

Раздел 10.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Строительное управление-29» за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, других нормативных актов по формам, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н.

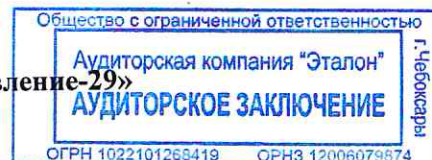
1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Строительное управление-29»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «СУ-29»



Адрес (место нахождения) юридического лица: 428020 Чувашская Республика, г. Чебоксары, ул. Петрова, дом 6, помещение 1, офис 1/2

Почтовый адрес: 428020 Чувашская Республика, г. Чебоксары, ул. Петрова, дом 6, помещение 1, офис 1/2

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:
428020 Чувашская Республика, г. Чебоксары, ул. Петрова, дом 6, помещение 1, офис 1/2

Телефон: (8352) 56-21-71; Факс: (8352) 56-40-91

1.1. Сведения об образовании юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Строительное управление - 29» зарегистрировано 22.11.2001г. Администрацией Ленинского района г. Чебоксары, выдано свидетельство о государственной регистрации № 1022101143239.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2128042181

Код причины постановки на учет (КПП): 213001001

Территориально обособленных подразделений и филиалов организация не имеет.

ООО «СУ-29» является членом саморегулируемых организаций:

- Ассоциация «Саморегулируемая организация «Строители Чувашии», за регистрационным номером: СРО-С-142-23122009 от 08.02.2019года;
- Ассоциация «Саморегулируемая организация «МежРегионИзыскания», за регистрационным номером: СРО-И-035-26102012 от 12.08.2021года,
- Ассоциация "СТРОЙСПЕЦПРОЕКТ", за регистрационным номером: П-153-002128042181-0704 от 27.12.2021года.

Сведения об Уставном капитале:

Размер Уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2023г. составляет 50 000 (Пятьдесят тысяч) рублей. Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его участников. Уставный капитал оплачен полностью.

Состав участников Общества:

ООО «Строительное управление - 20» до 16.11.2023г., а с 17.11.2023г. АО «СЗ «ИСКО-Ч» - доля в уставном капитале - 100%.

1.2. Органы управления Общества:

- Высшим органом Общества является Общее собрание участников

Органом контроля за финансово – хозяйственной деятельностью Общества является ревизионная комиссия Общества.

Состав ревизионной комиссии Общества в количестве трех человек избран Решением № 51 единственного участника 27 марта 2023г. Состав ревизионной комиссии утвержден следующим списком: Ермакова А. Л., Куляскина Н. В., Михеева Г. В.
Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Героев А.В.

1.3. Среднесписочная численность работников Общества составила:

299 человек в 2023 году.

259 человек в 2022 году,



1.4. Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Эталон»

Адрес (место нахождения): 428017, Чувашская Республика, г.Чебоксары, Московский пр-т, стр. 1, пом. 15

ОГРН 1022101268419

Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи о внесении сведений в реестр аудиторов и аудиторских организаций 12006079874.

1.5. Виды деятельности Общества

В соответствии с Уставом Общество имеет право осуществлять следующие виды деятельности:

- строительство жилых и нежилых зданий;
 - разборка и снос зданий;
 - производство земляных работ;
 - производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;
 - работы столярные и плотничные;
 - иные виды деятельности, способствующие достижению целей и задач общества и не запрещенные действующим законодательством.
- Основными видами деятельности, которые являются преобладающими и имеют приоритетное значение для Общества:
- строительство объектов жилья и социальной сферы.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества действует с 1 января 2019 года (далее – Учетная политика) в соответствии с приказом № 3 от 31 декабря 2018 года.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества разработана в соответствии с законом Российской Федерации от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, инструкцией по применению Плана счетов.

Бухгалтерская отчетность ООО «СУ-29» в 2021 г. составлялась в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет осуществляется, и бухгалтерская отчетность формируется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет на всех участках ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы 1С Предприятие.

2.1. Учет нематериальных активов

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются объекты, отвечающие требованиям ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов». При определении срока полезного использования начисление амортизации производится линейным способом.

2.2. Учет основных средств

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке.

