ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОГРЕСС ИНЖИНИРИНГ» ЗА 2023 ГОД

I. Общие сведения 4
1. Информация об Обществе 4
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность 5
3. Информация о рисках хозяйственной деятельности 6
II. Учетная политика 7
1. Основа составления 7
2. Активы и обязательства в иностранных валютах 7
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 7
4. Основные средства 8
5. Учет аренды 8
6. Запасы 11
7. Расходы будущих периодов 12
8. Дебиторская задолженность 13
9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 13
10. Уставный капитал 14
11. Кредиты и займы полученные 15
12. Кредиторская задолженность 15
13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 15
14. Расчеты по налогу на прибыль 15
15. Доходы 16
16. Расходы 17
III. Раскрытие существенных показателей 18
1. Нематериальные активы 18
2. Основные средства 18
3. Аренда 18
4. Запасы 20
5. Дебиторская задолженность 20
6. Финансовые вложения 20
7. Денежные средства и денежные эквиваленты 20
8. Прочие оборотные активы 21
9. Капитал и резервы 21
10. Кредиты и займы 21
11. Кредиторская задолженность 22
12. Налоги 22
13. Выручка от продаж 24
14. Расходы по обычным видам деятельности 25
15. Проценты к получению 26
16. Проценты к уплате 26
17. Прочие доходы и прочие расходы 26

18. Связанные стороны 27
19. Оценочные обязательства 27
20. Условные обязательства 27
21. События после отчетной даты 28

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс Инжиниринг» (далее по тексту «Общество»).

Общество образовано 27 января 2023 г. в соответствии с Решением №1 единственного учредителя об учреждении Общества (Лист о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным № 1237700063204 от 27 января 2023 г. выдан Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве).

Общество зарегистрировано по адресу: 117461, г. Москва, вн. тер.г. Муниципальный округ Зюзино, ул. Херсонская, д.5, к2, помещ. 1Н, ком 4

Филиалы, обособленные подразделения (структурные подразделения)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имело в своем составе не выделенные на отдельный баланс территориально обособленные структурные подразделения:

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
Обособленные подразделения		
1	Обособленное подразделение	117342, Россия, Москва г., муниципальный округ Коньково вн.тер.г., Профсоюзная, 65, к. 1
2	Обособленное подразделение	350015, Россия, Краснодарский край, город Краснодар г.о., Краснодар г., Кузнечная ул., д. 6
3	Обособленное подразделение	625048, Россия, Тюменская обл., город Тюмень г.о., Тюмень г., 50 лет Октября ул., д. 14
4	Обособленное подразделение	676436, Амурская область, с.Черниговка, ул. Октябрьская, д.18В

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика.

Информация об исполнительных и контрольных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников и единоличный исполнительный орган.
Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества, который осуществляет оперативное руководство текущей деятельностью Общества. С 27.01.2023 г. обязанности Генерального директора Общества исполняет Пашков Эрик Томасович.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 г., включая обособленные подразделения, составила 66 человек.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после начала Российской Федерацией специальной военной операции на Украине и включения территорий республик Донецкая и Луганская, а также Запорожской и Херсонской областей в состав Российской Федерации после референдумов во второй половине 2022 года, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Основные финансовые риски, присущие деятельности Общества, включают в себя рыночный риск, кредитный риск, валютный риск и риск недостаточной ликвидности. Риски возникают ввиду изменения курсов иностранных валют и процентных ставок, а также в связи с тем, что Общество может столкнуться с трудностями при выполнении финансовых обязательств или контрагенты не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Общество оценивает кредитное качество покупателей с учетом их финансового положения, предыдущего опыта и других факторов и несет ответственность за управление риском ликвидности, включая финансирование, расчеты и соответствующие процессы и процедуры. Целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», а также федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке будут созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	**31.12.2023**
За 1 доллар США	89,6883
За 1 евро	99,1919
За 1 юань	12,5762

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

Общество ведет учет основных средств и капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 6/2020, а также другими нормативными правовыми актами, содержащими нормы в отношении порядка учета и отражения в отчетности основных средств и операций с ними.

