

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «ДВ Техпромстрой»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ДВ Техпромстрой» (далее «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 672016, Забайкальский край, г.о. город Чита, г.Чита, ул. Дивизионная, д.3, стр.21, этаж/каб. 2/3

ИНН / КПП Общества: 7500014036 / 750001001

ОГРН Общества: 1237500006480

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- строительство жилых и нежилых зданий;
- производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей;
- разработка строительных проектов

Деятельность Общества не ограничивается перечисленными видами деятельности. Общество может осуществлять любые иные, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации, виды деятельности. Сделки, выходящие за пределы уставной деятельности, но не противоречащие действующему законодательству Российской Федерации, признаются действительными.

Численность сотрудников, работающих в Обществе на 31.12.2023, составила 1 человек.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор.

Информация об исполнительном органе Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им (краткосрочные, долгосрочные)	Описание вида выплаченного вознаграждения
Ахмет Метин	Генеральный директор	Не подлежит разглашению	Заработная плата

Настоящая отчетность составлена впервые, подписана 27 марта 2024 г.

Общество создано 28.09.2023 г. Единственным участником общества является ООО «НРК» ИНН 9703017011. На отчетную дату уставный капитал оплачен полностью в размере 1 000 тыс руб.

По состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют дочерние и зависимые общества.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с вышеперечисленными нормативными актами.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- ликвидационная стоимость основных средств;
- выручка, признанная по долгосрочным договорам (степень завершенности работ по договорам строительного подряда);
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.
- резерв на выплату годового бонуса;
- резерв на предстоящую оплату отпусков;

Основные средства

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету 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.

Согласно п. 13 после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Авансы (без НДС), выданные поставщикам на приобретение и строительство основных средств, показываются по стр.1150 «Основные средства».

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем группам основных средств.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования определяется самостоятельно исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен),

системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Момент начала и прекращения начисления амортизации ОС определяется в соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020. Организация начисляет амортизацию основных средств ежемесячно.

Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Лимит стоимости основных средств не установлен.

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) и 100 000 руб.(п. 10 ФСБУ 6/2020)

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь п. 8,9 ФСБУ 6/2020 в отношении каждого объекта.

Финансовые вложения

Актив признается в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

В зависимости от срока ожидаемого нахождения у Общества при первоначальном признании и на каждую отчетную дату финансовые активы классифицирует как:

1) долгосрочные – более 12 месяцев;

2) краткосрочные – менее 12 месяцев.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Последующий учет:

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

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

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты у коммерческой организации (в составе прочих доходов или расходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Выбытие финансового актива осуществляется по средней стоимости каждой единицы, сложившейся в учете на дату выбытия.

При выбытии финансовых активов, по которым в учете был начислен резерв под обесценение, сумма созданного резерва подлежит восстановлению в состав прочих доходов того отчетного периода, в котором произошло выбытие указанных активов.

Организация на конец отчетного периода проверяет финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в составе прочих расходов.

Обесценение финансовых вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость - устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

-на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

-в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

-на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Нематериальные активы

Единицей учета НМА является инвентарный объект. Это совокупность прав на объект, которые возникают по договору или на основании иных документов. Инвентарным объектом могут признать и сложный объект, то есть несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности. ФСБУ 14/2022 применяется в отношении всех активов, которые отвечают признакам нематериальных активов не зависимо от их стоимостной оценки

Нематериальные активы подразделяются на указанные ниже группы, оцениваются и амортизируются в следующем порядке.

Группа	Оценка	Способ амортизации
Компьютерные программы	по первоначальной стоимости	линейным способом
Разрешения (лицензии) на виды деятельности	по первоначальной стоимости	линейным способом

Амортизация по нематериальным активам начисляется за месяц.

Начисление амортизации по объекту нематериальных активов начинается с даты его признания в составе нематериальных активов и прекращается с даты его списания из

состава нематериальных активов в бухгалтерском учете. Амортизация за неполный период считается за полный календарный месяц.

Элементы амортизации нематериальных активов проверяются на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются срок полезного использования, ликвидационная стоимость или способ начисления амортизации. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации не принимают при их незначительном изменении, а именно: срока полезного использования не более чем на 10 процентов, ликвидационной стоимости не более чем на 10 процентов от действующих значений.

