

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО Специализированный застройщик «Еврострой-
Девелопмент» за 2023 ГОД

- I. Общие сведения*
- II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности*
- III. Раскрытие существенных показателей*

ПОЯСНЕНИЯ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «Еврострой-Девелопмент» (далее «Общество») создано в 2015 году.

ИНН 0275902966 КПП 027501001

ОКВЭД 41.20

ОГРН 1150280048225 дата регистрации: 07.08.2015

ОКТМО 80701000001, ОКАТО 80401380000

Юридический адрес: 450076, Республика Башкортостан, г.о. город Уфа, г Уфа, ул. Красина, д.21, офис 610А

Фактический адрес: 450076, Республика Башкортостан, г.о. город Уфа, г Уфа, ул. Красина, д.21, офис 610А

Телефон: +7(347) 250-13-76

Инспекция ФНС России N 40 по Республике Башкортостан

Информация об исполнительных и контрольных органах

Функции единоличного исполнительного органа исполняет
- Богданов Владимир Валерьевич, Директор с 06.07.2021 г. по настоящее время.
ИНН 026410000209

Уставный капитал 5421385 руб. (Пять миллионов четыреста двадцать одна тысяча триста восемьдесят пять руб.)

Участники - физические лица:

Богданов Владимир Валерьевич - доля в УК - 100% - 5421385 руб. - конечный бенефициар;

ИНН 026410000209

Основные виды деятельности Общества:

- Строительство жилых нежилых зданий;
- Деятельность заказчика застройщика, генерального подрядчика.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 7 человека (31 декабря 2022 г. – 3 человека, 31 декабря 2021 г. – 2 человека).

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

2.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В составе нематериальных активов отражаются разработанный для Общества сайты. Амортизация этих активов начисляется линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования:

сайт – в зависимости от продолжительности строительства объекта.

В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среднюю эксплуатацию активов, планов по замене.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 5% от стоимости объекта.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

2.5. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

Учет при получении имущества в аренду.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

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

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

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

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования

приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6. ЗАПАСЫ

2.6.1. МАТЕРИАЛЫ

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией *по средней себестоимости*. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецодежды, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.6.2. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости с учетом управленческих расходов.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. **Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.**

2.6.3. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.7. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

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

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.8. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей.

2.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств, сумма причитающихся к оплате процентов учитывается в составе прямых расходов равномерно в течение периода договора.

2.10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разниах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.11. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы,

связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности и включаются в незавершенное производство до ввода в эксплуатацию объекта строительства.

2.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

1. 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 во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату 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.

2.13. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

2.13.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие 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. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.13.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются:

развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.13.3. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств расчетных счетах;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при

расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

2.14. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В 2023 году изменений в учетной политике не было.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о структуре нематериальных активов приведена в Таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	за 2023 г.	100	(17)	-	-	-	(21)	-	-	(17)	-	-100	(38)
	за 2022 г.	-	-	100	-	-	(17)	-	-	-	-	100	(17)
в том числе: Прочие нематериальные активы	за 2023 г.	100	(17)	-	-	-	(21)	-	-	-	-	100	(38)
	за 2022 г.	-	-	100	-	-	(17)	-	-	-	-	100	(17)

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о структуре основных средств приведена в Таблице (в тыс. руб.)

3.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода
		Поступило	Выбыло объектов	начислено амортизации	Корректировка в связи с изменением учетной политики	Корректировка в связи с изменением учетной политики	

		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	за 2023 г.	24460	(5579)	41020	(20571)	10285	(7607)	-	-	44910	(290)
	за 2022 г.	24340	()	120	()		(5579)			24460	(5579)
в том числе: по группам			()		()		()				
Другие виды основных средств	за 2023 г.	222	(10)	124	()		(47)			346	(56)
	за 2022 г.	103	()	120	()		(10)			222	(10)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023 г.	20571	(5143)	38624	(20571)	10285	(7133)			38624	(1990)
	за 2022 г.	20571	()		()		(5143)			20571	(5143)
Земельные участки	за 2023 г.	3667	(427)	2272	()		(427)			5939	(854)
	за 2022 г.	3667	()		()		(427)			3667	(427)

