

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано Давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-	-

Руководитель
(подпись)

Ховрин Павел
Владимирович
(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	1 140	-	(1 140)	-	-
	5250	за 2022г.	-	695	-	(695)	-	-
в том числе:								
Ультразвуковой тестер УК1401	5241	за 2023г.	-	173	-	(173)	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Приемник РrпSe 190 IMU UNF	5242	за 2023г.	-	390	-	(390)	-	-
	5252	за 2022г.	-	498	-	(498)	-	-
Тахеометр СНС СТС-112R4	5243	за 2023г.	-	469	-	(469)	-	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Контроллер НСЕ600	5244	за 2023г.	-	108	-	(108)	-	-
	5254	за 2022г.	-	108	-	(108)	-	-
Нордбук НР Aero 13-be0031ul. 13.3"	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	89	-	(89)	-	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(заполн. и др.)	5287	-	15 133	15 133
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5288	-	-	-

Руководитель
(подпись)



Ховрин Павел
Владимирович
(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	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.	685 327	-	595 658	404 331	-	512	-	877 166	-
	5315	за 2022г.	527 554	-	549 507	(415 908)	-	24 174	-	685 327	-
в том числе:	5306	за 2023г.	685 327	-	595 658	(404 331)	-	512	-	877 166	-
	5316	за 2022г.	527 554	-	549 507	(415 908)	-	24 174	-	685 327	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	685 327	-	595 658	404 331	-	512	-	877 166	-
	5310	за 2022г.	527 554	-	549 507	(415 908)	-	24 174	-	685 327	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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



Руководитель
(подпись) _____

Ховрин Павел
Владимирович
(расшифровка подписи) _____

21 марта 2024 г. _____

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

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



Ховрин Павел
Владимирович
(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
					поступление				выбыло						
					учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	338 806	-	82 374	-	(199 617)	(965)	-	-	174	96	220 868	-	-
	5530	за 2022г.	295 867	-	136 255	-	(93 316)	-	-	-	-	-	338 806	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	235 185	-	37 575	-	(99 854)	-	-	-	-	-	172 906	-	-
	5531	за 2022г.	231 493	-	80 390	-	(76 698)	-	-	-	-	-	235 185	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	54 186	-	196	-	(50 193)	(965)	-	-	-	-	3 224	-	-
	5532	за 2022г.	3 800	-	50 537	-	(151)	-	-	-	-	-	54 186	-	-
Прочая	5513	за 2023г.	49 435	-	44 603	-	(49 670)	-	-	-	174	96	44 738	-	-
	5533	за 2022г.	60 574	-	5 328	-	(16 467)	-	-	-	-	-	49 435	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	338 806	-	82 374	-	(199 617)	(965)	-	-	174	96	220 868	-	-
	5520	за 2022г.	295 867	-	136 255	-	(93 316)	-	-	-	-	-	338 806	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период								Остаток на конец периода	
				поступление			выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредито- рской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	160 820	422 539	821	(362 749)	-	-	-	-	-	221 431	
	5571	за 2022г.	177 241	177 621	-	(194 042)	-	-	-	-	-	160 820	
в том числе:													
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2023г.	160 820	422 539	821	(362 749)	-	-	-	-	-	221 431	
	5573	за 2022г.	177 241	177 621	-	(194 042)	-	-	-	-	-	160 820	
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	282 607	86 306	114	(157 807)	(3 272)	-	174	96	208 218		
	5580	за 2022г.	235 526	150 391	-	(103 310)	-	-	-	-	282 607		
в том числе:													
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	142 455	649	-	(1 498)	(60)	-	-	-	141 546		
	5581	за 2022г.	204 680	6 249	-	(68 474)	-	-	-	-	142 455		
авансы полученные	5562	за 2023г.	13 984	16 707	-	(13 984)	-	-	-	-	16 707		
	5582	за 2022г.	17 673	12 288	-	(15 977)	-	-	-	-	13 984		
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	10 790	31 583	114	(29 485)	(2 755)	-	-	95	10 342		
	5583	за 2022г.	8 967	20 639	-	(18 816)	-	-	-	-	10 790		
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
займы	5565	за 2023г.	19	-	-	-	-	-	-	-	19		
	5585	за 2022г.	19	-	-	-	-	-	-	-	19		
прочая	5566	за 2023г.	115 359	37 367	-	(112 840)	(457)	-	174	1	39 604		
	5586	за 2022г.	4 187	111 215	-	(43)	-	-	-	-	115 359		
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-		
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-		
	5550	за 2023г.	443 427	508 845	935	(520 556)	(3 272)	X	174	96	429 649		
Итого	5570	за 2022г.	412 767	328 012	-	(297 352)	-	X	-	-	443 427		