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 40 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Общество не проводит переоценку объектов основных средств.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Амортизация по всем видам ОС начисляется линейным способом. Общество проводит проверку наличия факторов (на соответствие условиям фактического использования объекта), которые могут привести к необходимости пересмотра сроков полезного использования по объектам ОС.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

5. Учет аренды

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество признает предметы аренды в качестве объектов прав пользования активом (далее – ППА) на дату их предоставления в аренду с одновременным признанием обязательств по аренде (далее – ОА) при выполнении критериев, установленных в п. 5, п.11, п.12 ФСБУ 25/2018.

Единицей учета ППА являются отдельные инвентарные объекты ППА, которые формируются в том же порядке, что и инвентарные объекты ОС (п.10 ФСБУ 25/2018). Единицы учета ОА соответствуют инвентарным объектам учета ППА.

ППА признаются в учете с применением счета 08.10 «Поступление ППА» по фактической стоимости (п.13 ФСБУ 25/2018), включающей: величину первоначальной оценки обязательства по аренде, авансовые платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях и величину подлежащего исполнению оценочного обязательства.

ОА признаются в учете в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату проведения оценки (признания в учете ППА, п. 14 ФСБУ 25/2018).
Сумма будущих арендных платежей - сумма денежных средств, которые будут уплачены лизингодателю/арендодателю после даты получения Обществом имущества в аренду.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин (п. 15 ФСБУ 25/2018).
Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, не включают в себя суммы неотделимых улучшений, которые связаны со строительством/проектированием базового актива (п.7.1 ПБУ 1/2008, п. В44 Приложение В «Руководство по применению» МСФО (IFRS) 16 «Аренда»).

При последующей оценке ППА не переоцениваются, аналогично сходным по характеру использования объектам ОС, относящимся к одной группе (п. 16 ФСБУ 25/2018).
Стоимость ППА погашается посредством амортизации линейным методом (п.17 ФСБУ 25/2018) исходя из срока полезного использования ППА. Стоимость земельных участков, учитываемых в составе ППА, также погашается посредством начисления амортизации, так как ожидаемый период эксплуатации их в Обществе ограничен сроками договора аренды.

Величина ОА после признания увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (п.18 ФСБУ 25/2018).

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования.

Периодичность начисления процентов – ежемесячно, в течение всего срока действия договора аренды.

Фактическая стоимость ППА и величина ОА пересматриваются в случаях, предусмотренных п.16 ФСБУ 25/2018, а именно изменения: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке ОА.

При прекращении договора аренды:
- без выкупа предмета аренды – балансовая стоимость ППА и ОА списываются (п. 23 ФСБУ 25/2018) с признанием дохода или расхода в составе прибыли (убытка);

- с выкупом предмета аренды – объект ППА переводится в состав собственных ОС: первоначальная стоимость объекта ППА переносится с субсчета 01.08 на субсчета учета ОС, накопленная амортизация переносится с субсчета 02.10 на субсчета учета накопленной амортизации ОС.

Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде и не включаются в стоимость ППА, включаются по мере наступления срока их уплаты в состав расходов по обычным видам деятельности. Величина таких расходов не является существенной.

Общество применяет упрощенный порядок учета аренды (пп. 11 и 12 ФСБУ 25/2018) в отношении краткосрочных договоров, срок аренды которых не превышает 12 месяцев, и малоценных объектов, рыночная стоимость которых не превышает 300 тыс. руб, с применением к ним следующих ограничений:

1) не предполагается выкуп предмета аренды;
2) не предполагается предоставление их в субаренду.

Учет объектов, полученных в аренду в рамках таких договоров, организован на счете 001 «Арендованные основные средства».

Договоры аренды, где Общество является арендодателем

Объекты учета аренды для целей организации учета классифицируются Обществом на дату заключения договора аренды в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится по каждому договору аренды (субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой (п.24 ФСБУ 25/2018).

Классификация осуществляется с применением критериев, перечисленных в пп. 25 и 26 ФСБУ 25/2018 по операционной аренде и неоперационной (финансовой) аренде, соответственно.

В случае классификации объектов аренды в качестве объектов учета операционной аренды, Общество продолжает прежний порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно с учетом условий договора: на систематической основе – ежемесячно или ежеквартально.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве неоперационной (финансовой) аренды, Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется Обществом как сумма номинальных величин, причитающихся будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.
Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Процентный доход вычисляется путем умножения ставки дисконтирования на остаток чистой стоимости инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход.