В отношении активов, характеризующихся одновременно вышеуказанными признаками основного средства, но имеющих стоимостной лимит не выше 100 000 (Сто тысяч) рублей не применяются

положения ФСБУ 6/2020. Общество, применяя вышеуказанный стоимостной лимит, ориентируется на результаты проведенного инвестиционного анализа, который показывает незначительную долю таких активов и их незначительные сроки полезного использования. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов в разрезе о материально-ответственных лиц за балансом.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется 1 раз в год на отчетную дату.

Затраты на ремонт производственных и арендованных основных средств отражаются в расходах по обычным видам деятельности отчетного периода.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Переоценка основных средств проводится только по Постановлению Правительства РФ.

2.3. Учет капитальных вложений

К капитальным вложениям относятся активы, соответствующие требованиям Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке.

Капитальными вложениями являются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

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

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

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

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год.

2.4. Учет аренды.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием средневзвешенной процентной ставки, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

2.3. Учет запасов

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации (срока строительства объекта), либо используемые в течение 12 месяцев.

Запасами признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

В составе запасов учитываются в том числе предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 (двенадцати) месяцев.

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в составе управленческих расходов в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

2.4. Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации продукции (выполненных работ, оказанных услуг) признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Определение дохода и финансового результата по выполненным СМР считается фактически выполненный этап работ за текущий месяц.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от реализации прочего имущества,
- доходы от оприходования материалов при демонтаже,
- прочие внереализационные доходы.

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

Для бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой устанавливается 5% от итога по соответствующему разделу баланса.

2.5. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров и ведутся по видам деятельности на счете 20 «Основное производство», на изготовление продукции собственного производства применяется счет 23 «Вспомогательное производство».

Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов осуществляется пропорционально прямым затратам на производство без учета субподрядных работ.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Прочие расходы в основном включают:

- расходы от реализации прочего имущества,
- расходы от оприходования материалов при демонтаже,
- расходы на услуги банков,
- прочие операционные расходы,
- прочие внереализационные расходы.



2.6. Учет резервов предстоящих расходов

Общество создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты. Сумма созданного резерва включается в состав прочих расходов.

В целях равномерного учета предстоящих расходов формирует резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников.

2.7. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию путем обоснованного распределения между отчетными периодами равномерно в течение периода к которому они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные

активы». Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы». Реклассификация долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные по мере истечения сроков погашения не производится.

2.8. Учет финансовых вложений и заемных средств

В отчетности 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 указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

2.9. Расчеты по налогу на прибыль

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль с использованием ПБУ 18/02.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов.

Информация о суммах отложенных налоговых активов и обязательств отражается в бухгалтерском балансе развернуто.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах. Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Временные разницы, возникающие в связи с признанием права пользования активом и обязательства по аренде, признаются в бухгалтерской отчетности в следующем порядке:

Путем досрочного применение пункта 22А IAS 12 «Налоги на прибыль»: Формировать временные разницы в момент постановки на учет права пользования активом, отражая тем самым полную сумму отложенного налогового актива и сумму отложенного налогового обязательства, сформированных исходя из признанных арендных обязательств и права пользования активом. Временные разницы в процессе признания обязательств и начисления амортизации и дисконтированных процентов будут уменьшаться и в момент окончания действия договора – полностью погасятся.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

2.10. Расчеты по транспортному налогу, прочим налогам и сборам

Расходы по транспортному налогу отражаются на счетах 25 и 26.

2.11. Инвентаризация имущества и обязательств

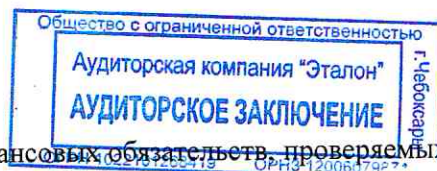
Количество проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказами Генерального директора Общества.

2.12. Изменения в учетной политике на 2021 год.

Изменения в учетной политике по ведению бухгалтерского учета на 2021 год внесены в связи с вступлением ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н и отменой ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Переход на применение ФСБУ 5/2019 осуществлен перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019, п.14 ПБУ 1/2008) в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта, сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывались.

Применить способ учета «по мере готовности» признание выручки и расходов по договору, определить по фактической стадии работ на дату отчета, вне зависимости от закрытия актов по их выполнению.

Отражать выручку на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» и 76 Н «Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет».



