО «ТехОптторг» ИНН 1215140962;
18. Романов Сергей Евгеньевич ИНН 121507963743: учредитель с долей в уставном капитале 42% ООО Специализированный застройщик «Северстрой» ИНН 1215148168;
19. Филиппов Владимир Александрович ИНН 121501953594: 10% в уставном капитале ООО «Офис-стиль» ИНН 1215119495 и учредитель с долей в уставном капитале 16% ООО Специализированный застройщик «Северстрой» ИНН 1215148168;
20. ООО Специализированный застройщик «Запад» ИНН 1218002777: директор и учредитель с долей 100% в уставном капитале Михеев Ярослав Николаевич ИНН 121501899019;
21. Индивидуальный предприниматель Романов Сергей Евгеньевич ИНН 121507963743;
22. ООО Специализированный застройщик «Север» ИНН 1218002199: директор и учредитель с долей 100% в уставном капитале Михеев Ярослав Николаевич ИНН 121501899019;
23. ООО Специализированный застройщик «Компас» ИНН 1200010015: директор и учредитель с долей 100% в уставном капитале Михеев Ярослав Николаевич ИНН 121501899019;
24. ООО Специализированный застройщик «Содружество» ИНН 120010992: учредитель с долей 50% в уставном капитале Михеев Ярослав Николаевич ИНН 121501899019;
25. Максимова Екатерина Юрьевна ИНН 120702517388: директор и учредитель с долей 50% в уставном капитале ООО Специализированный застройщик «Содружество» ИНН 120010992

Взаимоотношения со связанными сторонами в 2023 году:

1. Индивидуальный предприниматель Гревцев Сергей Анатольевич ИНН 344111369997:
  - приобретение строительных материалов по договору №27/05-2022 от 27.05.22 на общую сумму 5 922 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. кредиторская задолженность отсутствует;
  - получение займа по договору №01/08/22-3 от 01.08.22 на сумму 2 000 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2023 г. кредиторская задолженность отсутствует;
2. Индивидуальный предприниматель Михеев Ярослав Николаевич ИНН 121501899019:
  - общестроительные работы по договорам №16/12-2021(4) от 16.12.21, №20/02-23 от 20.02.23, №03/07-23 от 03.07.23, №14/07-2023 от 14.07.23 на общую сумму 18 957 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. кредиторская задолженность отсутствует, авансы выданные составляют 273 тыс. руб.;
3. ООО «Офис-стиль» ИНН 1215119495:
  - услуги технического заказчика по договорам б/н от 01.11.22, б/н от 16.02.23 на общую сумму 539 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. кредиторская задолженность отсутствует;
4. ООО ПК «Перспектива» ИНН 1215109017:

- аренда помещений на общую сумму 22 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. кредиторская задолженность отсутствует;
- 5. ООО «Стройград» ИНН 1215080449:
  - приобретение строительных материалов и услуги генподрядчика по договорам №01/06-2020 от 01.06.20, №05/12-2022 от 05.12.22, №19/05-2021 от 19.05.21, №16/02-2023 от 16.02.23, б/н от 25.01.23 на общую сумму 25 846 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. кредиторская задолженность отсутствует, авансы выданные составляют 1 200 тыс. руб.;
- 6. ООО «СтройДом» ИНН 1215162282:
  - общестроительные работы по договорам №13/01-2022 от 13.01.22, №15/05-2023 от 15.05.23, №31/07-2023 от 31.07.23 на общую сумму 21 276 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. кредиторская задолженность отсутствует;
- 7. Индивидуальный предприниматель Филиппов Владимир Александрович ИНН 121501953594:
  - общестроительные работы по договорам №13/03-2023 от 13.03.23, №29/06-2023 от 29.06.23, №03/07-2023 от 03.07.23 на общую сумму 25 751 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. кредиторская задолженность составляет 6 787 тыс. руб.
- 8. ООО Специализированный застройщик «Северстрой» ИНН 1215148168:
  - предоставление займа по договору №23/10/23 от 23.10.23 на сумму 600 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2023 г. дебиторская задолженность составляет 515 тыс.руб., в том числе основной долг 510 тыс.руб., проценты 5 тыс.руб.;
- 9. ООО Специализированный застройщик «Содружество» ИНН 120010992:
  - предоставление займов по договорам №20/09/23 от 20.09.23, №08/11/23 от 08.11.23 на общую сумму 2 990 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2023 г. дебиторская задолженность составляет 790 тыс.руб.

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях. Все расчеты со связанными сторонами осуществляются в денежной форме.

