ООО "ИР-3"

ИНН 6501314249, ОГРН 1216500002311
Юридический адрес:
Южно-Сахалинск, ул. Чехова д. 78, 1 этаж
Почтовый адрес:
693008, г. Южно-Сахалинск, ул. Чехова д. 78, 1 этаж
Тел: +7(4242)511-031, ir-3@korpso.ru

ПОЯСНЕНИЯ

к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

ООО «Инфраструктурные решения - 3»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Инфраструктурные решения -3» за 2023 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Инфраструктурные решения - 3», юридический и фактический адрес: 693008, Сахалинская обл., г.о. город Южно-Сахалинск, г Южно-Сахалинск, ул. Чехова, д. 78, этаж 1.

Телефон 8(4242)511-031

Адрес электронной почты: ir-3@korpso.ru

Дата государственной регистрации: 20 мая 2021года

ОГРН: 1216500002311

ИНН: 6501314249

КПП: 650101001

Зарегистрировано в ИФНС России №1 по Сахалинской области 20.05.2021г. Среднегодовая численность работающих за отчетный период составил 0,1 человек. Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023г. составляет 10 000 рублей. На момент государственной регистрации уставный капитал оплачен полностью.

26.01.2023 года на основании Договора купли-продажи доли в уставном капитале Общества доля АО «Корпорация развития Сахалинской области в размере 99% перешла ООО «УК «ИР-Сахалин».

В Уставном капитале Общества по состоянию на 31.12.2023 года доля ООО «УК «ИР-Сахалин» составляет 100%. Добавочный капитал составляет 1 050 000,00 рублей.

Органами управления Общества являются:

- единственный участник – высший орган управления;

- единоличный исполнительный орган – Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ИР-Сахалин».

Генеральным директором Общества 20.05.2021 был назначен Гладков Константин Владимирович, с 25.09.2023 года полномочия переданы управляющей организации - Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ИР-Сахалин».

Общество имеет зависимые компании:

№ пп	Наименование	Характер отношений (доли)	ОГРН
1	ООО «УК «ИР-САХАЛИН»	Доля в УК - 99 % АО «Корпорация развития Сахалинской области»	1216500002641
2	ООО «Инфраструктурные решения-2»	Доля в УК - 100 % «УК «ИР-САХАЛИН»	1216500002322
3	ООО «Инфраструктурные решения-4»	Доля в УК - 100 % «УК «ИР-САХАЛИН»	1216500002333
4	ООО «НОЦ»	Доля в УК -99 % АО «Корпорация развития Сахалинской области»	1226500004543
5	ООО «Инфраструктурные решения-6»	Доля в УК - 100 % «УК «ИР-САХАЛИН»	1216500002652
6	ООО «Инфраструктурные решения-8»	Доля в УК - 100 % «УК «ИР-САХАЛИН»	1216500002620
7	АО «Корпорация развития Сахалинской области»	Доля в УК -99 % АО «Корпорация развития Сахалинской области»	1156501008135
8	ООО «Сахпарк»	Доля в УК -99 % АО «Корпорация развития Сахалинской области»	1186501006592
9	ООО «Сахнип»	Доля в УК -99 % АО «Корпорация развития Сахалинской области»	1216500001409
10	ООО «Комплексные инжиниринговые решения»	Доля в УК -99 % АО «Корпорация развития Сахалинской области»	1216500002355
11	ООО «АГХ «Сахалинский»	Доля в УК -99 % АО «Корпорация развития Сахалинской области»	1216500002630
12	ООО «КТЛП»	Доля в УК - 99 % АО «Корпорация развития Сахалинской области»	1216500002344
13	ООО «Малиновка»	Доля в УК – 100% ООО «АГХ «Сахалинский»	1236500001253
14	ООО «ТД «Мерси»»	Доля в УК - 99 % АО «Корпорация развития Сахалинской области»	1196501002752

Целями создания и деятельности Общества является создание и/или реконструкция инфраструктуры: инженерной, коммунальной, транспортной и социальной (далее - Объектов) в

городе Южно-Сахалинск на площадках «Уюн», реализуемого на основе концессии, а также извлечение прибыли.

Основными видами деятельности Общества являются:

1. Непосредственное участие в работе по созданию Объектов;
2. Разработка проектов Объектов посредством объединения финансовых, технических и физических средств для реализации Проектов;
3. Разработка градостроительной документации и документации по планировке территорий, проектной документации, прохождение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, проведение изыскательских работ в отношении Объектов;
4. Получения исходно-разрешительной документации, включая разрешение на строительство;
5. Работа с внешними партнерами по Проектам: банки, институты развития, консультанты, подрядчики, арендаторы, концедент;
6. Выполнение функций ресурсоснабжающей организации.

