

**ООО «ГЕСТЕГО»  
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА 2023 год**

## Содержание

<b>1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ .....</b>	<b>4</b>
<b>2.СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....</b>	<b>5</b>
<b>2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>5</b>
Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.	6
<b>2.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....</b>	<b>6</b>
<b>2.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2023 год.....</b>	<b>6</b>
<b>2.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....</b>	<b>7</b>
<b>2.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ.....</b>	<b>7</b>
<b>2.6. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....</b>	<b>7</b>
<b>2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК, ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ, ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ.....</b>	<b>7</b>
<b>2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....</b>	<b>7</b>
<b>2.9. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ .....</b>	<b>9</b>
<b>2.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....</b>	<b>11</b>
<b>2.11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....</b>	<b>11</b>
<b>2.12. ЗАПАСЫ.....</b>	<b>12</b>
<b>2.13. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....</b>	<b>13</b>
<b>2.14. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....</b>	<b>15</b>
<b>2.15. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.....</b>	<b>15</b>
<b>2.16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....</b>	<b>16</b>
<b>2.17. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ .....</b>	<b>17</b>
<b>2.18. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ.....</b>	<b>17</b>
<b>2.20. СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....</b>	<b>19</b>
<b>2.22. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ.....</b>	<b>21</b>
<b>2.23. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ .....</b>	<b>21</b>
<b>3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ.....</b>	<b>21</b>
<b>4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ .....</b>	<b>22</b>
<b>5. КРУПНЫЕ СДЕЛКИ.....</b>	<b>23</b>
<b>6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....</b>	<b>23</b>
<b>7. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....</b>	<b>23</b>
<b>8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....</b>	<b>23</b>
<b>9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ .....</b>	<b>23</b>
<b>10. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....</b>	<b>23</b>



# 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

## 1.1. Сведения о наименовании

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «ГЕСТЕГО»

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «ГЕСТЕГО»

Адрес (место нахождения) юридического лица: 432072, Ульяновская обл, г.о. городской округ город Ульяновск, г Ульяновск, проезд Инженерный 7-й, д. 1, помещ. 134

Сведения о филиалах и обособленных подразделениях

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

## 1.2. Сведения об образовании юридического лица

ООО «ГЕСТЕГО» зарегистрировано Федеральная налоговая служба России по Ульяновской области ОГРН1232700009640 от 15.06.2023г.

ИНН 7325146020

КПП 732801001

## 1.3. Уставный капитал

Размер уставного капитала Общества: 10 тыс.рублей.

## 1.4. Органы управления и контроля

Органами управления Обществом являются:

Высшим органом Общества является единственный участник общества HESTEGO a.s-ГЕСТЕГО Чехия.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет на основании решения учредителей № 1/2021 от 19.10.2021 г., продление №1/2023 от 25.01.2023 г. – Директор Микулка Ростислав.

Согласно Уставу Общества Совет директоров (наблюдательный совет) и Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены. Ревизионная комиссия отсутствует.

### 1.5.1 Участники Общества

Учредителями (участниками) Общества являются:

Состав учредителей (участников)	Доля в УК, %	Сумма, тыс. руб.
HESTEGO a.s-ГЕСТЕГО Чехия.	100	10

### 1.5.2 Единичный исполнительный орган

Руководство текущей деятельностью осуществляется - директором Микулка Ростислав, назначенным решением № 1/2021 от 19.10.2021 г., продление №1/2023 от 25.01.2023 г.

Лицом, ответственным за подготовку данной годовой бухгалтерской отчетности и за надзор за ней, является директор Микулка Ростислав.

## 1.5. Сведения о видах деятельности. Описание деятельности Общества.

Свою финансово-хозяйственную деятельность Общество осуществляет, начиная с мая 2016 года.

Основной вид деятельности - 24.10.9 Производство прочего проката из черных металлов, не включенного в другие группировки.