Периодичность начисления процентов – ежемесячно, в течение всего срока действия договора аренды.

Раскрытие информации в части формирования показателей Отчета о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств Общества арендные (лизинговые) платежи (вне зависимости от классификации договора аренды на операционную/финансовую) формируют показатель строки 4112 «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» в составе разделе «Денежные потоки от текущих операций».

6. Запасы

Общество ведет учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019, а также другими нормативными правовыми актами, содержащими нормы в отношении порядка учета и отражения в отчетности запасов и операций с ними.

В составе запасов отражены сырье и материалы, товары для перепродажи и затраты в незавершенном производстве.

Сырье и материалы

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости без применения учетных цен (за исключением неотфактурованных поставок). Общество самостоятельно устанавливает учетные цены для целей оприходования запасов по неотфактурованным поставкам исходя из условий хозяйствования и условий заключаемых договоров.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оцениваются по средневзвешенной себестоимости, рассчитанной по каждому виду сырья и складов. Транспортно-заготовительные расходы списываются ежемесячно пропорционально объему сырья и материалов, отпущенных в производство.

Незавершенное производство

Затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи, относятся к незавершенному производству.

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство, включающих прямые и косвенные затраты, без учета общехозяйственных расходов
Незавершенное производство в строительстве отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости за вычетом общехозяйственных (накладных) расходов.
Классификация затрат на прямые и косвенные, а также порядок распределения косвенных затрат между конкретными видами продукции, работ, услуг установлены в Унифицированной методике расчета фактической себестоимости продукции и стоимости услуг переработки.

Товары для перепродажи

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению.

При выбытии товары оцениваются по средней себестоимости. К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Резервы под обесценение запасов

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Признаками обесценения запасов могут быть моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

В конце года Общество проводит инвентаризацию запасов и анализ признаков обесценения и оборачиваемости по всем запасам. По итогам анализа создается резерв под обесценение запасов, относящийся на увеличение расходов Общества по обычным видам деятельности текущего периода (в составе себестоимости).

По итогам 2023 года резерв под обесценение запасов не создавался.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В составе расходов будущих периодов признаются расходы на:

- расходы на приобретение неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, включая расходы в рамках проектов внедрения комплексных автоматизированных систем;
- расходы на техническую поддержку программного обеспечения и оборудования, оформленные сертификатами (сервисными пакетами) со сроками действия более месяца;
- расходы на сертификацию и лицензирование;
- расходы на «ноу-хау» разработки и комплексные лицензии;
- расходы на экспертизу промышленной безопасности;
- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами в соответствии с ПБУ 2/2008.

В бухгалтерском балансе Расходы будущих периодов, отражаются следующим образом:

- расходы будущих периодов, чей предполагаемый период списания превышает 12 месяцев, считаются Долгосрочными и показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»;
- расходы будущих периодов чей предполагаемый период списания не превышает 12 месяцев считается Краткосрочными и отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Перевод долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные на момент, когда получение дохода от использования объекта расходов будущих периодов ожидается в течение 365 дней и менее после отчетной даты, не производится.

8. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Информация о дебиторской задолженности приведена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» (подраздел 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

При наличии у Общества соответствующих операций в отчете о движении денежных средств они представляются свернуто:

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

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

10. Уставный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости доли участника Общества. Величина уставного капитала соответствует величине, закрепленной в уставе Общества.

11. Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

12. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

В отношении долгосрочных оценочных обязательств в качестве ставки дисконтирования, в основном, используется средняя ставка процента, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства. Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о финансовых результатах.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;
- на выплату премии;
- по иным обязательствам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Совокупная оценка величины резерва под премии производится исходя из базового вознаграждения работника за отчетный период с учетом отсутствия работника, скорректированного коэффициентами прогнозной оценки результата работы сотрудника в отчетном периоде.

14. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показаны свернуто по каждому виду налоговых разниц.