Результаты обесценения нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы учитываются на субсчете счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется через забалансовый счет 014 из рабочего плана счетов.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяются досрочно, начиная с отчетности за 2023 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В составе запасов признаются:

- 1) сырье, материалы и другие аналогичные ценности;
- 2) затраты в незавершенном производстве, в том числе:
 - а) затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом;
 - б) полуфабрикаты собственного производства, оборотные и возвратные материалы;
 - в) не принятые заказчиком затраты на завершённые работы и услуги, требующие приемки заказчиком. По услугам, не требующим приемки заказчиком НЗП не формируется,
- 3) готовая продукция;
- 4) товары для перепродажи и для дарения;
- 5) товары отгруженные;
- 6) авансы уплаченные в счет приобретения запасов.

В отношении запасов для управленческих нужд ФСБУ 5/2019 применяется. Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода в котором данное выбытие (списание) произошло.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных вам скидок) (п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются.

Запасы, приобретенные на условиях отсрочки более 12 месяцев или установить меньший срок, если в договоре проценты по коммерческому кредиту не выделены, оценивать исходя из суммы денежных средств, которую бы уплатили продавцу без отсрочки (рассрочки). Разница между этой оценкой и номинальной стоимостью, подлежащей уплате продавцу, учитывается аналогично расходам по займу.

Единицей запасов является номенклатурная единица.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. 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 организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. 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).

Дебиторская задолженность

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. В соответствии с п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» учетная политика организации должна обеспечивать большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности). Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по

бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 №). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от выполнения (оказания) работ (услуг), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы или не предусмотрена поэтапная сдача работ/услуг, признается в соответствии со стадией завершенности операции (способом «по мере готовности») на конец отчетного периода, если результат операции, предполагающей предоставление услуг, поддается надежной оценке. Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору признается по подтвержденной степени завершенности работ (услуг), в целях соблюдения принципа равномерности признания доходов и расходов.

Степень завершенности определяется по «методу затрат» как пропорциональное соотношение затрат, фактически понесенных с начала работ до отчетной даты, к оценочной величине общих затрат по сделке, предусмотренных бюджетом затрат по договору. Для учета начисленной, но не предъявленной выручки применяется сч 46.02 с аналитикой по контрагентам, договорам, сч 76Н НДС отложенный по непредъявленной выручке с аналитикой по контрагентам.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий Общество может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки, предусмотренные настоящим пунктом.

Расходы

Выпущенная основная готовая продукция (работы, услуги) и материалы собственного производства оцениваются по фактической производственной себестоимости исходя из прямых и косвенных производственных затрат.

Прямыми затратами в целях определения себестоимости работ/услуг/ продукции считаются расходы независимо от вида, если есть четкая определенность в отношении принадлежности к цели возникновения таких затрат. Распределение косвенных затрат осуществляется в проценте, определяемом структурными подразделениями общества, исходя из доли человека/часов затраченного рабочего времени на производство данных работ/услуг/продукции в общем фонде рабочего времени.

Порядок признания управленческих расходов:

Управленческими расходами признаются затраты, обеспечивающие функционирование Общества как целостного хозяйствующего субъекта, не связанные непосредственно с выполнением производственных функций и с реализацией продукции (товаров, работ, услуг), в том числе:

- 1) административно – управленческие расходы;
- 2) расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом и процессом реализации продукции (товаров, работ, услуг);
- 3) амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- 4) арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- 5) расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;
- 6) налог на имущество;
- 7) налог на землю по земельным участкам и транспортный налог по транспортным средствам общехозяйственного назначения;
- 9) другие аналогичные по назначению общехозяйственные расходы.