Также Общество может осуществлять дополнительные виды деятельности:

24.31- Производство стальных прутков и сплошных профилей методом холодного волочения

24.32 Производство холоднотянутого штрипса

24.33 Производство профилей с помощью холодной штамповки или гибки

25.50 Ковка, прессование, штамповка и профилирование, изготовление изделий методом порошковой металлургии

25.61 Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы

25.93 Производство изделий из проволоки, цепей и пружин

25.94 Производство крепежных изделий

25.99 Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки

27.90 Производство прочего электрического оборудования

28.41 Производство металлообрабатывающего оборудования

28.49.4 Производство делительных головок и прочих специальных приспособлений для станков

28.91 Производство машин и оборудования для металлургии

32.99 Производство прочих готовых изделий, не включенных в другие группировки

33.12 Ремонт машин и оборудования

33.14 Ремонт электрического оборудования

33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования

46.62.2 Торговля оптовая металлообрабатывающими станками

46.62.3 Торговля оптовая станками для обработки прочих материалов

46.69.2 Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин

46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая

Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

По видам деятельности учет активов и обязательств ведется обособленно.

### **1.6. Численность работающих**

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 23 человека, за предшествующий период – 29 человек

### **1.7. Прочая информация**

Средняя ставка обслуживающих организацию банков по кредитам: 0,0%

Средняя заработная плата в Обществе: 86 000 рублей.

Сведения о лицензиях Общества: не имеет лицензий.

Инвентаризация активов и обязательств Общества проведена на основании приказа от 30.12.2023 года № б/н. Результаты инвентаризации отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

### **1.8. Сведения об аудитор Общества:**

Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской отчетности ООО «ГЕСТЕГО» по стандартам РСБУ за 2023 год – Общество с ограниченной ответственностью "НАЛОГОВАЯ КОНСУЛЬТАЦИЯ" (ИНН 7705158857, ОГРН 1027739076090).

## **2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и требованиями Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66Н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказа Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2019 № 41н, от 19.04.2019 № 61н).

При ведении бухгалтерского учёта, в том числе при составлении бухгалтерской отчётности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённым Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (с учетом Информации Минфина ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учёту.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и

достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества и пояснения к годовой бухгалтерской отчетности подготовлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств), табличных и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера по договору ГПХ.

## **2.2.ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика ООО «ГЕСТЕГО» впервые сформирована на 2023 год, утверждена приказом директора № б/н от 15.06.2023г.

Ведение бухгалтерского учета в организации осуществлялось главным бухгалтером.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №106н:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

## **2.3.ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2023 год**

Учетная политика впервые сформирована Обществом на 2023 год приказом директора от 15.06.2023г., изменения не вносились.

## **ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

В связи с тем, что деятельность Общества осуществляется, начиная с 2023 года, поэтому сравнительные показатели предшествующих отчетных периодов в бухгалтерской отчетности отсутствуют.

### **2.4.ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ**

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи и информация по нему является существенной в контексте бухгалтерской отчетности, рассматриваемой в целом.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, если информация по нему не приведена обособленно в бухгалтерской отчетности.

### **2.5.ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ**

Активов и обязательств в иностранной валюте Общество в 2023 году имело, операций в иностранной валюте в 2023 году осуществляло.

### **2.6.НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК, ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ, ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ**

В отчетном и предшествующих периодах у Общества имело нематериальные активы- конструкторская документация- созданное под определенный заказ и не могла быть использована для массового производства.

Основание: 4 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н, ст 252 НК РФ

### **2.7.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-существенную форму;
- 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;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000,00 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

К несущественным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Организация выделяет следующие группы основных средств

- здания и сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных настоящим Стандартом.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом ежемесячно. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2023 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2023 года.

Основание: ФСБУ 6/2020.

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

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

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее – фактические затраты).

Ежегодная проверка капитальных вложений на обесценение не проводится.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

Основание: ФСБУ 26/2020

Информация о наличии и движении основных средств подробно представлена в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2023 год.

## 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		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		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	58 723	(36 509)	-	(1 990)	1 751	(5 337)	-	-	-	56 733	(40 095)
	5210	за 2022г.	58 302	(30 145)	421	-	-	(6 365)	-	-	-	58 723	(36 509)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	55 699	(33 716)	-	(1 489)	1 249	(5 206)	-	-	-	54 211	(37 672)
	5211	за 2022г.	55 278	(27 498)	421	-	-	(6 218)	-	-	-	55 699	(33 716)
Офисное оборудование	5202	за 2023г.	756	(695)	-	(502)	502	(35)	-	-	-	254	(228)
	5212	за 2022г.	756	(646)	-	-	-	(50)	-	-	-	756	(695)
Сооружения	5203	за 2023г.	1 661	(1 491)	-	-	-	(97)	-	-	-	1 661	(1 588)
	5213	за 2022г.	1 661	(1 395)	-	-	-	(97)	-	-	-	1 661	(1 491)
Транспортные средства	5204	за 2023г.	607	(607)	-	-	-	-	-	-	-	607	(607)
	5214	за 2022г.	607	(607)	-	-	-	-	-	-	-	607	(607)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 2.8. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг)

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2023 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация

привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. (Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018)

В 2023г. компания не сдавало в аренду помещение,.