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2023 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Объекты основных средств, переквалифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3.2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	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	за 2023 г.	-	41020	()	(41020)	-
	за 2022 г.	-	120	()	(120)	-
в том числе:						
Смартфон iPhone 14 Pro 256 Gb Space Black 358267710351282	за 2023 г.	-	-	()	()	-
	за 2022 г.	-	120	()	(120)	-
Башенный кран КБ-408,21, зав №3	за 2023 г.	-	6217	()	(6217)	-
	за 2022 г.	-	-	()	()	-
Система видеонаблюдения	за 2023 г.	-	124	()	(124)	-
	за 2022 г.	-	-	()	()	-
Кран автомобильный ТС КС-45717-1P URAL	за 2023 г.	-	20007	()	(20007)	-
	за 2022 г.	-	-	()	()	-
Кран башенный КБ-403А	за 2023 г.	-	12401	()	(12401)	-
	за 2022 г.	-	-	()	()	-
Земельный участок кадастровый №16:45:050107:10068	за 2023 г.	-	2272	()	(2272)	-
	за 2022 г.	-	-	()	()	-

У

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2022 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

Данные об активах, являющихся объектами учета аренды

Наименование объекта	Период	На начало года		Изменения				На конец года	
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
Земельный участок 14шт	2023	3667	(427)	-	-	(427)	3667	(854)	
	2022	3667	-	-	-	(427)	3667	(427)	
Кран башенный КБ-403А	2023	20571	(5143)	12401	(20571)	10285	(5142)	()	
	2022	20571					(5143)	(5143)	
Кран автомобильный ТС КС-45717-1Р URAL	2023			20007			(1356)	(1356)	
	2022								

Денежные потоки, до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

Договоры аренды не предусматривают ограничения использования предмета аренды.

За 2023 год проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, составили 1919 тыс.руб

Фактическая стоимость и обязательства по аренде не пересматривались.

Обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев за 2023 отсутствуют.

3.3. ЗАПАСЫ

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:

- строительные материалы;
- запасные части;
- давальческие материалы;
- готовая продукция;
- товары;

-незавершенное производство.

Информация о структуре, наличии и движении запасов приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло				себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)		
Запасы - всего	за 2023 г.	336467	-	975518	(262585)	-	-	X	1049401	-
	за 2022 г.	2479	-	397246	(63257)	-	-	X	336467	-
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	5896	-	313195	(260227)	-	-	318418	58863	-
	за 2022 г.	2479	-	66592	(63176)	-	-	67531	5896	-
Готовая продукция	за 2023 г.	81	-	606	-	-	-	-	687	-
	за 2022 г.	-	-	81	-	-	-	-	81	-
Товары для перепродажи	за 2023 г.	982	-	14	(977)	-	-	-	19	-
	за 2022 г.	-	-	1063	(82)	-	-	-	982	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2023 г.	329509	-	661704	(1381)	-	-	-	989832	-
	за 2022 г.	-	-	329509	-	-	-	-	329509	-
Прочие запасы и затраты	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили 47183 тыс.руб по состоянию на 31.12.2023 г., 6560 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 гг., и 0 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г.

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества имеется кредитная линия в банке ПАО «Сбербанк России» на сумму 1040000 тыс. руб., 230000 тыс. руб., 718789 тыс. руб.

Недополученные Обществом займы (кредиты), за исключением неиспользованной кредитной линии в банке ПАО «Сбербанк России» по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

В 2023 году сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства составила 616978 тыс. руб.

Денежные потоки по уплате арендных составили 8506 тыс.руб.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличии и движении дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредитную задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	19990	(2500)	77408	-	(6367)	-	(2855)	-	-	-	X	X	-	-
	за 2022 г.	7714	-	17417	-	(5140)	-	-	-	-	-	-	-	91032	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	2500	(2500)	317	-	-	-	(2855)	-	-	-	-	-	19990	(2500)
	за 2022 г.	2500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2817	-
Авансы выданные	за 2023 г.	17487	-	77091	-	(6363)	-	-	-	-	-	-	-	2500	(2500)
	за 2022 г.	5138	-	17413	-	(5065)	-	-	-	-	-	-	-	88214	-
Прочая	за 2023 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	X	X	17487	-
	за 2022 г.	76	-	3	-	(76)	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	за 2023 г.	19990	(2500)	77408	-	(6367)	-	(2855)	X	X	X	X	X	91032	-
	за 2022 г.	7714	-	17417	-	(5140)	-	-	X	X	X	X	X	19990	(2500)

Просроченная дебиторская задолженность.