Суммы возникших и погашенных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

15. Доходы

Методика применения ПБУ 2/2008

ПБУ 2/2008 распространяется на все договоры Общества, связанные с:
- выполнением работ в качестве генерального подрядчика/подрядчика/субподрядчика по договорам строительного подряда;
- оказанием услуг в области инженерно-технического проектирования в строительстве: проектно-изыскательские работы (ПИР); оказанием иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, в том числе научно-исследовательских работ (НИР).

В целях соблюдения принципа рациональности Общество применяет единую методику определения финансового результата по договорам, включая договоры, срок начала и окончания которых относится к одному отчетному году, учитывая, что стоимость общего количества указанных договоров в общей стоимости оказанных услуг является несущественной.

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется по каждому договору (дополнительному соглашению).

Выручка и расходы по договорам в соответствии с ПБУ 2/2008 признаются «по мере готовности» в том случае, если финансовый результат исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности работ по договору, преимущественно затратным методом на отчетную дату, признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

У Общества имеется несколько видов договоров, учитываемых способом «по мере готовности»:
- договоры строительного подряда с фиксированной ценой;
- договоры строительного подряда «затраты плюс»;
- договоры оказания услуг в области инженерно-технического проектирования и прочих услуг.

Выполненные работы по договорам строительного подряда, не предъявленные заказчику, отражается в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрытие информации осуществляется следующим образом:

Договоры делятся на 2 группы: прибыльные и убыточные.

В бухгалтерской отчетности организации раскрывается следующая информация по договорам, исполнявшимся в отчетном периоде: сумма признанной в отчетном периоде выручки по договору в разрезе групп.

В бухгалтерской отчетности организации раскрывается следующая информация в разрезе групп договоров, не завершенных на отчетную дату:

- общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков) на отчетную дату;
- сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату;
- сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы на отчетную дату.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг по договорам, не связанным с выполнением работ в качестве подрядчика/субподрядчика по договорам строительного подряда и оказанием услуг в области инженерно-технического проектирования в строительстве, признавалась по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов, она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Общество представляет в бухгалтерской (финансовой) отчетности следующие доходы и расходы свернуто:
- прочие доходы и расходы по курсовым разницам;
- прочие доходы и расходы от купли-продажи валюты.

16. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг в рамках основных видов деятельности, за исключением управленческих расходов, а также себестоимость проданных товаров.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров, оказанием услуг.

III. Раскрытие существенных показателей

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована Обществом в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Обществом в бухгалтерской отчетности за 2023 год не приводятся сопоставимые показатели за прошлые отчетные периоды на основании п.10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность», так как 2023 год для Общества является первым отчетным периодом.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества не публикуется для всеобщего сведения в силу ст. 49 ФЗ от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», так как Общество публично не размещает облигации и иные эмиссионные ценные бумаги.

1. Нематериальные активы

По состоянию на отчетную дату нематериальные активы в учете отсутствуют.

2. Основные средства

Амортизация основных средств

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основные средства приведены ниже:

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс**
	с 01.02.2023
Здания и сооружения	12-15
Машины и оборудование	25

3. Аренда

3.1. Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество арендует здания, сооружения, прочие ОС. Договор аренды с арендодателями, как правило, заключается первоначально на срок 15 месяцев, с правом его последующего продления.

Права пользования активами

Наличие и движение прав пользования активами в 2023 г.

тыс. руб.

	Поступление 2023	Выбытие 2023	Амортизация 2023	Остаток на 31.12.2023
Здания	131 242	(18 506)	(22 567)	90 169
Сооружения	-	-	-	-
Прочие ОС	-	-	-	-
Итого	131 242	(18 506)	(22 567)	90 169

Основания и порядок расчета процентной ставки

Дисконтирование будущих арендных платежей производилось с применением ставки, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам в 2023 году составила 2 361 тыс. руб.

3.2. Договоры аренды, где Общество является арендодателем

Общество передает в аренду жилые помещения. Договор аренды заключен первоначально на срок 6 месяцев, с правом его последующего продления.

Сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в аренду

тыс.руб.

№ п/п	Период (год)	На начало периода		На конец периода	
		ВИА*	ЧИА**	ВИА	ЧИА
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
1.	2023	-	-	18 857	15 371

***ЧИА - Чистая инвестиция в аренду*
**ВИА – Валовая инвестиция в аренду*

Распределение, причитающихся арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей по состоянию на 31.12.2023г. представлено в Таблице:

Распределение, причитающихся арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей по состоянию на 31.12.2023г.