## 2.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах). Финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, отсутствуют. Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоценивались, но тестировались на обесценение. Резерв под обесценение финансовых вложений равен 0 тыс.руб.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Финансовые вложения, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, оценивались по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не признавались и отражены в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

Информация о наличии и движении финансовых вложений подробно представлена в таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2023 год.

### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 2.11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочих внеоборотных активов Общество в 2023 году не имело.

## 2.12.ЗАПАСЫ

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К данной категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские и офисные принадлежности, почтовые товары, подарки к праздникам для сотрудников и их детей; чистящие, моющие средства, хозяйственный инвентарь, ГСМ, запасные части для автомобиля, электротовары, инструменты и строительные материалы, материалы для хозяйственных нужд и поддержания порядка, материалы для обеспечения нормальных условий труда. При этом затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Организация признает единицей запаса отдельный объект.

Метод списания материалов: по себестоимости каждой единицы.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Запасы, используемые в деятельности, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой они могут быть проданы за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Ежегодная проверка на обесценение запасов проводится на конец отчетного периода.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

Основание: ФСБУ 5/2019

Информация о наличии и движении Запасов подробно представлена в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2023 год.

### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости			
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	12 746	-	12 746	170 281	(167 262)	-	X	15 766	-	15 766
	5420	за 2022 г.	10 150	-	10 150	165 760	(163 164)	-	X	12 746	-	12 746

в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	540 1	за 2023 г.	11 414	-	11 414	37 834	(34 582)	-	-	9 991	14 666	-	14 666
	542 1	за 2022 г.	9 029	-	9 029	33 254	(30 869)	-	-	7 115	11 414	-	11 414
Готовая продукция	540 2	за 2023 г.	1 332	-	1 332	49 110	(49 343)	-	-	-	1 100	-	1 100
	542 2	за 2022 г.	777	-	777	63 273	(62 718)	-	-	6 027	1 332	-	1 332
Товары для перепродажи	540 3	за 2023 г.	-	-	-	543	(543)	-	-	-	-	-	-
	542 3	за 2022 г.	344	-	344	391	(735)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	540 4	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	542 4	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	540 5	за 2023 г.	-	-	-	82 653	(82 653)	-	-	-	-	-	-
	542 5	за 2022 г.	-	-	-	65 202	(65 202)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	540 6	за 2023 г.	-	-	-	141	(141)	-	-	-	-	-	-
	542 6	за 2022 г.	-	-	-	3 640	(3 640)	-	-	-	-	-	-
	540 7	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	542 7	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 2.13.ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Суммы входящего НДС учитываются на счете 19 в разрезе объектов строительства. Сумма входящего НДС, включается в стоимость помещений в момент ввода в эксплуатацию объекта строительства:

- включается в стоимость нежилых помещений в случае строительства за счет целевых средств дольщиков;
- принимается к вычету в части вознаграждения застройщика, если сумма вознаграждения застройщика выделена в ДДУ;
- принимается к вычету в случае реализации по договору купли-продажи по окончании строительства.

К необлагаемой НДС деятельности относятся затраты на строительство объектов в качестве застройщика, относящиеся непосредственно:

- к возведению жилых домов, жилых помещений и долей в них с целью реализации по договорам купли-продажи;
- возведению объектов подрядным способом по договорам долевого строительства;
- к оказанию услуг застройщика при строительстве жилых объектов.

Основание: подпункт 4 пункта 3 статьи 39, подпункт 1 пункта 1 статьи 146, подпункты 22 и 23.1 пункта 3 статьи 149 НК РФ.

Совокупные расходы на освобожденную от НДС деятельность, в целях расчета 5-процентного барьера расходов, определяются как сумма прямых и соответствующей доли косвенных затрат. Доля косвенных затрат, относящаяся к необлагаемым операциям, определяется пропорционально выручке от необлагаемой деятельности в общей сумме выручки от всех видов деятельности. Распределение косвенных затрат и расчет совокупных расходов на освобожденную от НДС деятельность осуществляется в регистре налогового учета.