В 2023 году восстановлен резерв по сомнительным долгам в сумме 2500 тыс.руб. по ООО «Альфа-Инвест».

По состоянию на 31.12.2023 сомнительная задолженность отсутствует.

Наименование показателя	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	-	-	-	2500	-	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	2500	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	-	-	-	-	-	-
прочая	-	-	-	-	-	-

3.6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличии и движении кредиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Оста на ко пери
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткоср оч- ную задолже н- ность	перевод из дебито р- ской в кре- диторс кую задолж ен- ность	перевод из кредитор - ской в де- биторску ю задолже н- ность	
			в результате хозяйствен ных операций (сумма долга по сделке, операции)	причита ющиеся процент ы, штрафы и иные начислен ия	погаше- ние	списание на финансов ый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	362751	734609	2356	(17270)	-	-	-	-	10824
	за 2022 г.	23271	342930	1431	(4881)	-	-	-	-	3627
в том числе:										
кредиты	за 2023 г.	304218	614158	-	-	-	-	-	-	9183
	за 2022 г.	-	304218	-	-	-	-	-	-	3042
займы	за 2023 г.	43933	85107	2356	-	-	-	-	-	1313
	за 2022 г.	3790	38712	1431	-	-	-	-	-	439
прочая	за 2023 г.	14600	35344	-	(17270)	-	-	X	X	326
	за 2022 г.	19481	-	-	(4881)	-	-	X	X	146
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	7223	176083	2796	(8558)	-	-	-	-	1775
	за 2022 г.	4972	2464	4430	(4643)	-	-	-	-	722
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023 г.	2455	80798	-	(2357)	-	-	-	-	8089
	за 2022 г.	126	2455	-	(126)	-	-	-	-	245
авансы полученные	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2023 г.	11	32	-	-	-	-	-	-	4
	за 2022 г.	-	8	2	-	-	-	-	-	1
кредиты	за 2023 г.	-	-	2796	(2796)	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	4428	(4428)	-	-	-	-	-
займы	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2023 г.	4757	95253	-	(3405)	-	-	X	X	96605
	за 2022 г.	4846	-	-	(89)	-	-	X	X	4757
Итого	за 2023 г.	369974	910692	5152	(25828)	-	X	X	X	1259990
	за 2022 г.	28243	345394	5861	(9524)	-	X	X	X	369974

Просроченная кредиторская задолженность.
Просроченной кредиторской задолженности нет.

3.7. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты

Кредиторы	Валюта кредита	Период погашения	31 декабря		
			2023 г.	2022 г.	2021 г.
ПАО Сбербанк России	руб	26.03.2025	567470	304218	
ПАО Сбербанк России	руб	27.12.2027	46688		
ИТОГО			614158	304218	

Общая сумма кредитов, полученных в 2023 г. составила 614158 тыс. руб., общая сумма выплаченных по ним процентов в течение 2023 г. 2796 тыс. руб.

Займы

Займодавец	Валюта займа	Период погашения	31 декабря		
			2023 г.	2022 г.	2021 г.
ИП Богданов В.В.	руб	01.07.2028	2820	5565	2175
ООО Главстройтрест	руб	30.06.2028		33147	
ООО Главстройтрест	руб	30.06.2028	59106		
ООО Главстройтрест	руб	30.06.2028	23181		
ООО Офис	руб	30.06.2028			1615
ИТОГО			85107	38712	3790

Общая сумма займов, полученных в 2023 г. составила 85107 тыс. руб., общая сумма погашенных займов и выплаченных по ним процентов в течение 2023 г. 0 тыс. руб.