2.13. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетную политику на 2022 год внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н, в учетную политику на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

При этом руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008 основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в п. 1.3, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» осуществляется перспективно.

ФСБУ 6/2020 не применяется к основным средствам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- основные средства стоимостью за единицу до 40 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных основных средств проверяется ежегодно.

Стоимость незначительного ремонта, отвечающего критериям капитализации относится на увеличение стоимости основного средства в порядке, применимом для проведения реконструкции (модернизации).

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

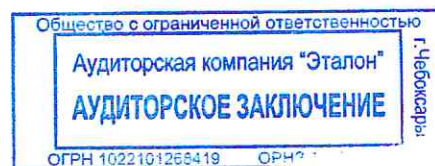
Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н. По каждому договору аренды организация на 31 декабря 2021 года единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Основание: пункты 49 и 50 ФСБУ 25/2018.

2.14. Изменения в учетной политике Общества на 2023 год.

Изменения в учетной политике Общества на 2023 год отражены вследствие изменений законодательства Российской Федерации.

2.15. Изменения в учетной политике Общества на 2024 год.

Изменения в учетной политике Общества на 2024 год, способные оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности, не планируются.



3. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность и данные Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год составлены в тыс. руб., если не указано иное.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется ООО «СУ-29» в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, действующими положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами Минфина России и учетной политикой.

3.1. Бухгалтерский баланс

3.1.1. Основные средства (строка 11501 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка основных средств по группам по состоянию на 31.12.2023 г. приведена в разделе 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Наименование показателя	Срок полезного использования, мес.
Другие виды основных средств	от 15 до 85
Офисное оборудование	от 15 до 85
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 12 до 181
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 23 до 61
Транспортные средства	от 37 до 85

На конец отчетного периода Общество пересмотрело элементы амортизации.

Общество провело тестирование на обесценение и не выявила признаки обесценения по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Ликвидационная стоимость основных средств на 31.12.2023 составила 4 427 тыс. руб., на 31.12.2022г. - 4 427 тыс. руб.

3.1.2. Аренда (строка 11502 Бухгалтерского баланса)

Информация об изменениях в стоимости права пользования активом по видам базового актива за 2023 год

Право пользования активом	Виды базового актива			ИТОГО
	Здания и иная недвижимость	Транспорт	Прочее	
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	14 278,3	97 320,7	18 659,6	130 258,6
Первоначальная стоимость	16 841,7	106 683,4	23 943,1	147 468,2
Накопленная амортизация	2 563,4	9 362,7	5 283,5	17 209,6
Убыток от обесценения				
За 2023 год				
Первоначальная стоимость	479,3	29 036,2	-8 110,2	21 405,3
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	3 891,5	29 036,2	9 261,2	42 188,9
Эффект модификации договоров аренды/изменение оценок				
Выбытие	3 412,2		17 371,4	20 783,6
Накопленная амортизация	2 738,8	14 088,5	- 2 332,3	14 495,0
Амортизация	3 421,2	14 088,5	6 737,8	24 247,5
Выбытие	- 682,4		- 9 070,1	- 9 752,5
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды				
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	12 018,8	112 268,4	12 881,7	137 168,9
Первоначальная стоимость	17 321,0	135 719,6	15 832,9	168 873,5
Накопленная амортизация	5 302,2	23 451,2	2 951,2	31 704,6
Убыток от обесценения				

Информация об изменениях в величине обязательства по аренде за 2023 год

Обязательство по аренде	За 2022 год	За 2023 год
Остаток на конец предыдущего периода		
Изменение начального сальдо в связи с переходом на ФСБУ 25/2018	4 869	
Остаток на начало отчетного периода	36 244	93 516
Эффект модификации договоров аренды/изменение оценок		
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	134 925	51 202
Проценты начисленные	-35 760	-9 021
Погашение задолженности	60 681	63 256
Проценты уплаченные	+13 919	+16 032
Выбытие в результате расторжения договоров аренды		
Переклассификация текущей части задолженности		
Курсовая разница		
Прочие		
Остаток на конец отчетного периода	93 516	88 473

	на 31.12.2022 года	на 31.12.2023 года
Обязательства по аренде	93 516	88 473
Менее одного года	29 821	35 837
Более одного года, но не более пяти лет	63 695	52 636
Более пяти лет		
Итого обязательства по аренде без учета дисконтирования		
Эффект дисконтирования	(35 760)	(9 021)
Обязательства по аренде		
В том числе:		
Краткосрочная часть обязательств по аренде, представленная в строке Кредиторская задолженность		
Долгосрочная часть обязательств по аренде		

Процентная ставка по аренде в 2023 году составила 15% и определена на основании среднерыночной ставки в строительной отрасли.