тыс.руб.

№ п/п	Период	Величина
1	*2*	*3*
1.	на 31.12.2023 г.	-
2.	на 31.12.2024 г.	18 857
3.	Оставшийся период	-

Проценты, начисленные по договорам финансовой аренды

Величина процентов по договорам финансовой аренды в 2023 году составила 1 381 тыс. руб.

4. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2023 резерв под обесценение запасов в учете не создавался.

5. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2023
Переплата по налогам и сборам	316
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	649 811
Расчеты с персоналом и исполнительным документам работников	3 023
Расчеты по договорам финансовой аренды	17 257
Итого	670 407

6. Финансовые вложения

На 31.12.2023 у Общества не имеется долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250 бухгалтерского баланса) представлен ниже:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2023
Средства на расчетных счетах	112 788
Итого денежные средства	112 788
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-
Итого денежные эквиваленты	-
Итого	112 788

Информация о прочих поступлениях и платежах, отраженных в отчете о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование	2023 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в т.ч.:	**92 104**
НДС и прочие налоги	85 013
проценты по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	7 091
Иные поступления	-
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в т.ч.:	**(207 710)**
прочие налоги	(92)
платежи подотчетным лицам	(33 693)
платежи по банковским услугам	(449)
прочие платежи	(173 476)

8. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2023
Расходы будущих периодов (краткосрочные)	3 148
НДС при отгрузке товаров по договорам с особым порядком перехода права собственности	263
Итого	**3 411**

9. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Уставный капитал — 120 000 руб., оплачен полностью. 100% принадлежит единственному учредителю — Пашкову Томасу Эриковичу.

Резервный капитал

В 2023 г. Общество не производило отчисления в резервный фонд.

10. Кредиты и займы

Займы полученные

В составе займов полученных отражены:

тыс. руб.

Заимодавец	Валюта	Срок погашения	на 31.12.2023
СИБУР ХОЛДИНГ, ПАО	руб.	2024	218 000
Итого, в т.ч.:			**218 000**
Краткосрочные займы с учетом начисленных процентов			**218 000**

11. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 5.2. «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2023
Налог на добавленную стоимость	332 605
Страховые взносы во внебюджетные фонды	22 416
Налог на прибыль	12 038
Итого	**367 059**

Прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2023
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами - в рублях	13 568
По иным основаниям	18
Итого	**13 586**

12. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, работам, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, выполнения работ, оказания услуг.

тыс. руб.

Наименование	2023 год
НДС по проданным товарам, работам, услугам, в том числе:	1 300 277
по ставке НДС – 20%	1 300 277
по ставке НДС – 10%	-
НДС по приобретенным ценностям	1 367 135
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	1 235 183

Налог на прибыль организации

Величины, объясняющие взаимосвязь между показателем прибыли (убытка) до налогообложения и расходом (доходом) по налогу на прибыль:

тыс. руб.

Наименование	2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	**21 036**
Ставка налога на прибыль, %	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	4 207
Постоянный налоговый расход (доход)	(638)
Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	(201 730)
Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	194 537
Текущий налог на прибыль	**12 038**

Постоянные налогооблагаемые разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов социального характера, корпоративных расходов, расходов на ИТ-услуги, не признаваемых для целей налогообложения как экономически обоснованные или документально подтвержденные.

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль - 20%

Изменение отложенных налогов

тыс. руб.

Наименование	2023 год
Отложенные налоговые активы	
На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	-
Начислено/погашено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	(201 730)
На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	***201 730***
Отложенные налоговые обязательства	
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	-
Начислено/погашено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	(194 537)
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	***194 537***

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в бухгалтерском учете и налогообложении оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов; способов формирования себестоимости реализованных товаров, работ, услуг;

различиями в признании расходов по незавершенным работам в связи с применением ПБУ 2/2008, по неотфактурованным работам, услугам; различиями в отношении учета оценочных обязательств по отпускам, вознаграждениям.

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении затрат в незавершенном производстве, с различиями в начислении амортизации основных средств; с различиями в признании доходов по незавершенным этапам работ в связи с применением ПБУ 2/2008.