Порядок признания коммерческих расходов:

признаются расходы, связанные с продажей готовой продукции (работ, услуг) и расходы, связанные с продажей товаров, в том числе:

- 1) расходы на комиссионные сборы;
- 2) расходы на транспортировку готовой продукции;
- 3) расходы на страхование;
- 4) расходы на таможенное оформление;
- 5) вывозные таможенные пошлины;
- 6) расходы на упаковку, маркировку, сертификацию, хранение готовой продукции на складах сторонних организаций;
- 7) расходы на рекламу, маркетинг и продвижение готовой продукции Общества, продукции производимой из готовой продукции Общества;
- 8) расходы, связанные с транспортировкой, хранением, перемещением готовой продукции между складами временного хранения до даты отгрузки в адрес покупателя;
- 9) налог на землю по земельным участкам и транспортный налог по транспортным средствам, используемым в деятельности, связанной со сбытом готовой продукции, товаров;
- 10) другие аналогичные по назначению расходы.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Договоры строительного подряда

В соответствии с п. 2 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» к договорам строительного подряда относятся договоры строительного подряда и договоры выполнения иных работ и услуг, неразрывно связанных с объектом строительства, по которым Общество выступает подрядчиком или субподрядчиком, и длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

ПБУ 2/2008 распространяется также на договоры оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, на выполнение работ по восстановлению зданий, сооружений, судов, по ликвидации (разборке) их, включая связанное с ней восстановление окружающей среды, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Для целей определения финансового результата по каждому отдельному договору, Общество производит анализа договоров подряда и технической документации. На основании проведенного анализа Общество производит объединение договоров подряда, относящихся к одному проекту и разделение различных проектов, включенных в один договор. Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется по каждому отдельному договору, в соответствии с положениями п. 3 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Выручка, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда определяется «по мере готовности». Степень завершенности работ определяется Обществом методом затрат по доле понесенных расходов на отчетную дату в расчетной величине общих расходов, определенных на основании технической документации и сметы/бюджета.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет затрат по кредитам и займам ведется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором данные расходы были произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 6 месяцев и существенных расходов (более 1,000 тыс. руб.) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором указанные расходы были произведены.

Проценты, подлежащие уплате, отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской

(финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в

сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Информация о курсах валют на отчетную дату приведена ниже:

Наименование валюты	На 31.12.2023
Доллар США	89,6883
Евро	99,1919
Китайский юань	12,5762
Австралийский доллар	61,3468
100 японских иен	63,3302

Расчеты по налогу на прибыль

В составе отложенных налоговых активов признаются суммы, способные уменьшить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. В составе отложенных налоговых обязательств раскрывается информация о суммах, способных увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенный налоговый актив признается при выполнении следующих критериев:

- 1) возникла временная разница, когда признанные доходы и расходы, формируют бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах;
- 2) временная разница является вычитаемой, т.е. приводит к уменьшению налога на прибыль в последующих отчетных периодах;
- 3) существует вероятность того, что в последующих отчетных периодах будет получена налогооблагаемая прибыль.

Отложенное налоговое обязательство признается при выполнении следующих критериев:

- 1) возникла временная разница, когда признанные доходы и расходы, формируют бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах;
- 2) временная разница является налогооблагаемой, т.е. приводит к увеличению налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Способ представления в ББ информации об ОНА/ОНО - свернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в БУ (при этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль).

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье «Прочее» ОФР (2460)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в таблице ниже. Информация об основных средствах Общества приведена с учетом имущества, в отношении которого признано право пользования активами в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Основные средства													
Наличие и движение основных средств													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов		Переоценка		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.	-	-	546	-	-	-	-	-	-	546	-
в том числе:	5210	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Право пользования активами	5201	за 2023г.	-	-	546	-	-	-	-	-	-	546	-
	5211	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	546	-	(546)	-
в том числе:	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
Право пользования активом по адресу Дивизионная д.3 стр.21 кабинет №3, S=22,39 м2 кадаст.номер 75:32:010101:8452	5241	за 2023г.	-	546	-	(546)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

Согласно п.9 ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета определяется, исходя из сроков и условий, установленных договорами аренды, включая периоды, не предусматривающие арендных платежей; при этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей. В связи с вышеизложенным в бухгалтерском учете Общества сформированы право пользования активом и обязательства по аренде по рассматриваемым договорам в общей сумме 546 тыс. руб.

В зависимости от периода времени, оставшегося до даты погашения задолженности по аренде в соответствии с графиками платежей, задолженность по арендным обязательствам в бухгалтерской отчетности показана в разделах IV и V бухгалтерского баланса:

- если до даты погашения задолженности осталось менее 365 дней, то она признается в целях составления бухгалтерской отчетности краткосрочной и показана по стр.1551 раздела V;

- если до даты погашения задолженности осталось более 365 дней, то она признается в целях составления бухгалтерской отчетности долгосрочной и показана по стр. 1451 раздела IV.