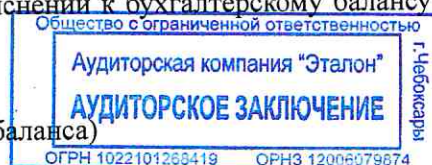
3.1.3. Капитальные вложения (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка капитальных вложений представлена в разделе 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Незавершенные капитальные вложения на конец года отсутствуют.

3.1.4. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Бухгалтерского баланса)

Движение отложенных налоговых активов в 2023 году,



Виды активов и обязательств	Остаток на 01.01.2023г.	Создано в отчетном периоде отложен-ных налоговых активов	Погашены отложенных налоговых активов	Списаны при выбытии объектов, по которым были созданы	Остаток на 31.12.2023 года
Незавершенное производство	12 689	12 432	12 690		12 431
Основные средства	1 463	1 824	1 326		1 961
Оценочные обязательства и резервы	2 062	330	50		2 342
Резервы сомнительных долгов	142	-	142		-
Убытки прошлых лет	5 857	-	1 910		3 947
Арендные обязательства	21 305	7 214	12 024		16 495
ИТОГО	43 518	21 800	28 142		37 176

3.1.5. Долгосрчные и краткосрочные финансовые вложения (строки 1170 и 1240 Бухгалтерского баланса)

Сведения о наличии и движении финансовых вложений представлены в раздел 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

По данной статье баланса финансовые операции в течении 2023 года произведены не были.

3.1.6. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Изменение стоимости и состав запасов представлены в разделе 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

По результатам инвентаризации и проверки материальных запасов признаков, свидетельствующих о существенном обесценении запасов, не установлено, основания для начисления резерва под обесценение материально-производственных запасов не возникли.

3.1.7. Долгосрчная и краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Изменение стоимости и состав краткосрочной дебиторской задолженности представлены в разделах 5.1 и 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

При этом в балансе показана текущая дебиторская задолженность:

По состоянию на 31 декабря 2021 г. – 207 213 тыс.руб.;

По состоянию на 31 декабря 2022 г. - 151 073 тыс.руб.;

По состоянию на 31 декабря 2023 г. - 439 625 тыс.руб.

Список основных дебиторов:

тыс. руб.

Контрагент	Сумма
АО "СЗ «Иско-Ч»	364 914
ООО "СЗ «СК «Старатель»	44 328
ООО "СКИМ"	4 158
ООО «Тусдорстрой»	3 452
АО «СЗ «ЖБК-1»	3 254

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили – 42 783 тыс. руб.

3.1.8. Денежные средства (строка 1250 Бухгалтерского баланса).

В составе денежных средств отражены:

- денежные средства на расчетном счете:

- Чувашское ОСБ № 8613

– 21 тыс. руб.;

- Приволжский ф-л ПАО "Промсвязьбанк"

- 22 124 тыс. руб.;

- Филиал «Центральный» банка ВТБ

- 39 тыс. руб.

Отделение - НБ Чувашская Республика Банка России - 301 248 тыс. руб., является специальным счетом.

Денежные средства имеют целевой характер в рамках строительства по государственным контрактам.



3.1.9. Прочие внеоборотные и оборотные активы (строки 1190 и 1260 Бухгалтерского баланса).

По строке 1190 отражены активы, используемые более 12 месяцев:

Неисключительные права на программные продукты: 1С:Камин, 1С:Бухгалтерия, лицензия на проведение работ по состоянию на 31.12.2023г. составляет 472 тыс. руб.

По строке 1260 отражены активы применимые в организации до 12 месяцев:

- выполненные этапы по незавершенным работам по состоянию на 31.12.2023г. составляет 82 467 тыс. руб. Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка в рамках признанного непредъявленной к оплате выручки на отчетную дату составила 244 656 тыс. руб. Общая сумма понесенных расходов в 2023 году в рамках строительства детского сада составила 38 601 тыс. руб. и сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков) на отчетную дату – 9 086 тыс. руб.;

- расходы будущих периодов, в составе которых отражено страхование медицинское, лицензия на использование баз данных по состоянию на 31.12.2023г. составляет 1 879 тыс. руб.