Основание: абзац 7 пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ, письмо ФНС России от 22 марта 2011 г. № КЕ-4-3/4475.

Порядок создания резерва по сомнительным долгам.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

По состоянию на 31.12.2023г. остатка резерва по сомнительным долгам равен нулю.

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества подробно представлена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2023 год.

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	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					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	550 1	за 202 3г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	552 1	за 202 2г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	550 2	за 202 3г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	552 2	за 202 2г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	550 3	за 202 3г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	552 3	за 202 2г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	550 4	за 202 3г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	552 4	за 202 2г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	550 5	за 202 3г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	552 5	за 202 2г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	551 0	за 202 3г.	28 049	(972)	19 362	-	(26 725)	-	(972)	-	-	420	21 107	-
	553 0	за 202 2г.	13 554	(670)	24 316	6	(10 472)	-	(670)	-	433	212	28 049	(972)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	551 1	за 202 3г.	12 314	(972)	12 867	-	(11 209)	-	(972)	-	-	-	13 971	-
	553 1	за 202 2г.	7 038	(670)	11 824	-	(6 548)	-	(670)	-	-	-	12 314	(972)
Авансы выданные	551 2	за 202 3г.	14 141	-	4 462	-	(14 119)	-	-	-	-	-	4 484	-

	553 2	за 202 2г.	5 872		11 359	(3 090)					14 141	
Прочая	551 3	за 202 3г.	1 594		2 033	(1 397)				420	2 652	
	553 3	за 202 2г.	645		1 134	6 (834)			433	212	1 594	
	551 4	за 202 3г.							X	X		
	553 4	за 202 2г.							X	X		
Итого	550 0	за 202 3г.	28 049	(972)	19 362	(26 725)	(972)	X		420	21 107	
	552 0	за 202 2г.	13 554	(670)	24 316	6 (10 472)	(670)	X	433	212	28 049	(972)

## 2.14.ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, единовременно уплачиваемая страховая премия), подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в равномерном порядке, в течение периода, к которому они относятся.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе следующим образом:

- В разделе I Бухгалтерского баланса в строке «Прочие внеоборотные активы» расходы будущих периодов отражаются при условии, что период списания этих расходов превышает 12 месяцев после отчетной даты;

- В разделе II Бухгалтерского баланса в строке «Прочие оборотные активы» расходы будущих периодов отражаются при условии, что период списания этих расходов не превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, абз. 2 п. 39 ПБУ 14/2007, Письмо МФ от 12.01.2012 N 07-02-06/5).

Прочих оборотных активов Общество в 2023 году не имело.

## 2.15.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

### УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ, РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 года в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб.

Добавочного капитала у Общества – 139 222,0 тыс.руб..

Резервный капитал учредительными документами Общества не предусмотрен.

### НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Величина нераспределенной прибыли (убытка) Общества на 31.12.2023 г. составила 106 954,0 тыс.руб.

Обществом в 2023 году дивиденды не выплачивались.

### ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Министерства Финансов России от 28.08.2014 года № 84н. Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2023 года составляет 10 тыс. руб.

## 2.16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками).

В бухгалтерском балансе задолженность по полученным авансам отражается без НДС.

### ЗАЁМНЫЕ СРЕДСТВА

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о затратах, связанных с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам (в том числе товарному и коммерческому кредиту), включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций осуществляется в соответствии с ПБУ15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Синтетический учет организуется на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Общество производит начисление процентов по полученным кредитам и займам в соответствии с условиями, установленными в договоре кредита и (или) займа, ежемесячно.

Заемные средства, находящиеся в распоряжении организации, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока, учитываются в составе долгосрочной задолженности.

Кредитные и заемные средства в 2023 г. организация не оформляла.

Расшифровка строк 1410, 1510, а также 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса подробно представлена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2023 год.