Поскольку краткосрочные и долгосрочные арендные обязательства Общества в бухгалтерской отчетности показывается в разных ее разделах, то информация об этих обязательствах в бухгалтерском балансе отражается в составе показателя «Прочие обязательства» в соответствующем разделе бухгалтерского баланса:

- Арендные обязательства долгосрочные (стр.1451)
- Арендные обязательства краткосрочные (стр.1551)

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о дебиторской задолженности за отчетный и сравнительный периоды представлена следующим образом:

Дебиторская и кредиторская задолженность													
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	результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	2
	5530	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	2
	5532	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	-	-	2	-	-	-	-	X	-	-	2
	5520	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства на 31.12.2023 представлены следующим образом:

-денежными средствами на расчетном счете в размере 1 017 тыс. руб.

6. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства

По состоянию на 31.12.2023 долгосрочные заемные средства Общества представлены займом, полученным у ООО «ИСТ Контех» на основании договора б/н от 12.12.2023, в размере 240 тыс. руб. Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы Общества, составила в 2023 году 2 тыс. руб. Поручительства третьих лиц,

полученные Обществом для привлечения кредита, но не использованные на 31.12.2023, отсутствуют.

Кредиты и займы дочерних и зависимых банков и обществ по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв по судебным искам	Резерв по не использованным отпускам	Резерв на предстоящую выплату годового вознаграждения	Итого
Признано в отчетном периоде	-	31	-	31
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	-	-	-	-
Использовано резерва	-	-	-	-
Восстановлено в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	-
31 декабря 2023 г.	-	31	-	31

Резервы по состоянию на 31 декабря 2023 имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов:	2023 г.
Долгосрочные	0
Краткосрочные	31
Итого	31

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом отсутствуют резервы по судебным искам, по которым общество выступает ответчиком.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о кредиторской задолженности Общества приведены в таблице:

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	-	-	-	-	-	-						
Наличие и движение кредиторской задолженности															
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткоср оч- ную задолже	перевод из дебитор- ской в кредит орскую задолжен- ность	перевод из кредит орской в де- бит орскую задолжен- ность	Остаток на конец периода				
				поступление		выбыло									
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причит ающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовы й 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-				
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	-	1 247	2	-	-	-	-	-	1 249				
	5580	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
в том числе:															
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	-	82	-	-	-	-	-	-	82				
	5581	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	-	43	-	-	-	-	-	-	43				
	5583	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
займы	5565	за 2023г.	-	240	2	-	-	-	-	-	242				
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
прочая	5566	за 2023г.	-	882	-	-	-	-	-	-	882				
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-				
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-				
Итого	5550	за 2023г.	-	1 247	2	-	-	X	-	-	1 249				
	5570	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-				

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	На 31.12.2023
Страховые взносы – всего	-
в том числе:	-
- Фонд социального страхования	-
- Пенсионный фонд	-
- Фонд обязательного медицинского страхования	-
- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	1
- Страховые взносы по единому тарифу	35
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	36

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам включает:

	На 31.12.2023 г.
Налог на прибыль	-
Налог на добавленную стоимость	-
Налог на имущество	-
Земельный налог	-
Транспортный налог	-
Водный налог	-
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-
Штрафы и пени	-
НДФЛ	7
Итого задолженность по налогам и сборам	7

9. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	На 31.12.2023 г.	
	Долго- срочные	Кратко- срочные
Арендные обязательства*	273	273
Итого	273	273

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды работ по основным видам деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Основные виды деятельности	-	-	-
Итого за 2023 год	-	-	-

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

По элементам затрат расходы представлены следующим образом:

Наименование показателя	за 2023
Материальные затраты	-

Расходы на оплату труда	(254)
Отчисления на социальные нужды	(78)
Амортизация	-
Работы и услуги от поставщиков	-
Прочие затраты	(876)
Итого по элементам	(1 208)
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+):	-
Незавершенного производства, готовой продукции и др.	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	(1 208)

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 г.
Затраты на оплату труда	(253)
Отчисления на социальные нужды	(78)
Прочие затраты, в т. ч.	(877)
- Аренда имущества	(68)
- Командировочные расходы	(658)
- Расходы на персонал	(113)
- Прочие затраты	(38)
Итого управленческие расходы	(1208)

Изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в 2023 году отсутствуют.