3.1.10. Капитал и резервы (раздел 3 Бухгалтерского баланса):

Уставный капитал Общества составляет 50 тыс.руб. оплачен полностью.

Добавочный капитал в размере 123 472 тыс. руб. создан в соответствии с решениями единственного участника в виде безвозмездного вклада, который не увеличивает уставный капитал Общества и не изменяет номинальную стоимость долей.

Собственный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 составляет 16 502 тыс. руб.

3.1.11. Распределение прибыли

В соответствии с решением годового собрания единственного участника от 27 марта 2023 года было принято решение не распределять прибыль Общества по итогам 2022 года.

3.1.12. Заемные средства (строки 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

В течение отчетного периода Общество кредитов и займов не привлекало.

3.1.13. Обеспечения обязательств

В 2023 году выданы обязательства по договорам поручительства перед банком ВТБ (ПАО):

- № ДП1-ЦН-776008/2023/00011 на сумму 423 288 тыс. рублей,
- № ДП1-ЦН-776008/2023/00012 на сумму 317 836 тыс. рублей,
- № ДП1-ЦН-776008/2023/00013 на сумму 320 836 тыс. рублей,
- № ДП1-ЦН-776008/2023/00014 на сумму 315 127 тыс. рублей,

Так же на 31.12.2023г. числится независимые гарантии на сумму 113 497 тыс. руб.

Полученных обеспечений обязательств и платежей Общество на 31.12.2023 г. не имеет.

3.1.14. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Бухгалтерского баланса)

Движение отложенных налоговых обязательств в 2023 году,

Виды активов и обязательств	Остаток на 01.01.2023г.	Созданы в отчетном периоде по налого-облагаемым временным разницам	Погашены в отчетном периоде налогооблагаемые временные разницы	Списаны при выбытии объектов, по которым были созданы	тыс. руб.
					Остаток на 31.12.2023 года
Кредиторская задолженность	8	-	8		-
Незавершенное производство	3	-	3		-
Основные средства	21 625	8 801	4 172		26 254
Выполненные и не предъявленные заказчику работы	18 722	7 827	12 804		13 745
Арендные обязательства	462	713	342		833
Проценты по обязательствам	5 478	1 420	6 898		-
ИТОГО	46 298	18 761	24 227		40 832

3.1.15. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Изменение стоимости и состав кредиторской задолженности представлены в разделе 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

При этом в балансе отражена текущая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2021 г. – 244 109 тыс.руб.;

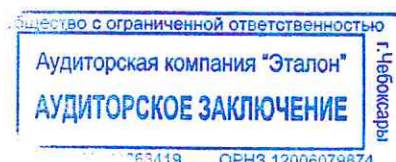
По состоянию на 31 декабря 2022 г. – 449 167 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. – 945 718 тыс.руб.;

Список основных кредиторов:

тыс. руб.

Контрагент	Сумма
ООО "ЖБК - 9"	3 319
АО «СЗ «Стройтрест № 3»	17 489
ООО «СУ-28»	17 376
АО «Промвентиляция»	38 762
КУ ЧР СЛУЖБА ЕДИНОГО ЗАКАЗЧИКА	301 247
АО «СЗ «Иско-Ч»	525 244



3.1.16. Расчеты по налогам и сборам (строка 5583, 5563 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год), тыс. руб.:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	92 524	34 553
Расчеты по налогу на доходы физических лиц		26
Расчеты по транспортному налогу	100	84
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4	85
Расчеты по страховым взносам	4 420	814
Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	-	896
Расчеты по обязательному страхованию от несчастных случаев	240	163
ИТОГО:	97 284	36 621

В 2023 году Обществом начислено и перечислено платежей в бюджет и внебюджетные фонды:

Наименование	Начислено за отчетный период		Оплачено в отчетном периоде	
	Всего, тыс. руб.	в т.ч. пени и штрафы	Всего, тыс. руб.	в т.ч. пени и штрафы
Налог на прибыль	1 872	-	3 084	-
Налог на добавленную стоимость	188 451	14	130 480	14
Транспортный налог	359		344	
Налог на доходы физических лиц	36 878		36 972	
Другие налоги и сборы	78		74	
Страховые взносы	74 103	1	65 168	1
Взносы на страхование по травматизму	2 550		2 474	

Просроченной задолженности в бюджет по налогам, сборам, штрафным санкциям на конец отчетного года Общество не имеет.