13. Выручка от продаж

По статье «Выручка» (строка 2110) отчета о финансовых результатах отражена выручка от продажи следующих товаров и продукции, работ и услуг:

тыс. руб.

Наименование	2023 год
Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика	2 989 448
Оптовая торговля товарами для перепродажи	4 441 056
Сдача имущества в аренду	4 513
Итого	**7 435 017**

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

Раскрытие информации по договорам, бухгалтерский учет по которым ведётся согласно ПБУ 2/2008

ПБУ 2/2008 распространяется на все договоры Общества, связанные с:
- выполнением работ в качестве подрядчика/субподрядчика по договорам строительного подряда;
- оказанием услуг в области инженерно-технического проектирования в строительстве: проектно-изыскательские работы (ПИР); оказанием иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, в том числе научно-исследовательских работ (НИР).

Обществом в течение 2023 года управляло следующими основными проектами по строительству:
- Амурского ГХК;
- Завода по производству полипропилена ДГП-2

Общая сумма признанной в отчетном периоде выручки по группам договоров, не завершенным на отчетную дату:

тыс. руб.

Показатель по группе	Сумма признанной выручки
	2023 год
Прибыльные договоры	7 115 009
Убыточные договоры	-

Суммы полученной предварительной оплаты (авансов) на отчетную дату по группам договоров, не завершенных на отчетную дату:

тыс. руб.

Показатель по группе	Сумма полученной предварительной оплаты (без НДС)
	на 31.12.2023
Прибыльные договоры	4 461 717
Убыточные договоры	-

Суммы за выполненные работы, не предъявленные заказчику до выполнения определенных условий, по группам договоров, не завершенных на отчетную дату:

тыс. руб.

Показатель по группе	Сумма за выполненные работы, не предъявленные заказчику
	на 31.12.2023
Прибыльные договоры	938 083
Убыточные договоры	-

Общая сумма понесенных в отчетном периоде расходов по группам договоров, не завершенных на отчетную дату:

тыс. руб.

Показатель по группе	Сумма понесенных расходов
	2023 год
Прибыльные договоры	7 091 321
Убыточные договоры	-

14. Расходы по обычным видам деятельности

По статье «Себестоимость продаж» (строка 2120) отчета о финансовых результатах отражена себестоимость продажи следующих товаров и продукции, работ и услуг:

тыс. руб.

Наименование	2023 год
Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика	(3 469 251)
Оптовая торговля товарами для перепродажи	(3 827 422)
Итого себестоимость продаж	**(7 296 673)**

По статье «Управленческие расходы» (строка 2220) отчета о финансовых результатах отражены следующие расходы:

тыс. руб.

Наименование	2023 год
Информационно-консультационные услуги	(20 000)
Расходы на оплату труда	(2 380)
Расходы по начислению оценочных обязательств по премиям и отпускам	(996)
Отчисления от заработной платы	(741)
Расходы по аренде	(12 767)

Расходы на текущий ремонт офиса	(10 588)
Разработка фирменного стиля	(404)
Материалы	(264)
Командировочные расходы	(145)
Расходы по подбору и обучению сотрудников	(22)
Услуги связи	(13)
Прочие услуги по обеспеч-ю деятельности орг-в упр	(1 761)
Прочие	(71)
Итого	**(50 152)**

Совокупность расходов по статьям «Себестоимость продаж» (строка 2120) и «Управленческие расходы» (строка 2220) отчета о финансовых результатах соотносится с общей суммой расходов по обычным видам деятельности, представленных в разделе 6 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Проценты к получению

По статье «Проценты к получению» (строка 2320) отчета о финансовых результатах отражены следующие доходы:

тыс. руб.

Наименование	2023 год
Проценты к получению за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке	4 709
Проценты по банковским депозитам	1 191
Итого	**5 900**

16. Проценты к уплате

По статье «Проценты к уплате» (строка 2330) отчета о финансовых результатах отражены следующие расходы:

тыс. руб.

Наименование	2023 год
Проценты по займам полученным	(2 348)
Процентный расход арендатора (ППА)	(2 361)
Итого	**(4 709)**

17. Прочие доходы и прочие расходы

По статьям «Прочие доходы» (строка 2340) и «Прочие расходы» (строка 2350) отчета о финансовых результатах отражены:

тыс. руб.