Прочие расходы Общества за 2023 год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в 2023 году на счет прибылей и убытков отсутствуют.

Полученные и/или оказанные услуги, связанные с инновациями (предоставлением технической помощи, консультаций, инжиниринговые услуги, обучение персонала, услуги по внедрению новых методов управления, маркетинговые услуги по исследованию потенциального рынка сбыта инновационной продукции и т.п.) в 2023г. не осуществлялись.

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 года Обществом были произведены и понесены доходы и расходы, которые в Отчете о финансовых результатах отражены следующим образом:

Проценты к уплате - стр. 2330

Прочие расходы - стр. 2350 .

Информация по прочим доходам и расходам (без учета НДС) представлена в таблице:

Прочие доходы	2023 г.
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	-
Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	-
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	-

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-
Активы, полученные безвозмездно	-
Курсовые разницы, в т.ч.:	-
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-
Прочие доходы	-
Итого прочие доходы	-
Сворачивание аналогичных статей прочих доходов и расходов в целях составления бухгалтерской отчетности	-
Прочие доходы, отраженные по стр.2340 ОФР	-
Прочие расходы	2023 г.
Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	-
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(12)
Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-
Штрафы и выплаты по искам за нарушение природоохранного законодательства	-
Курсовые разницы, в т. ч.:	-
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-
Расходы, возникшие вследствие чрезвычайных обстоятельств	-
Прочие	(25)
Итого прочие расходы	(37)
Сворачивание аналогичных статей прочих доходов и расходов в целях составления бухгалтерской отчетности	-
Прочие расходы, отраженные по стр.2350 ОФР	-
Сворачивание аналогичных статей прочих доходов и расходов в целях составления бухгалтерской отчетности	-
Доходы / расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	-
Доходы / расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	-
Курсовые разницы (+ / -)	-
Доходы / расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-

Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-
Восстановление / создание резервов по оценочные обязательства	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-

12. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2023 году Общество не владеет информацией об изменениях иных оценочных значений, которые окажут существенное влияние на финансовую отчетность будущих периодов.

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Показатель	2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(1 247)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(249)
Постоянный налоговый расход (доход) отчетного периода:	27
Иные расходы, не соответствующие критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 НК РФ	27
Постоянный налоговый расход (доход) прошлых отчетных периодов:	0
Отложенный налог на прибыль отчетного периода:	222
Арендные обязательства	109
Основные средства	(109)
Оценочные обязательства и резервы	6
Убыток текущего периода	216
Отложенный налог на прибыль прошлых отчетных периодов:	0
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(1 079)
Ставка налога на прибыль	20%
Налог на прибыль	0

	На 31.12.2023 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	331	Менее 3 лет
Сумма отложенного налогового обязательства	(109)	Менее 3 лет

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства, за 2023 годы отсутствовали.

Отложенный налог, обусловленный признанным налоговым убытком на 31.12.2023, составляет 216 тыс. руб. У Общества нет сомнений в том, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции

- финансовые операции, включая предоставление займов;
- выплата ЗП управленческому персоналу

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	ООО "НРК"	Росси, 123242, г Москва, ул. Баррикадная, д 19, 1	Владение доли в уставном капитале. В соответствии с допущениями, предусмотренными Постановлением правительства РФ от 4 июля 2023 г. N 1102 Общество не раскрывает информацию о связанных сторонах в полном объеме	100%	0%
Основной управленческий персонал					
2	- Метин Ахмет	Согласие на раскрытие не получено	Единственный исполнительный орган в соответствии с уставом	—	—
Другие связанные стороны					
3	ООО «Ист Контех»	РОССИЯ, 672016, Забайкальский край, г Чита, ул Дивизионная, д. 3, стр. 21, кв. 2/1	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит общество	-	-

Текущие операции за 2023 год, а также незавершенные на 31 декабря 2023 года операции со связанными сторонами представлены следующим образом

Другие связанные стороны:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны Виды операций	Объем операций за 2023 г		Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям		Условия/сроки расчетов
	Дебетовые операции	Кредитовые операции	Расчеты в активе баланса	Расчеты в пассиве баланса	
ООО «Ист Контех» с поставщиками по аренде	-	82	-	82	Безналичная/краткосрочная
ООО «Ист Контех» с разными дебиторами и	-	774	-	774	Безналичная/краткосрочная