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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



Руководитель
(подпись)

Ховрин Павел
Владимирович
(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	9 300	(2 886)	(2 084)	4 330



Руководитель

(подпись)

Ховрин Павел
Владимирович

(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

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



Руководитель

(подпись)

Ховрин Павел
Владимирович

(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

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



Руководитель
(подпись)

Ховрин Павел
Владимирович
(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2023 ГОД
ООО «СМАРТ- ДЕВЕЛОПМЕНТ»**

Общие сведения

1.1 Сведения о наименовании

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТ -ДЕВЕЛОПМЕНТ».

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «СМАРТ- ДЕВЕЛОПМЕНТ».

Адрес (место нахождения) юридического лица: 432000, г. Ульяновск, ул. Карла Либкнехта, дом 19А, этаж 4, офис 412

Фактический (почтовый) адрес: 432000, г. Ульяновск, ул. Карла Либкнехта, дом 19А, этаж 4, офис 412.

1.2 Сведения о филиалах и обособленных подразделениях

Общество не имеет филиалов, представительств. Имеются обособленные подразделения :

Обособленные подразделения. Адрес	Код ОКТМО	Название ОКТМО	КПП
Ульяновск, Заволжский р-н, проезд Сиреневый в границах ул.Оренбургской и Врача Михайлова	73701000	город Ульяновск	732845002
г.Ульяновск, ул.Аблукова	73701000	город Ульяновск	732745003
ОП, г.Волгоград, ул. им.Солнечникова, 9	18701000	город-герой Волгоград	346045001
ОП ЖК Атмосфера, г.Ульяновск, пр-кт Генерала Тюленева, д.36	73701000	город Ульяновск	730045001
Ульяновск, железнодорожный р-н, Микрорайон 17 "Юг"	73701000	город Ульяновск	732145001
ОП Хабаровск, Хабаровский край, г.Хабаровск, ул.Гоголя, д.12, помещ.2/5	08701000	город Хабаровск	270045001
ОП Уфа, Респ. Башкортостан, г. Уфа, ул. Менделеева, д.130, помещ.3	80701000	город Уфа	027445001
Ульяновск, Заволжский р-н, строительный квартал "Центральный"	73701000	город Ульяновск	732845001
ОП ЖК Юность г.Ульяновск. ул.Ульяны Громовой, д.10а	73701000	город Ульяновск	732545001
головное ООО "Смарт-Девелопмент" г.Ульяновск, ул.К.Либкнехта, 19А, этаж 4, офис 412	73701000	город Ульяновск	732501001

1.3 Сведения об образовании юридического лица
ООО «СМАРТ -ДЕВЕЛОПМЕНТ» зарегистрировано 17.08.2010г.
ОГРН 1107327002793
ИНН 7327055762
КПП 732501001

1.4 . Уставный капитал

Размер уставного капитала Общества: 10 000,00 руб. Уставный капитал оплачен полностью.
Участником Общества является Седов Сергей Иванович 100% доли (10 000,00 руб.) в соответствии с договором купли продажи от 22.10.2021г.

1.5. Органы управления и контроля

Высшим органом управления является Общее собрание участников Общества (единственный участник), директор - единоличный исполнительный орган Общества.

Руководство текущей деятельностью осуществляет исполнительный орган общества – директор Ховрин Павел Владимирович с 11.04.2022 (Решение № 13 от 11.04.2022).

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

Лицом, отвечающим за корпоративное управление и надзор за составлением бухгалтерской отчетности, является Седов Сергей Иванович

Лицом, ответственным за подготовку данной годовой бухгалтерской отчетности является директор Ховрин Павел Владимирович.