3.1.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (строки 1540 и 1550 Бухгалтерского баланса)

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Сумма созданных оценочных обязательств - 11 185 тыс. руб., в т.ч.:

- на оплату отпусков 10 882 тыс. руб.;

- гарантийный ремонт и обслуживание 302 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 году Общество не вовлечено в качестве истца и ответчика в судебные разбирательства, возникшие в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

По строке 1550 отражены обязательства расчетов по НДС, отложенные для уплаты в бюджет по состоянию на 31.12.2023г. и составляют 13 744 тыс. руб.

3.1.18. Резерв по сомнительным долгам

Существенные суммы дебиторской задолженности, не погашенные в оговоренные договорами сроки, отсутствуют, в связи с этим резерв по сомнительным долгам в 2023 году не создавался.

3.1.19. По забалансовому счету 001 «Арендованные основные средства» на 31.12.2023 г. нет отраженных арендованных средств.

3.2. Отчет о финансовых результатах



3.2.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налогов на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс. руб.:

Наименование	2023 год	2022 год
Производство строительно-монтажных работ	2 035 160	2 031 296
Услуги генподряда	10 564	11 977
Итого	2 045 724	2 043 273

Все работы осуществляются на территории Чувашской Республики.

3.2.2. Расходы по обычным видам деятельности:

Состав расходов по обычным видам деятельности представлен в разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

тыс. руб.

Наименование	2023 год	2022 год
Материальные затраты	811 321	748 685
Расходы на оплату труда с отчислениями на соц. нужды	361 210	259 593
Амортизация	51 580	34 237
Прочие затраты	810 262	994 232
Изменение остатков: незавершенного производства	11 002	-8 506
Итого	2 045 723	2 028 241
В том числе управленческие расходы:	49 009	43 111
- амортизация ОС	2 627	2 094
- оплата труда АХП и взносы	35 842	25 623
- прочее	10 540	15 394

3.2.3. Расшифровка прочих доходов (стр.2340 Отчета о финансовых результатах) за 2023 г., тыс. руб.

Вид дохода	Сумма
Выручка от реализации ТМЦ	3 767
Доходы, связанные с оприходованием материалов от демонтажа	8 507
Прочие внереализационные доходы	16 656
Итого	28 930

3.2.4. Расшифровка прочих расходов (стр.2350 Отчета о финансовых результатах) за 2023 г., тыс. руб.

Виды расходов	Сумма
Расходы, связанные с реализацией ТМЦ	2 117
Расходы, связанные с оприходованием материалов от демонтажа	27
Расходы на услуги банков	1 135
Прочие операционные расходы	825
Прочие внереализационные расходы	5 575
Итого	9 679

3.2.5. Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в 2023 году следующие составляющие налога на прибыль, тыс. руб.:

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	5 041	20	1 008	Условный доход (расход) по налогу на прибыль
Налогооблагаемые временные разницы(+):	6 954	20	1 391	Отложенные налоговые обязательства
в том числе:				в том числе:
- возникли разницы	-93 809	20	-18 762	- созданы отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы	100 766	20	20 153	- погашены отложенные налоговые обязательства
Вычитаемые временные разницы(+):	-11 330	20	-2 266	Отложенный налоговый актив
в том числе:				в том числе:
- возникли разницы	172 125	20	34 425	- созданы отложенные налоговые активы
- погашены разницы	-183 455	20	-36 691	- погашены отложенные налоговые активы
Постоянные налогооблагаемые разницы(+)	8 883	20	1 777	Постоянный налоговый расход
Налоговая база по налоговой декларации	9 548	20	1 910	Текущий налог
Иные обязательные платежи в	-			Прочие платежи в бюджет

бюджет				
Штрафные санкции		-		Штрафные санкции

3.2.6. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2023 году показатель «Чистая прибыль отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

4. Отчет о движении денежных средств

4.1.1. Расшифровка прочих поступлений денежного потока от текущих операций	25 915 тыс. руб.:
- проценты на остаток денежных средств на расчетных счетах	956 тыс. руб.
- свернутая сумма НДС	23 417 тыс. руб.
- прочие поступления	1 542 тыс. руб.