Вид операций	2023 год	
	Доходы	Расходы
Продажа иностранной валюты	-	(67 851)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	(43)
Услуги банков	-	(412)
Штрафы и пени	-	(41)
Итого прочие доходы/расходы	-	**(68 347)**

18. Связанные стороны

Бенефициарные владельцы Общества

Единственным участником Общества является– физическое лицо Пашков Эрик Томасович.

Операции с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит следующих сотрудников: Генеральный директор, Директор, Руководитель направления.

Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 4 163 тыс. руб., в т.ч. страховые взносы 857 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц

19. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

20. Условные обязательства

Судебные разбирательства

По итогам 2023 г. Общество не участвовало в арбитражных процессах. Оценочное обязательство отсутствуют.

Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. Правомерность формирования убытков, прошлых налоговых периодов, может быть проверена в периоде (ах), когда налоговая база уменьшена на сумму таких убытков. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую и в большей степени ориентированную на сущность хозяйственных операций позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

Обеспечения обязательств

В 2023 году в рамках действующего договора строительного подряда Общество выступило поручителем по обязательству одного из подрядчиков в сумме 441 799 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Отток средств, необходимых для погашения обязательств по указанному договору, не является вероятным, соответственно оценочное обязательство в бухгалтерской отчетности создано не было.

21. События после отчетной даты

События после отчетной даты, существенно влияющие на деятельность компании, отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «Прогресс Инжиниринг» _____ Пашков Э.Т.

Руководитель направления, РСБУ
(Доверенность от 06 декабря 2023г. № 116) _____ Цвик О.И

«26» марта 2024 г.

Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)
Общество с ограниченной ответственностью "ПРОГРЕСС ИНЖИНИРИНГ"

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего, в том числе:	5100	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. 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, в том числе:	5130	-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	-	-	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5132	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего, в том числе:	5200	за 2023 г.	-	-	136 363	(18 506)	-	(22 792)	-	-	117 857	(22 792)
	5210	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания и сооружения	5201	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5202	за 2023 г.	-	-	5 121	-	-	(225)	-	-	5 121	(225)
	5212	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Право пользования активом	5204	за 2023 г.	-	-	131 242	(18 506)	-	(22 567)	-	-	112 736	(22 567)
	5214	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	5240	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Оборудование	5241	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Земельные участки	5242	за 2023 г.		-	-	-	-
	5252	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	5243	за 2023 г.	-	-		-	-
	5253	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Объекты строительства	5244	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023 г.		за 2022 г.	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-

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	90 169	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего, в том числе:	**5301**	**за 2023 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	**за 2022 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевые ценные бумаги, вклады в УК	5302	за 2023 г.	-		-	-	-		-	-	-
	5312	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	5303	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения	5304	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего, в том числе:	**5305**	**за 2023 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	**за 2022 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевые ценные бумаги, вклады в УК	5306	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5306	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	5307	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5307	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения	5308	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	**5300**	**за 2023 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	**за 2022 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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, в том числе:	5320	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего, в том числе:	**5400**	**за 2023 г.**	-	-	**7 523 357**	(7 346 825)	-	-	x	**176 532**	-
	5420	**за 2022 г.**	-	-	-	-	-	-	x	-	-
Сырье и материалы	5401	за 2023 г.	-	-	19 870	-	-	-	(14 262)	5 608	-
	5421	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары, предназначенные для перепродажи	5402	за 2023 г.	-	-	4 566 937	(3 827 422)			(620 497)	119 018	-
	5422	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары отгруженные	5404	за 2023 г.	-	-	-	(619 268)	-	-	620 497	1 229	-
	5424	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023 г.	-	-	2 936 550	(2 900 135)	-	-	14 262	50 677	-
	5425	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, находящиеся в залоге по договору, всего, в том числе:	5440	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	величина НДС по авансам выданным	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	величина НДС по авансам выданным
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	**5501**	**за 2023 г.**	-	-	-	-	-	-
	5521	**за 2022 г.**	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Векселя к получению	5503	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	**5510**	**за 2023 г.**	-	-	-	**12 541 535**	-	**(1 246 197)**
	5530	**за 2022 г.**	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	-	-	-	3 193 136	-	-
	5531	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с заказчиками по ПБУ 2/2008	5512	за 2023 г.	-	-	-	938 083	-	-
	5532	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5513	за 2023 г.	-	-	-	7 732 686	-	(1 246 197)
	5533	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Обеспечительные платежи по договорам аренды	5514	за 2023 г.	-	-	-	7 223	-	-
	5534	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Прочая	5515	за 2023 г.	-	-	-	670 407	-	-
	5535	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	**5500**	**за 2023 г.**	-	-	-	**12 541 535**	-	**(1 246 197)**
	5520	**за 2022 г.**	-	-	-	-	-	-