Бухгалтерский учет осуществляет главный бухгалтер – Бабина Татьяна Юрьевна.

1.6. Сведения о видах деятельности.

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 41.20 – Строительство жилых и нежилых зданий
Дополнительные виды деятельности:

- (46.39) Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями
- (46.49.4) Торговля оптовая прочими потребительскими товарами
- (46.69.9) Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения
- (46.73) Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
- (46.73.6) Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями
- (47.11) Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах
- (52.24) Транспортная обработка грузов
- (52.29) Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
- (68.20.2) Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
- (68.32.2) Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе
- (71.12.1) Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора
- (71.12.2) Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика
- (73.11) Деятельность рекламных агентств
- (73.20.1) Исследование конъюнктуры рынка
- (81.22) Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая
- (81.29.9) Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки
- (82.99) Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки
- (93.29) Деятельность по организации отдыха и развлечений прочая

1.7. Прочая информация.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период – 54 человек, за предшествующий период – 41 человек.

Средняя заработная плата в Обществе: 104 658 рублей.

В 2023 году Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН), объект «Доходы».

Организация числится в реестре малых предприятий.

Общество ООО «СМАРТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ» не имеет лицензий.

ООО «СМАРТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ» подлежит обязательному аудиту по показателю величины активов бухгалтерского баланса.

Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской отчетности Общества по стандартам РСБУ за отчетный год - ООО «Аудиторская фирма «ФИН-С» (ИНН 7328019301, ОГРН 1027301578688). ООО «Аудиторская фирма «ФИН-С» является членом саморегулируемого объединения аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОГРН 11606065380.

2. Существенные аспекты учётной политики и представления информации в бухгалтерской отчётности

Основы составления бухгалтерской отчётности

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), учётной политикой Общества, 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 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 января по 31 декабря года.

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.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета.

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.

Данная бухгалтерская отчетность является первичной.

2.1 Информация об учётной 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.

Учётная политика для целей бухгалтерского и налогового учёта Обществом утверждена Приказом № 1 от 11.01.2021 г.

Ведение бухгалтерского учета в организации осуществлялось главным бухгалтером, в соответствии с приказом о возложении функции главного бухгалтера.

Организация ведет учет с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.2, с использованием рабочего Плана счетов согласно приложению 1 к учётной политике.

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, утвержденными законодательством.

Налоговый учет ведется в бухгалтерских регистрах и регистрах, разработанных самостоятельно и утвержденных настоящим приказом.

Все учетные документы хранятся в организации в электронной форме в течение 4 лет.

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.

Инвентаризация проводится раз в год перед составлением годового баланса, но не позднее 31 декабря, в соответствии с порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49.

Инвентаризация ТМЦ проводится на конец года, а также в случаях, предусмотренных законодательством. Инвентаризация основных средств проводится раз в три года. Инвентаризация расчетов (дебиторской и кредиторской задолженности) проводится ежеквартально на последнюю дату отчетного периода).

Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя (п.4 ПБУ 1/2008).

Информация об уровне существенности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

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.

Существенная ошибка предшествующего отчетного периода, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Если влияние существенной ошибки оценить невозможно, то в пояснениях к отчетности указываются причины этого (например, многочисленные расчеты), период, начиная с которого внесены исправления, а также приводится способ исправления.

2.2 Информация об изменении учётной политики

В Учетную политику Общества на 2023 год изменения не вносились.

Изменения показателей предшествующих отчетных периодов в бухгалтерской отчетности Общества не проводились.

3. Информация о существенных показателях бухгалтерской отчетности

Нематериальные активы, результаты исследований и разработок

В отчетном и предшествующих периодах у Общества отсутствовали нематериальные активы, результаты исследований и разработок, нематериальные поисковые активы, материальные поисковые активы, доходные вложения в материальные ценности.

Основные средства

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

Организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости ОС – 100 000,00 (Сто тысяч) рублей, в отличие от старого порядка (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Затраты на приобретение и создание несущественных активов признаются расходами в периоде их осуществления (п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 8 Рекомендации Р-126/2021-КлР).