4.1.2. Расшифровка прочих платежей денежного потока от текущих операций	6 738 тыс. руб.:
- налоги	499 тыс. руб.
- обязательное и добровольное страхование	1 914 тыс. руб.
- расчеты с прочими кредиторами	2 877 тыс. руб.
- взносы в компенсационный фонд СРО	313 тыс. руб.
- услуги банка	1 135 тыс. руб.

4.1.3. Расшифровка платежей в связи с оплатой труда работников, тыс. руб.:

Наименование	2023 год	2022 год
Заработная плата	243 209	181 581
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	72 722	44 377
НДФЛ	36 972	27 012
Итого	352 903	252 970

4.1.4. Существенные денежные потоки со связанными сторонами представлены в таблице:

Код строки	Показатель	Год	АО "СЗ" ИСКО -Ч"	АО «Эйм-Инвест»	АО "Промвентилиация"	ООО «Строительное управление 28»	АО «СЗ «ЖБК-1»
4111	Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг без НДС	2022	2 152 456	-	2 846	4 365	133
		2023	1 468 088	-	1 918	2 196	990
4121	Оплата поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги без НДС	2022	433 379	3 124	340 503	298 749	169 206
		2023	246 818	1 051	233 961	207 049	63 278
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	2022	-	-	-	-	-
		2023	-	-	-	-	-

5. Связанные стороны

5.1. Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2023 г.

5.1.1 Список участников Общества с ограниченной ответственностью «Строительное управление-29»

По состоянию на 31 декабря 2023г.

ОГРН 1022101143239

ИНН/КПП 2128042181/213001001

Место нахождения: Чувашская Республика, г. Чебоксары, ул. Петрова, дом 6, помещение 1, офис 1/2

Размер уставного капитала 50 000 (пятьдесят тысяч) рублей.

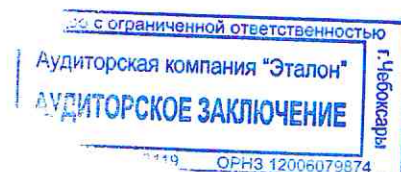
Доли, принадлежащие Обществу: размер доли % уставного капитала

Размер доли 100% уставного капитала			Номинальная стоимость 50 000 рублей		
№ п/п	Наименование	Сведения о регистрации	Место нахождения юр.лица/ место нахождения физ.лица	Размер доли в уставном капитале	Номинальная стоимость доли (руб.)
1.	Акционерное общество «Специализированный застройщик «Инвестиционно-Строительная компания – «Честр-Групп»	ИНН 2126003691 КПП 213001001 ОГРН 1022101134186	Чувашская Республика, г. Чебоксары, ул. Петрова дом 6, помещение 1, офис 3	100 %	50 000
2.	Героев Александр Валерьевич		Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр-т Максима Горького, д.38/2, кв. 91	-	-

5.1.2 Бенефициар: Леонтьев Анатолий Афанасьевич

5.1.3 Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо:

№ п/п	Контрагент
1	ООО «СУ-20»
2	А «СО «СЧ»
3	АО «СЗ «ИСКО-Ч»
4	АО «Промвентиляция»
5	ООО «СУ-28»
6	ООО «ОПТЦЕНТР»
7	АО «ЧУВАШГРАЖДАНПРОЕКТ»
8	ООО «СЗ «ИСКО-Ч»
9	АО «СЗ «ЖБК-1»
10	АО «Эйм-Инвест»



5.2. Операции со связанными лицами

Виды операций	Участник связанной стороны	Сумма сделки с учетом НДС, тыс.руб.	Сальдо на 31.12.2023г., тыс.руб.
Сделки по продаже связанным сторонам	АО «Эйм-Инвест»	-	-
	АО «СЗ «ЖБК-1»	969	-
	АО «СЗ «ИСКО-Ч»	1 768 128	-117 158
	ООО «СУ-28»	4 859	2 325
	АО «Промвентиляция»	2 588	526
Сделки по покупке от связанных сторон	АО «Эйм-Инвест»	1 051	-
	АО «СЗ «ИСКО-Ч»	307 679	43 172
	ООО «СУ-28»	257 827	17 376
	АО «Промвентиляция»	292 577	38 763
	АО «ЖБК-1»	78 655	-3 254

Операции с вышеперечисленными связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях в соответствии с российским законодательством.