Наименование связанной стороны Виды операций	Объем операций за 2023 г		Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям		Условия/сроки расчетов
	Дебетовые операции	Кредитовые операции	Расчеты в активе баланса	Расчеты в пассиве баланса	
кредиторами (с поставщиком)					

Виды и объем финансовых операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами представлены в таблице:

	2023 г.
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон:	
- основное хозяйственное общество	-
- другие связанные стороны	240
Финансовые операции, погашение кредитов и займов:	-
- основное хозяйственное общество	-
- другие связанные стороны	-
Финансовые операции, проценты начисленные по займам от связанных сторон:	
- основное хозяйственное общество	-
- другие связанные стороны	2
Финансовые операции, проценты уплаченные по займам от связанных сторон:	
- основное хозяйственное общество	-
- другие связанные стороны	-
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам:	
- дочерние хозяйственные общества	-
- другие связанные стороны	-
Финансовые операции, проценты начисленные по займам, выданным связанным сторонам:	
- дочерние хозяйственные общества	-
- другие связанные стороны	-
Финансовые операции, проценты полученные по займам, выданным связанным сторонам:	
- дочерние хозяйственные общества	-
- другие связанные стороны	-

По состоянию на 31.12.2023 Общество не выдало обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества

По состоянию на 31.12.2023 Общество не выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31.12.2023 Обществом не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены (не получены денежные средства, товары, работы, услуги).

По состоянию на 31.12.2023 Общество не получало обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31.12.2023 Общество не получило обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом¹

В течение 2023 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2023 г.
--	---------

Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	331
Долгосрочные вознаграждения	
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;	
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	
- иные долгосрочные вознаграждения.	

В соответствии с допущениями, предусмотренными Постановлением правительства РФ от 4 июля 2023 г. N 1102 Общество не раскрывает информацию о связанных сторонах в полном объеме. Информация представлена в отношении связанных сторон, с которыми у Общества имелись хозяйственные операции в 2023 г.

15. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ.

Бенефициарный владелец юридического лица (ФИО, Обоснование принятого решения о признании физического лица Бенефициарным владельцем)	Гордеев Сергей Эдуардович (косвенное владение более 25% доли в уставном капитале ООО «ДВ Техпромстрой») ИНН 773600375716
---	--

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества сложно

оценить.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

По состоянию на 31 декабря 2023 годов руководство полагает, что Общество не подвержено иным возможным налоговым рискам, кроме маловероятных.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. не был создан руководством ввиду низкой вероятности удовлетворения исковых требований к Обществу.

Охрана окружающей среды

Законодательство об охране окружающей среды в РФ находится в стадии развития, и позиция государственных органов в этом отношении претерпевает изменения. Общество периодически пересматривает свои обязательства в области защиты окружающей среды. В существующих условиях право применения и с учетом действующего законодательства у Общества, по мнению руководства, отсутствуют какие-либо значительные обязательства по охране окружающей среды.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. Общество не получало обеспечения в форме залога имущества третьих лиц.

17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

По итогам деятельности Общества в 2023 г. получена чистый убыток в размере 1 025 тыс. руб. На текущий момент в 2024 году у Общества отсутствует намерение выплачивать дивиденды с полученного дохода по итогам 2023 г.

18. УГРОЗА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2023 года, Общество получило чистый убыток в размере 1 025 тыс. руб., на эту дату чистые активы составили -25 тыс. руб.

В первый год работы получен чистый убыток и отрицательные чистые активы так как Общество находится на стадии формирования фондов, заключения доходных договоров, получения разрешительной документации, формирования рабочей команды. В настоящее время действия руководства Общества направлены на создание материально-технической базы, выстраивание партнерских отношений с контрагентами-поставщиками. В ближайшей перспективе рассматривается возможность заключения крупного контракта на строительно-монтажные работы в области промышленного строительства.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

На основании выше изложенного руководство заявляет об отсутствии угрозы непрерывности деятельности Общества и способности его продолжать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

19. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Обществу в 2023 государственная помощь не поступала.

Руководитель

(подпись)

Метин А.

(расшифровка подписи)

«27» марта 2024 г.