3.8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по договорам аренды отражены в составе прочих обязательств.

Информация о структуре, наличие и движение обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
			поступление		выбыло			перевод из долгосрочной задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Начисленные проценты	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность	за 2023 г.	14600	35344	-	(17270)	-	-	-	-	-	32674
	за 2022 г.	19481	-	-	(4881)	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2023 г.	14600	35344	-	(17270)	-	X	X	X	-	-
	за 2022 г.	19481	-	-	(4881)	-	X	X	X	X	32674

В 2023 договора аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, отсутствовали.

3.9. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ И ГАРАНТИЯХ

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	490414	108150	-
в том числе:			
Выданные - всего	-	-	-
в том числе:			

3.10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

3.11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 0 тыс. руб. В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 1280 тыс. руб.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 3290 тыс. руб. в том числе, возникших – 3290 тыс. руб. Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов.

В отчетном периоде, применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

Отложенный налог на прибыль составил (525) тыс. руб.

Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за 2023 г. составила (256) тыс. руб. Сумма условного расхода по налогу составила (269) тыс.руб

В отчетном году признан отложенный налоговый актив 133 тыс.руб.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2023 г. составила (665) тыс. руб. Сумма текущего налога на прибыль за 2023 г. составила 0 тыс. руб.

Наименование	2023 г.	2022 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 1345 тыс. руб.*20%	(269)	501
Постоянный налоговый расход (доход)	(256)	(6)
Текущий налог на прибыль	(0)	(5)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(525)	500
Изменение отложенных налоговых обязательств	2988	(816)
Изменение отложенных налоговых активов	(3513)	1316
Налог на прибыль	(525)	495

3.12. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат (в тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	257968	61866
Расходы на оплату труда	9721	6003
Отчисления на социальные нужды	1757	1054
Амортизация в т.ч.:	7627	5597
Амортизация по ППА	6926	5570

97

Прочие затраты в т.ч	384630	254990
Проценты по арендным отношениям	1919	1701
Итого по элементам	661703	329510
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(660322)	(329510)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1381	-

Совокупно начисленные затраты на использованные энергетические ресурсы составляют 966 тыс. руб. и 966 тыс. руб. в течение 2023 и 2022 гг. соответственно, в т.ч.:

Вид энергии	Стоимость, тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Электроэнергия	1980	966
Теплоэнергия	-	-
Газ	-	-

3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2023 г.		2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прочая реализация	1521	2185	1418	1391
Прочие расходы, не принимаемые в НУ		975	-	1
Расходы по передаче товаров безвозмездно		3	-	13
Списание НДС не подтвержденного счетом-фактурой		9	-	19
Резерв по сомнительным долгам	2855	355	-	2500
Изменение стоимости предметов аренды	790			
Материальная помощь		10		
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения		284		
Итого:	5166	3821	1418	3924

3.14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Крупнейшими связанными обществами являются:

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2023 г.			Данные за 2022 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2023 г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2022 г.
ИП Богданов В.В.	Договор займа	5176	Возврат займа и процентов 01.07.2028	14347	6996	Возврат займа и процентов 01.07.2028	9171
ООО «Офис»	Договор займа		Возврат займа и процентов 30.06.2028	1615		Возврат займа и процентов 30.06.2028	1615

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу организации относятся директор, руководитель проекта, главный бухгалтер, заместитель директора по маркетингу.

Виды выплат	(в тыс. руб.)	
	2023 г.	2022 г.
<i>Краткосрочные вознаграждения</i>	7053	5459
<i>Страховые взносы</i>	1222	923
Итого	8277	6382

Краткосрочные вознаграждения включают налог на доходы физических лиц.

Размер выплат директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение состоит из постоянной части.

Вознаграждение директору, выплаченное в 2023 г., составило 4297 тыс. руб. (2022 г. – 3624 тыс. руб.) Начисленная на нее сумма страховых взносов - 698 тыс. руб. (2022 г. – 588 тыс. руб.).

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц.

3.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

3.15.1. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	559	1034	(641)	-	952
в том числе: резерв на отпуска	559	1034	(641)		952

По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

3.15.2. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств.