Материальные ценности, предназначенные для создания, улучшения или восстановления ОС, учитываются в составе капитальных вложений (пп. «а» п. 5 ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения на условиях длительной отсрочки (рассрочки), если в договоре проценты не выделены, оцениваются в сумме, которая была бы уплачена продавцу без отсрочки (рассрочки). Разница между этой оценкой и номинальной стоимостью, подлежащей уплате продавцу, учитывается аналогично расходам по займу (п. 12 ФСБУ 26/2020).

Стоимость материальных ценностей, полученных в процессе покупки, создания, улучшения или восстановления ОС, вычитается из фактических затрат на капитальные вложения (п. 15 ФСБУ 26/2020). К таким МЦ относится, например, продукция, изготовленная в ходе пусконаладочных работ, или запчасти, извлеченные во время ремонта оборудования.

Капитальные вложения проверяются на обесценение (п. 17 ФСБУ 26/2020).

Группы ОС могут переоцениваться по справедливой стоимости с периодичностью, установленной организацией (пп. 15, 16 ФСБУ 6/2020). Если инвестиционная недвижимость учитывается по переоцененной стоимости, то переоценка проводится на каждую отчетную дату, амортизация по ней не начисляется (п. 21, 28 ФСБУ 6/2020).

Затраты на капитальный ремонт ОС признаются капитальными вложениями, если эти затраты обеспечат получение экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (пп. «а» п. 6, пп. «ж» п. 5 ФСБУ 26/2020).

Затраты на ремонт, которые признаются капитальными вложениями:

- увеличивают первоначальную стоимость объекта ОС, если межремонтный период, то есть «срок службы» ремонта существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования (СПИ) объекта ОС (п. 24 ФСБУ 6/2020);
- учитываются как отдельный объект ОС, если «срок службы» ремонта существенно отличается от оставшегося СПИ (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Амортизация ОС начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ОС (пп. «а» п. 33 ФСБУ 6/2020). Аналогично начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания (пп. «б» п. 33 ФСБУ 6/2020).

Полное погашение стоимости ОС при продолжении его использования свидетельствует о том, что СПИ или другие элементы амортизации объекта своевременно не скорректированы (пп. 32, 37 ФСБУ 6/2020). Соответственно, СПИ надо пересматривать. Кроме этого, начисление амортизации приостанавливается, если ликвидационная стоимость ОС стала больше или равна его балансовой стоимости.

Сумма амортизации ОС рассчитывается линейным способом: исходя из балансовой стоимости ОС, уменьшенной на ликвидационную стоимость, и оставшегося СПИ.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

На конец отчётного периода Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020).

При оценке наличия признаков возможного обесценения активов рассматриваются различные источники информации.

Внешние источники информации:

- наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании;
- в течение периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив.

Внутренние источники информации:

- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, произошли в течение периода или, как ожидается, произойдут в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования или ожидаемого использования актива.

При наличии таких признаков уменьшается балансовую стоимость ОС до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относят в прочие расходы (п. 12, 18, 59 МСФО (IAS) 36).

На конец отчётного периода Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020).

По состоянию на 31.12.2023г. Обществом была проведена проверка на обесценение основных средств, признаков обесценения не выявлено.

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.

Право пользование активом.

ФСБУ 25/2018 применяется только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Не применяется ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды одновременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018: величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендным платежам, осуществленным на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

Все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды, за исключением договоров, когда:

- условия договора аренды предусматривают переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

На начало отчетного периода Обществом заключены следующие договоры аренды:

1. с ИП Носовым Дмитрием Алексеевичем № 8-Н от 01.02.2021, доп. соглашение 1 от 21.09.2021 г.
2. с УК ДАРС договор субаренды б/н от 01.07.2016 г.

На дату 31.12.2023 года все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды.

Материально-производственные запасы

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Материально-производственные запасы отражаются в отчетности в оценке, соответствующей требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы»: по наименьшей из их чистой стоимости продажи (фактической стоимости за вычетом резерва под снижение стоимости) или их фактической стоимости.

Материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары отражаются в отчетности по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, изготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Общества целях. Списание материалов, товаров производится по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости рассчитывается на конец отчетного периода по материалам и другим материальным ценностям, которые морально устарели, а также полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, индикатором чего может являться их срок старения (длительность хранения материальных ценностей, которая соответствует количеству полных месяцев, прошедших с даты их поступления до даты формирования резерва).

В результате проверки запасов на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 года установлено, что резерв под обесценение стоимости запасов на конец отчетного периода равен нулю.

Информация о наличии и движении основных средств 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.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Общество осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам на конец каждого отчетного периода (п.п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99). Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если общество получило обеспечение в виде залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п. или имеет возможность удержать имущество должника, дебиторская задолженность не считается сомнительной в части, покрываемой обеспечением, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Остаток резерва сомнительным долгам на отчетный и предшествующие периоды составлял менее 1 тыс.руб.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности подробно представлена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Финансовые вложения

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Долгосрчные финансовые вложения (стр. 1170 «Финансовые вложения») у Общества отсутствуют на 31.12.2023г. как и в предшествующих периодах.

Долгосрчные финансовые вложения (стр. 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» у Общества в виде займов выданных: по состоянию на 31.12.2023г. – 877 166 тыс. руб., на 31.12.2022 г. составляют 685 327тыс. руб., на 31.12.2021г. – 527 554 тыс. руб.

наименование	на 31.12.2021г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2023г.
Рябов Александр Иванович ИП	275026051,12	303 483 186,71	312 178 900,30
ДЕВЕЛОПМЕНТ-СИТИ ООО	1 900 000,00	1 900 000,00	200 000,00
Зеленый свет ООО	3 470 000,00	3 470 000,00	3 470 000,00
Инвестмент-Капитал ООО	10 430 223,00	10 430 223,00	
КОМФОРТСТРОЙ ООО		3 171 140,00	
Лидер ООО		26 879 500,00	
Маркет-Люкс ООО	150 000,00	16 769 000,00	3 372 256,89

Мобиком ООО	7 124 000,00	7 124 000,00	7 124 000,00
Надежные партнеры ООО	3 791 935,48	3 791 935,48	3 791 935,48
ОптЭл ООО	27 397 708,00	86 722 708,00	479 281 688,96
Прима ООО	14 661 329,66	14 661 329,66	14 661 329,66
ПроМэнКом ООО	11 900 000,00	11 900 000,00	3 205 557,40
Родник ООО		25 900 000,00	
СЗ Стандарт-Инвест ООО	78 050 000,00	78 050 000,00	8 100 000,00
СЗ СТРОЙАКТИВ ООО		1 500 000,00	1 500 000,00
СЛК ООО	19 684 000,00	24 184 000,00	16 000 000,00
Теллур ООО		6 800 000,00	
УК Аквамарин ООО	3 229 000,00	3 229 000,00	3 229 000,00
УК Дарс ООО	37 503 555,38	37 503 555,38	3 193 169,35
ЦентрПрогресс ООО	33 236 465,05	17 857 613,05	17 857 613,05
Итого	527 554 267,69	685 327 191,28	877 165 451,09

Капитал и резервы

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 года в соответствии с Уставом составляет 10,00 тыс. руб., так же и в предшествующие периоды.

Добавочный капитал у Общества на конец проверяемого периода отсутствует, как и предшествующие отчетные периоды.

Резервный капитал учредительными документами Общества не предусмотрен.

Величина нераспределенной прибыли Обществ на 31.12.2023г. составила 666 121,00 тыс. руб. на 31.12.2022 г. составила 597 614,00 тыс. руб., на 31.12.2021г. составила 427 494,00 тыс. руб.,

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 составляла 666 131 тыс. руб., на 31.12.2022 г. составляет 597 624 тыс. руб., на 31.12.2021 года составляла 427 504 тыс. руб.,

Кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам

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

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества отражены краткосрочные обязательства: на 31.12.2023г. – 208 199 тыс. на 31.12.2022г. – 282 588 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 235 507 тыс. руб.

Заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены полученные у следующих займодавцев долгосрочные займы: на 31.12.2023г. – 221 431,00 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 160 820,00 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 177 241,00 тыс. руб.,

По строке 1510 «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные обязательства: на 31.12.2023г. – 19 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 19,00 тыс. руб., на 31.12.2021г. - 19 тыс. руб.,

Данные по всей долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности, включая кредиты и займы, отражены в таблице 5.3 табличных Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Оценочные обязательства. Условные активы и обязательства

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).

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

На конец отчетного периода по состоянию на 31.12.2023 предстоящие расходы на оплату очередных отпусков работников Общества, оценочные обязательства равны 4 330,00 тыс.руб.

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимало обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Условные обязательства и условные активы, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2023 году Общество участвовало в качестве ответчика (соответчика) в следующих судебных разбирательствах:

- дело А72-11567/2023 от 11.05.2023 АС Ульяновской области, истец – ООО "Строительная компания "Желдорсервис". Ответчик - ООО «СТРОЙИНДУСТРИЯ». По данному иску ООО «Смарт-Девелопмент» выступает в качестве третьего лица.

-дело А72-7170/2023 от 06.06.2023 АС Ульяновской области, истец – Егунов А.А. По данному иску ООО «Смарт-Девелопмент» выступает в качестве ответчика. По данному иску в связи с несоблюдением досудебного порядка урегулирования спора исковое заявление возвращено истцу.

№ А72-2866/2024 от 13.03.2024 года АС Ульяновской области (экономические споры по гражданским правоотношениям). Истец - Салахов Альберт Эсхатович.. Ответчик ООО "СМАРТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ". На рассмотрении в первой инстанции.

В связи с отсутствием существенных условных активов и обязательств Обществом резерв не создавался (также и в предшествующем периоде).

Доходы (выручка)

Доходами от обычных видов деятельности считаются доходы, планируемые к получению от

данного вида деятельности и учитываются на счёте 90.01 «Выручка».

Раскрытие информации по выручке отражено в Отчете о финансовых результатах строка 2110, в том числе:

	2022г.	2023г.
Функции Технического Заказчика	201 512	197 725
услуги проектирования	-	-
аренда	-	-
СМР	10 057	-
Итого:	211 569	197 725

Экспортной выручки у Общества нет.

Прочие доходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами (внереализационными доходами). Прочие (внереализационные) доходы учитываются на субсчете 91.01 «Прочие доходы».

Проценты к получению отражены по строке 2320 за 2023 год в сумме 512,00 тыс. руб., за 2022г. составили 24 174,15 тыс. руб.

По строке 2340 за 2023 год отражено:

- реализация земельного участка по Договору купли-продажи земельного участка б/н от 22.08.2023 г. ПО МЕТАЛЛИСТ ООО на 15 133,00 тыс.руб

- списание кредиторской задолженности со сроком исковой давности более 3х лет - 3 272,00 тыс.руб.

- списание 2 084,00 тыс.руб излишне начисленного резерва по оплате труда (оценочного обязательства)

По строке 2340 за 2022 год показана сумма возмещения расходов по ФСС 6775,00руб.

Расходы

Затраты на проведение строительных и монтажных работ, расходы на приобретение производственного оборудования, инструмента и инвентаря, а также прочие капитальные затраты, относящиеся одновременно к двум и более объектам строительства, возводимым как в качестве застройщика, так и по договору подряда (косвенные расходы) учитываются на счете 20 «Основное производство».

Основание: пункт 13 ПБУ 2/2008, пункт 5.1 Положения, утвержденного письмом Минфина России от 30 декабря 1993 г. № 160, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности. Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

Общие производственные расходы и общехозяйственные расходы, учитываемые в течение отчетного периода на счете 20, включаются в стоимость объектов строительства, конкретного объекта и включения в смету. Затраты на содержание службы застройщика, относящиеся к конкретному объекту, относятся на 26 счет и списываются ежемесячно по поступлению в дебет 90 счета.

Основание: пункт 8 ПБУ 6/01, пункты 1.4 и 5.1.1 Положения, утвержденного письмом Минфина России от 30 декабря 1993 г. № 160, письмо Минфина России от 17 февраля 2004 г. № 16-00-14/36.

Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца.
Основание: пункты 16 и 18 ПБУ 10/99.

В Отчёте о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж» за 2023 год отражены затраты в сумме 0 тыс. руб., за 2022 год отражены в сумме 4 250 тыс. руб.,

По строке 2220 «Управленческие расходы» за 2023 год в размере 106 964,00 тыс. руб. за 2022 год отражено в размере 53 268,00 тыс. руб.,

Все внереализационные расходы учитываются по дебету счета 91.02 «Прочие расходы», связанные с получением (иных доходов и расходов, отличных от доходов по основной деятельности), также проценты по займам и кредитам учитываются исходя из ставки, установленной в договоре.

По строке 2330 «Проценты к уплате» за 2023 год отражено 821,00 тыс. руб.,

По строке 2350 «Прочие расходы» за 2023 год отражено 33 634,00 тыс. руб., за 2022 год отражено 206,00 тыс. руб.

Раскрытие существенных показателей Отчетности. Основные показатели деятельности.

Доходы/расходы	Доходы от основной деятельности, тыс.руб.		Расходы, в тыс.руб.	
	2022	2023	2022	2023
Строительство			4250,00	0,00
Управленческие расходы			53268,00	106 964,00
Итого:	211 569,00	197 725,00	57 518,00	106 964,00
Прочие доходы и расходы	Прочие доходы		Прочие расходы	
	2022	2023	2022	2023
Прочие внереализационные доходы % по займам	24 174	512		821
Реализация осн.ср-в		15 133		15 133
Возмещение расходов ФСС	7	0,00		
Услуги банка			206	230
Корректировка реализации прошлых лет				16 875
Списание дебиторской (кредиторской зад-ти) срок более 3 лет		3 272		965
Списание излишне начисленного резерва на отпуска		2 083		
Штрафы, пени, неустойки к уплате				431
Итого прочие доходы (расходы):	24 181	21 000	206	34 455
Прибыль(убыток) до налогообложения	178 026	77 306		

По итогам 2023 года Обществом получена прибыль до налогообложения в размере – 77 306 тыс. руб., за 2022 год – 178 026 тыс. руб.

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.

Ограничения по использованию Обществом денежных средств на 31.12.2023 года отсутствовали.

Раскрытие информации о движении денежных потоков отражено подробно в форме №4 «Отчет о движении денежных средств».

Упрощенная система налогообложения.

Общество в 2023 году применяет специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения, объект – доходы.

В качестве доходов учитывают доходы от реализации и внереализационные доходы (п. 1 ст. 346.15 НК РФ).

Доходы в целях УСН учитываются нарастающим итогом с начала года по кассовому методу (п. 5 ст. 346.18, п. 1, 2 ст. 346.17 НК РФ) в книге учета доходов и расходов (ст. 346.24 НК РФ).

За 2023 год начислен налог в связи с применением упрощенной системой налогообложения в размере 8 681,16 тыс. руб.

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 отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская 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.

Операций с иностранной валютой в отчетном периоде не производилось.

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанная сторона (аффилированные лица)	Юридический адрес	Характер отношений	Вид финансово-хозяйственной деятельности
Седов Сергей Иванович		руководитель до 19.04.2022г., лицо владеет 100 % уставного капитала Общества, бенефициарный владелец	хозяйственных операций не было
Ховрин Павел Владимирович		Директор с 10.04.2022г.	хозяйственных операций не было
Лушин Константин Николаевич		руководитель до 21.10.2021г., учредитель до 29.10.2021г.	Выдача займа. Лушин К.Н. - займодавец
ООО «Энергоэффект»	432012, Ульяновская область, г. Ульяновск, ул. Локомотивная, д. 106А, офис 208	Седов С.И. является директором и участником Общества	Оплата по договору поставки ТМЦ № б/н от 23.03.2023
ООО «МойАвто»	432049, Ульяновская область, г. Ульяновск, Московское шоссе, д. 108	Седов С.И. является учредителем	хозяйственных операций не было
ООО "СИТИ-СПОРТ"	443013, САМАРСКАЯ ОБЛАСТЬ, САМАРА, 4, ОКТЯБРЬСКИЙ, Г. САМАРА, Ш, МОСКОВСКОЕ	Седов С.И. является учредителем	хозяйственных операций не было