### 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

				Изменения за период	
--	--	--	--	---------------------	--

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	6	-	-	(6)	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	50 989	37 597	1	(46 734)	-	-	-	420	42 275
	5580	за 2022г.	54 663	13 097	603	(18 018)	-	-	433	212	50 989
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	33 168	8 412	-	(32 504)	-	-	-	-	9 076
	5581	за 2022г.	35 698	1 494	-	(4 024)	-	-	-	-	33 168
авансы полученные	5562	за 2023г.	11 526	26 721	-	(10 605)	-	-	-	-	27 642
	5582	за 2022г.	11 608	11 793	-	(11 874)	-	-	-	-	11 526
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	3 794	2 517	1	(1 177)	-	-	-	420	5 556
	5583	за 2022г.	4 401	(433)	603	(1 373)	-	-	433	162	3 794
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	2 501	(53)	-	(2 448)	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	2 956	243	-	(748)	-	-	-	50	2 501
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2023г.	50 989	37 597	1	(46 734)	-	X	-	420	42 275
	5570	за 2022г.	54 663	13 097	603	(18 018)	-	X	433	212	50 989

## 2.17. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Финансовый результат от выполнения функций застройщика определяется по окончании строительства как экономия (перерасход) по строительству объекта долевого строительства в виде превышения (недостатка) сумм целевого финансирования инвестора (участника долевого строительства) над себестоимостью строительства объекта долевого строительства.

Доходы будущих периодов отсутствуют.

## 2.18. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) отпусков работников общества, который отражается как оценочное обязательство со сроком погашения менее чем 12 месяцев после отчетной даты.

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96).

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- обязательство определяется на последнее число каждого квартала;

- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

Условные обязательства и активы отсутствуют.

Информация об оценочных обязательствах, отраженных по строке 1540 бухгалтерского баланса, представлена в таблице 7. «Оценочные обязательства» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2023 год.

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 125	2 536	(2 237)	(1 424)	-

## 2.19.ВЫРУЧКА, ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

-КОД 10 10421 ТС ЕАЭС (Казахстан,Белоруссия,Армения,Киргизия)

-КОД 10 11410 ЕС(Грузия,Молдова,Чехия)

-Производство

-ОСНОВНАЯ номенклатурная группа

-ТОВАРЫ для перепродажи

-Услуга лазерной резки

-Услуга по покраске

Выручка от продажи товаров, работ, услуг признается методом начисления по мере перехода права собственности на продукцию (товары) к покупателю, принятия работ заказчиком, фактического оказания услуги исполнителем.

Прочими доходами являются доходы, связанные с продажей активов Общества, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием дебиторской задолженности, нереальной для взыскания, положительными курсовыми разницеми, штрафами и пени полученными, реализацией финансовых вложений, прочими доходами.

Прочие доходы признаются доходами отчетного периода:

-Возмещение поставщиков/покупателей

-Возмещение среднего

-Курсовые разницы

-Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса

-Оценочные обязательства по оплате труда

-Продажа (покупка) иностранной валюты

-Проценты по депозиту

-Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров

-Реализация прочего имущества

-Резервы по сомнительным долгам

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в периоде фактического их выполнения (оказания) при условии возможности надежно оценить доход.

Экспортной выручки у Общества была – 2 342,0 тыс. руб..

Финансового результата от деятельности в 2023 г.- 29 534,0 тыс руб.

Сумма убытка уменьшающую налоговую базу за 2023 г. – 14 772,0 тыс.руб.

## **2.20. СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ**

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Учет прямых расходов осуществляется по видам деятельности в соответствии с учетом доходов, по местам их возникновения, элементам и статьям расходов, а также с учетом группировки по объектам и договорам.