Общий размер оплаты труда работников административно-управленческого персонала за 2023 год составил 388 тыс. руб. Общий размер оплаты труда относится к краткосрочному вознаграждению.

**Раскрытие информации о рисках**

Деятельность строительной организации осуществляется в условиях подверженности перманентным рискам. Их возникновение обусловлено политическими и экономическими факторами в масштабах страны – инфляция, изменение законодательства, форс-мажорные обстоятельства. Строительные организации подвержены также территориальными и местными факторами в разрезе ареалов осуществления строительной деятельности. К ним, в первую очередь, необходимо отнести действия местных администраций, в некоторых случаях противоречивость локальных нормативных актов. Во вторую очередь, испытывается постоянное влияние климатических условий, природного ландшафта, особенности национального менталитета района строительства и прочих условий, правил и обычаев.

Влияние вышеописанных факторов усиливается в связи с долгим временным интервалом осуществления строительства. В течении этого периода могут иметь место как отдельные неблагоприятные факторы, так и их совокупности. Это может явиться причиной проблем строительной организации и дальнейшем отразиться на финансовом благополучии строительной организации.

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков:  
 - Рыночные риски, связанные с неблагоприятным для организации стечением рыночных обстоятельств. Рыночные риски могут быть связаны с изменением цен на

строительные материалы и конструкции, удорожание стоимости доставки, увеличением накладных расходов и прочими аналогичными факторами. Однако, общество отслеживает рыночные риски, не создает большого объема материалов, работает с поставщиками по мере этапов строительства и по предварительным заявкам в твердой согласованной цене. Составлена проектно-сметная документация.

- Кредитные риски, связанные с недобросовестным исполнением (неисполнением) своих финансовых обязательств третьими лицами.

- Риск ликвидности, связанный с возможностью строительной организации своевременно и в полной мере гасить имеющиеся финансовые обязательства. Общество ежеквартально отслеживает показатели ликвидности. Общество осуществляет деятельность на принципе непрерывности деятельности, способно продолжать деятельность на протяжении не менее 12 месяцев после отчетной даты, не находится в стадии ликвидации, банкротства, способно выполнять взятые на себя обязательства (в т.ч. финансовые), не имеет планов по прекращению деятельности.

Общество регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи.

Руководство Общества считает, что с учетом планируемых объемов деятельности в 2023 году и последующих годах, имея информацию о текущих тенденциях, сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения, риск ликвидности на дату подписания отчетности отсутствует.

- Технологический риск. Данный риск напрямую связан с осуществлением строительной деятельности. Принимая во внимание, что время составления годовой бухгалтерской отчетности приходится на зимний период, у организации могут возникнуть риски, связанные с климатическими условиями. В случае наступления холодов, аномальных для местности осуществления строительства, может возникнуть необходимость применения специальных зимних технологий. В связи с тем, что привлекаемые для строительства подрядные организации уже долгое время работают на рынке осуществления общестроительных работ именно в Республике Марий Эл – место строительства объектов ООО СЗ «Север», убытков от нивелирования последствий технологического риска не предвидится.

- Профессиональных риск. Данный вид рисков связан с претензиями заказчиков по некачественно выполненным работам, нарушениям норм регламентирующих документов, с претензиями третьих лиц и прочих страховых случая. Для покрытия подобных рисков созданы компенсационные фонды саморегулируемых организаций (СРО), членство в которых является обязательным для подрядных организаций. Кроме того, при принятии работ строительных организаций подобные риски минимизируются в соответствии в заключенными договорами с подрядными организациями.

Основные риски, имеющие отношение на отчетную дату к нашей организации:

- сезонный спрос;
- общие тенденции изменений курса российской валюты и волатильности мировых рынков нефти;
- спады деловой активности внутренних рынков регионов присутствия, в том числе по причине санкционного давления из-за разворачивания специальной военной операции;
- отсутствие на рынке материалов, необходимого для производства, в связи с тем, что монопольные компании-производители остановили свое производство или переориентировались на экспорт, или сырье поставляется только из-за рубежа и проблемы с организацией его доставки.

В связи с проведенной оценкой данных рисков Общество не ожидает существенного влияния на оценку соблюдения принципа непрерывности деятельности.

События после отчетной даты, влияющие на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год отсутствуют.

Директор:  
26 февраля 2024 г.



Михеев Я.Н.

Пронумеровано, пронумеровано и скреплено  
печатью № (серия 18726) \_\_\_\_\_ листов

Директор \_\_\_\_\_

Любанова Е.Г.