Вознаграждения (компенсации расходов) членам Совета директоров, ревизионной комиссии Общества в отчетном году не выплачивались.

5.3. Вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, технического директора, заместителя директора по производству, главного инженера и главного бухгалтера. В 2023 году были выплачены краткосрочные вознаграждения согласно штатному расписанию и трудовых договоров основному управленческому персоналу в сумме 11 308 тыс. руб.

На выплаченные краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу начислены взносы в ПФ и ФСС в сумме 2 535 тыс. руб.

5.4 Дивиденды:

Общим собранием участников, протокол № 51 от 27 марта 2023 года, было принято решение не выплачивать дивиденды за 2022 год.

6. Динамика изменения стоимости чистых активов

тыс.руб.				
№№	Наименование показателя	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
1	Уставный капитал	50	50	50
2	Стоимость чистых активов	140 024	137 808	138 153

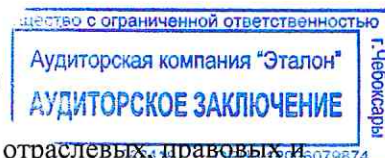
7. Оценка непрерывности деятельности

Подготовка настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основе допущения о непрерывности деятельности, поскольку руководство Общества считает, что Общество сможет продолжать хозяйственную деятельность в обозримом будущем и сможет продолжать осуществлять свою деятельность, реализуя активы и исполняя обязательства.

Общество не планирует прекращать финансово-хозяйственную деятельность в следующем за отчетным годом.

После отчетной даты не произошло существенных событий, требующих раскрытия в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8. Риски хозяйственной деятельности



В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

8.1 Финансовые риски (рыночные, кредитные)

Рыночные риски (риск процентной ставки, валютный риск). Риски, связанные с изменением процентных ставок, состоят в непредвиденном изменении процентных ставок на финансовом рынке (как депозитной, так и кредитной). В настоящее время Обществом не привлекаются кредитные ресурсы, соответственно риск неблагоприятного изменения процентных ставок не может существенно повлиять на текущее финансовое состояние Общества. Риск по депозитам можно оценить как низкий, так как средства размещаются на короткий срок в банках с хорошей деловой репутацией.

Общество оказывает услуги, приобретает материалы, услуги и размещает свои средства в российских рублях. Таким образом, общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитные риски. Общество оценивает риск в отношении дебиторской задолженности как средний, поскольку по основному количеству договоров на поставку продукции срок оплаты не наступил и задолженность считается текущей. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

8.2 Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением налогового законодательства. Общество, будучи субъектом хозяйственной деятельности, является участником налоговых отношений. При этом Общество не применяет каких-либо особых режимов налогообложения. Изменения в налоговом законодательстве могут привести к увеличению налоговых платежей и как следствие – снижению чистой прибыли

Общества. Кроме того, нормативные акты, регулирующие правоотношения в области налогообложения, нередко содержат противоречивые формулировки. Частое изменение налогового законодательства и несвоевременное разъяснение порядка его применения усложняют налоговое планирование и принятие соответствующих решений.

Риски, связанные с последними событиями специальной военной операции на территории Украины, а также дополнительных санкций, введенных со стороны иностранных государств, мы подтверждаем, что исходя из нашего текущего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не приводят к существенному сокращению нашей деятельности, не вызывают значительных сомнений в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно, существенным образом не влияют на нашу способность продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Риски, связанные с коронавирусной инфекцией (COVID-19). Глобальное распространение новой коронавирусной инфекции (COVID-19) оказывает значительное влияние на мировую экономику. В связи с скоротечным развитием пандемии коронавируса многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников финансового рынка. Руководство Общества проводит анализ возможного воздействия имеющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2023 год.

9. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год

10. Дополнительная информация

За отчетный период в бухгалтерском учете и отчетности исправлений существенных ошибок не производилось.

Государственную помощь Общество не получало.

Генеральный директор ООО «СУ-29»

« 20 » марта 2024 года м.п.



Героев А.В.