- Амортизация
- Аренда нежилого помещения
- Аренда техники и оборудования(погрузчик, автокран)
- Вывоз и размещение ТБО(мусора)
- Импортные комплектующие(для собственных нужд)
- Инструмент
- Канцтовары
- Командировочные расходы(найм жилья, проезд, суточные)
- Коммунальные расходы(вода)
- Комплектующие детали(Деталь)
- Краска порошковая
- Материалы(Метизы, подшипники и др)
- Материальные расходы
- Медицинский осмотр сотрудников
- Металлопрокат (лист, трубы, круг и другой металл)
- Налоги по з/плате
- Обеспечение нормальных условий труда
- Образование лома и резка металлов
- Обучение сотрудников
- Оплата больничного
- Оплата труда
- Подбор персонала
- Природный газ( Газпром)
- Программное обеспечение (только покупка программы, лицензии)
- Прочие расходы в производстве
- Расходный материал( шлифкруги, режущий, сверла, герметик)
- Расходы на ГСМ
- Расходы на упаковку (поддоны, пленка, доски, картон, стрейч, скотч, вспененка, полиэтилен)
- Расходы по пожарной безопасности
- Ремонт и обслуживание автотранспорта
- Ремонт и обслуживание основных средств
- Ремонт и обслуживание офисной техники
- Сертификация
- Содержание служебного автотранспорта
- Спецодежда и СИЗ
- Списание материалов
- Стаховые взносы (в ФСС от НС и ПЗ)
- Страховые взносы( в ИФНС ПФ, ФФОМС, ФСС)
- Технические газы(азот, кислород, углекислота)
- Техническое обслуживание автомобиля
- ТО и ремонт оборудования, инструмента и техники\*
- Транспортно-экспедиционные услуги
- Транспортные услуги
- Транспортные услуги (\*любые транспортные услуги: напр. Ищенко, ВАВС
- Услуги дизайна
- Услуги за мобильную связь и интернет, почтовые, сопровождение сайта, т.п.
- Услуги по обработке материалов (по кооперации: Монолит, ИП Неверова...)
- Хозяйственные нужды
- Чертежная документация
- Электрика

К прямым расходам относятся затраты, связанные с производством готовой продукции для продажи (и т.д.), учитываются на сч. 20 «Основное производство», формируя стоимость объекта (пп. "ж" п. 3, п. п. 9, 10 ФСБУ 5/2019 "Запасы»).

К косвенным расходам относятся затраты, связанные с содержанием Администрации (управленческие расходы). Расходы на содержание Администрации учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»

К Общехозяйственным расходам, связанным с деятельностью организации относятся затраты:

- Амортизация
- Амортизация НМА
- Аренда жилого помещения (не принимаемые)
- Аренда нежилого помещения
- Бухгалтерское обслуживание
- Канцтовары
- Командировочные расходы(найм жилья, проезд, суточные)
- Медицинский осмотр сотрудников
- Налоги по з/плате
- Оплата больничного
- Оплата труда
- Офисная техника и мебель
- Охрана труда
- Подбор персонала
- Почтовые расходы
- Программное обеспечение (только покупка программы, лицензии)
- Прочие расходы в производстве
- Рекламные расходы
- Ремонт и обслуживание офисной техники
- Стаховые взносы (в ФСС от НС и ПЗ)
- Страхование имущества
- Страховые взносы( в ИФНС ПФ, ФФОМС, ФСС)
- Техническое обслуживание офисной техники
- Услуги за мобильную связь и интернет, почтовые, сопровождение сайта, т.п.
- Услуги комиссионеров
- Услуги обслуживанию программного обеспечения ("АПЕКС", "ТЕХНОЛИНК", веб-сайта
- Услуги оформления визы
- Хозяйственные нужды
- Юридические услуги

Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

Раскрытие информации по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах Общества в поэлементном составе затрат отчетного и предшествующего периода представлено в таблице 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2023 год.

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	33 375	29 342
Расходы на оплату труда	5620	25 899	25 606
Отчисления на социальные нужды	5630	6 489	6 389
Амортизация	5640	7 566	7 514
Прочие затраты	5650	16 629	14 023
Итого по элементам	5660	89 958	82 874

Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(211)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	233	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	90 191	82 663

## 2.21. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ДОГОВОРАМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

Учет расчетов с участниками долевого участия отсутствует.

## 2.22. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных налоговых активов/обязательств признаются суммы, способные уменьшить/увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов/обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые/налогооблагаемые временные разницы.

Временные разницы определяются как разница между стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Отложенный налоговый актив/обязательство при принятии к учету оценивается как произведение вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе Обществу суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

Финансовый результат (прибыль) от строительства в качестве застройщика формируется по окончании строительства по каждому договору долевого строительства и (или) каждому договору купли-продажи помещений на дату подписания документа о передаче объекта, являющегося предметом договора.

Отложенных налоговых активов и обязательств, налога на прибыль и иных аналогичных платежей на 31.12.2023г компания имеет.

## 2.23. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ

В связи с применением ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год в Учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения для соответствия:

требованиям к формированию информации о капитальных вложениях в нематериальные активы организации, установленные ФСБУ 26/2020;

требованиям к формированию информации о нематериальных активах, установленные ФСБУ 14/2022.