Хозяйственные операции со связанными сторонами

наименование	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Лушин Константин Николаевич			
Кт задолженность по договору займа, руб	19283,57	19283,57	19283,57
ООО «Энергоэффект»			
Дт задолженность по договору поставки ТМЦ № б/н от 23.03.2023, в руб	35000,00	0,00	0,00

Одной из связанных сторон Общества является управленческий персонал (директор). Сумма краткосрочных вознаграждений (подлежащих выплате в течение отчетного периода) составила:

по директору Ховрину П.В. 5 333 706,87 руб., сумма НДФЛ составила 703 091руб., начислено страховых взносов на 821 770,59 руб.

Долгосрочные вознаграждения (в том числе платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договора негосударственного пенсионного обеспечения); платежи, направленные на обеспечение пенсии и других социальных гарантий по окончании трудовой деятельности; вознаграждение в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе и иные долгосрочные вознаграждения) отсутствуют.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Долгосрочные вознаграждения (в том числе платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договора негосударственного пенсионного обеспечения); платежи, направленные на обеспечение пенсии и других социальных гарантий по окончании трудовой деятельности; вознаграждение в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе и иные долгосрочные вознаграждения) отсутствуют.

Информация по прекращаемой деятельности

Общество не предусматривает прекращение деятельности такую как сегмент, его часть либо совокупность сегментов.

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

Информация об изменении учётной 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.

Информация по сегментам

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

Основой выделения сегментов является организационная структура Общества. В 2023 году у Общества отсутствуют операционные сегменты (аналогично в 2022 году), т.к. деятельность однородная. Географические сегменты также не выделяются, т.к. деятельность Общества осуществляется на территории одного муниципального образования.

Общество не раскрывает информацию по отчетным операционным и географическим сегментам, поскольку осуществляет однородную деятельность в определенном географическом регионе.

В 2023 году у Общества отсутствуют отчетные сегменты.

Информация о государственной помощи

В отчетном году Общество государственную помощь не получало.

РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА

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

Страновые и региональные риски:

Общество оценивает влияние 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.

Финансовые риски:

Рынок жилья крайне тесно привязан к стабильным доходам населения, так как основная масса жилья продается с привлечением заемных банковских средств (оформлением ипотеки). Поэтому, любая нестабильность в экономике, сказывающаяся на снижении доходов населения, негативно может повлиять на такой сектор экономики как продажи недвижимости. В связи с чем, для возможности сохранения рынка в строительной отрасли, не исключен риск снижения ликвидности по продажам Общества.

Правовые риски:

Определенные риски возникают и по причине несовершенства судебной системы в Российской Федерации и отсутствии единой позиции у различных судебных органов по одним и тем же спорным вопросам, в том числе вопросам по налогообложению. Российское право не является прецедентным, поэтому прецеденты, созданные в ходе предыдущих судебных разбирательств, не влияют на ход рассмотрения алогичных дел в других судах.

Другие риски:

Деятельность Общества в области строительства 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 контроль над деятельностью подрядных организаций.

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.

Непрерывность деятельности Общества

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.

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 2024 году продолжает свою деятельность и принимает все необходимые меры по минимизации их воздействия на деятельность Общества.

События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределенность, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности, отсутствуют.

Крупные сделки

Крупные сделки, заключенные Обществом в 2023 году: реализация земельного участка по Договору купли-продажи земельного участка б/н от 22.08.2023 г. ПО МЕТАЛЛИСТ ООО на 15 133,00 тыс.руб

События после отчетной даты

Единственным участником принято решение, что дивиденды Общество по итогам 2023г. Общество не выплачивает. По состоянию на дату подписания отчетности Руководством не обнаружено какой-либо информации относительно событий после отчетной даты.

Руководство Общества считает, что Общество способно непрерывно продолжать свою деятельность в течение, как минимум, следующих 12 месяцев.

Директор

Ховрин П.В.

Главный бухгалтер

Бабина Т.Ю.

21.03.2024 г.