5.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец года	
			учтенная по условиям договора	величина НДС по авансам полученным	учтенная по условиям договора	величина НДС по авансам полученным
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	**5551**	**за 2023 г.**	-	-	-	-
	5571	**за 2022 г.**	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2023 г.	-	-	-	-
	5572	за 2022 г.	-	-	-	-
займы	5553	за 2023 г.	-	-	-	-
	5573	за 2022 г.	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5554	за 2023 г.	-	-	-	-
	5574	за 2022 г.	-	-	-	-
авансы полученные	5555	за 2023 г.	-	-	-	-
	5575	за 2022 г.	-	-	-	-
прочая	5556	за 2023 г.	-	-	-	-
	5576	за 2022 г.	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	**5560**	**за 2023 г.**	-	-	**13 110 658**	**(1 513 707)**
	5580	**за 2022 г.**	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	-	-	3 428 679	-
	5581	за 2022 г.	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2023 г.	-	-	9 083 334	(1 513 707)
	5582	за 2022 г.	-	-	-	-
расчеты по налогам и сборам	5563	за 2023 г.	-	-	367 059	-
	5583	за 2022 г.	-	-	-	-
расчеты с заказчиками по ПБУ 2/2008	5564	за 2023 г.	-	-	-	-
	5584	за 2022 г.	-	-	-	-
кредиты	5565	за 2023 г.	-	-	-	-
	5585	за 2022 г.	-	-	-	-
займы	5566	за 2023 г.	-	-	218 000	-
	5586	за 2022 г.	-	-	-	-
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5567	за 2023 г.	-	-	-	-
	5587	за 2022 г.	-	-	-	-
Расчеты по договорам аренды	5568	за 2023 г.	-	-	-	-
	5588	за 2022 г.	-	-	-	-
прочая	5569	за 2023 г.	-	-	13 586	-
	5589	за 2022 г.	-	-	-	-
Итого	**5550**	**за 2023 г.**	-	-	**13 110 658**	**(1 513 707)**
	5570	**за 2022 г.**	-	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	4 581 199	-
Расходы на оплату труда	5620	250 976	-
Отчисления на социальные нужды	5630	75 520	-
Амортизация	5640	22 792	-
Прочие затраты, в т.ч.	5650	2 587 262	-
услуги третьих лиц	*5650.1*	*2 582 542*	-
Итого по элементам	**5660**	**7 517 749**	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(170 924)	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**5600**	**7 346 825**	-

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего, в том числе:	**5700**	**за 2023 г.**	-	**86 294**	**(3 172)**	-	**83 122**
	5710	**за 2022 г.**	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по отпускам	5701	за 2023 г.	-	18 765	(3 098)	-	15 667
	5711	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по выплатам премии	5702	за 2023 г.	-	67 529	(74)	-	67 455
	5712	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Прочие	5704	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5714	за 2022 г.	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего, в том числе:	5800	164 576	-	-
Прочие, по которым начисляются проценты	5802	164 576	-	-
Выданные - всего, в том числе:	5810	441 799	-	-
В виде залога основных средств и МПЗ	5811	-	-	-
В виде залога ценных бумаг	5812	-	-	-
Прочие, по которым не начисляются проценты	5813	441 799	-	-

Генеральный директор
ООО "ПРОГРЕСС ИНЖИНИРИНГ" _____ (подпись) Пашков Э.Т.

Руководитель направления, РСБУ
ООО "ПРОГРЕСС ИНЖИНИРИНГ"
(на основании доверенности от 06.12.2021 г. № 116) _____ (подпись) Цвик О.И.

«26» марта 2024 г.