## 3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах.

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

Общество разделяет денежные потоки организации на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от связи с характером операций:

- денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;
- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств суммы НДС отражена свернуто (пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств"). Сумма НДС отражена в составе показателя строки 4129 "прочие платежи».

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 №07-04-09/2355) Общество в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников, страховых взносов и НДФЛ».

Ограничения по использованию Обществом денежных средств на 31.12.2023 года отсутствовали.

#### 4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам Общества относятся:

- юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Общество;
- юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Обществом.

Контроль, как характер отношений между Обществом и связанными сторонами, имеет место в следующих случаях:

- юридическое и (или) физическое лицо в силу своего участия либо в соответствии с полномочиями, полученными от третьих лиц, имеет более 50% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале такого юридического лица.

Информация о связанных сторонах и бенефициарных владельцах.

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие связанные стороны:

Связанная сторона (аффилированные лица)	Юридический адрес	Характер отношений	Вид финансово-хозяйственной деятельности
NESTEGO a.s - ГЕСТЕГО Чехия	ЧР, г. Вышков, ул На Ноузце, 470/7, 682 01	Лицо и Организация контролируются одним и тем же юридическим лицом — доля участия в уставном капитале	Вклад в уставный капитал

#### Операции со связанными сторонами

NESTEGO a.s - ГЕСТЕГО Чехия	Кредиторская задолженность	Конструкторская документация	78 601,27 евро
-----------------------------	----------------------------	------------------------------	----------------

Резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались.

Займы, выданные основному управленческому персоналу, отсутствуют. Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

## 5. **КРУПНЫЕ СДЕЛКИ**

В 2023 г. у Общества не было крупных сделок.

## 6. **ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

Сегмент считается отчетным, если активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

В 2023 году у Общества отсутствуют отчетные сегменты.

## 7. **ИНФОРМАЦИЯ ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Активы, обязательства, доходы, расходы, которые относятся или могут быть отнесены к прекращаемой деятельности в 2023 году отсутствуют (аналогично в предыдущих периодах)

## 8. **НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество продолжало осуществлять свою деятельность в 2023 году под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные со специальной военной операцией.

Общество постоянно следит за развитием ситуации в стране и в мире, прикладывает максимум усилий для минимизации последствий влияния вышеуказанных факторов.

Общество подтверждает, что последствия воздействия вышеуказанных факторов не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год.

Общество в 2023 году продолжает свою деятельность и принимает все необходимые меры по минимизации их воздействия на деятельность Общества.

## 9. **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ**

В отчетном и предшествующих периодах Общество не получало государственной помощи.

## 10. **РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Согласно разъяснениям Минфина России, содержащимся в Письме от 09.01.2013 N 07-02-18/01, с целью формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении организацией раскрываются показатели, пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация с учетом Информации Минфина России N ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

### **Раскрыть риски Общества**

В отчетном и предшествующих периодах Общество не получало государственной помощи.

## 11. **РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Согласно разъяснениям Минфина России, содержащимся в Письме от 09.01.2013 N 07-02-18/01, с целью формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении организацией раскрываются показатели, пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация с учетом Информации Минфина России N ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

#### Раскрыть риски Общества

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность общества, можно определить следующие:

##### Страновые и региональные риски:

Общество оценивает влияние геополитической обстановки в связи с проведением специальной военной операции, санкционной политики в отношении России и связанные с этим последствия на финансовое состояние и результат финансовой деятельности Общества в обозримом периоде как не существенное. Общество считает, что данное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности.

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

##### Другие риски:

Деятельность Общества в области Производство прочего проката из черных металлов, не включенного в другие группировки может быть сопряжена с неблагоприятным влиянием многих факторов, включая поломку или отказ оборудования, возможные проблемы на уровне технологических процессов, трудовые споры, погодные условия и т.п. С целью снижения подобного рода рисков Общество осуществляет постоянный мониторинг цен на металл у производителей.

В 2023 г. влияние геополитической обстановки в связи с проведением специальной военной операции, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, не привели к ухудшению финансового положения организации.

Руководство организации уверено в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно как минимум 12 месяцев после подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Чрезвычайные факты в хозяйственной деятельности Общества отсутствовали.

## 11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности событий не возникало.

Директор \_\_\_\_\_ /Микулка Ростислав/  
Дата