14 декабря 2021 года с Администрацией города Южно-Сахалинска было заключено концессионное соглашение № КС 013-1110 по созданию и использованию (эксплуатации) объектов по передаче и распределению электрической энергии на площадке «Уюн» муниципального образования городской округ «Город Южно-Сахалинск»

Функция технического заказчика по сопровождению Проекта концессионного соглашения передана АО «Корпорация развития Сахалинской области» согласно договору № КРСО-16/2022 от 26.01.2022.

Договор генерального подряда № ИР-ДОГ-000014/2022 от 09.08.2022 года на выполнение комплекса работ по созданию объекта: "Комплексное развитие территории "Уюн». Обеспечение инженерно-транспортной инфраструктурой жилого комплекса"/ "Объекты по передаче и распределению электрической энергии на площадке "Уюн" муниципального образования "городской округ "Город Южно-Сахалинск» заключен с ООО «Комплексные инжиниринговые решения»

Производственно-хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на формирование и отображение на счетах бухгалтерского учета объекта концессионного соглашения.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности

Применяемые правила бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности. Раскрытие учетной политики

1. Бухгалтерский учет и отчетность

1.1 Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности , установленных Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности В Российской Федерации (утв. Приказом РФ от 29.01.1998 № 34н), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

1.2 Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор ООО «Инфраструктурные решения - 4»

1.3 Организация применяет журнально-ордерную форму учета. Учет ведется в электронном виде с использованием ЭВМ в программе «1 С Бухгалтерия-8.3». По завершении каждого квартала выводятся на электронный носитель регистры бухгалтерского учета сохраняются и распечатываются по мере необходимости (по запросу).

1.4 Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций ведется на счетах синтетического и аналитического учета в соответствии с рабочим планом счетов (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.200 №94н)

1.5 При формировании бухгалтерской отчетности соблюдаются общие требования к бухгалтерской отчетности, установленные Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н, а также требования пунктов 1-4 приказа Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

2. Порядок учета нематериальных активов

2.1 Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов, ПБУ 14/07», утвержденным Минфином РФ от 27 декабря 2007 г. N 153н.

2.2 Начисление амортизации по НМА ведется линейным способом (основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007).

2.3 Переоценка НМА по группам однородных по текущей рыночной стоимости и проверка их на обесценение не производятся (основание: п. п. 17, 22 ПБУ 14/2007).

3. Порядок учета основных средств (ОС)

3.1 Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

3.2 Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п.4 ФСБУ 6/2020 принимается к учету на счет 01 «Основные средства» вне зависимости от ввода в эксплуатацию, государственной регистрации права собственности на него или фактов подачи документов на государственную регистрацию права собственности и оцениваются в учете по первоначальной стоимости. (п.13 ФСБУ 6/2020).

3.3 Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 (Сто тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (п. 5 ФСБУ 6/2020).

3.4 В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

3.5 Переоценка группы однородных объектов основных средств по текущей рыночной стоимости не проводится.

Проверка основных средств на обесценение проводится раз в год на 31 декабря (п. 38 ФСБУ 6/2020). Признаками обесценения считается резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость ОС до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относят в прочие расходы.

3.6 Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом (основание (п. 35 ФСБУ 6/2020)).

4. Порядок учета материально-производственных запасов (МПЗ)

учет материалов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н)

4.1. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

- таможенные пошлины;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие материалы (основание: р.2 ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ»).

4.2 Фактическая себестоимость материалов формируется на счете 10 без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы учитываются путем прямого включения в фактическую себестоимость приобретаемых материальных ценностей.

4.3 Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Списание материальных ценностей

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

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются в качестве расходов текущего периода.

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

5. Порядок формирования доходов.

5.1 Учет доходов Общества ведется согласно ПБУ 9/99. Доходы – увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Учет доходов ведется методом начисления.

Доходы, в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности

- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от сдачи заказчику продукции, а также поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, в том числе продукция и доходы, полученные Концессионером от потребителей в процессе использования Объекта концессионного соглашения.

5.2 Доходы по обычным видам деятельности отражаются по кредиту счета 90 «Продажи». Аналитический учет доходов ведется по номенклатурным группам в разрезе отдельных видов работ и услуг.

5.3 Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, относятся к прочим доходам и отражаются на счете 91. Прочими доходами Общества являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров.

К прочим доходам относятся проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности), проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, относятся к прочим доходам:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

- курсовые разницы;

- сумма дооценки активов;

- прочие доходы.

Прочими доходами Общества также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности Общества (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

6. Порядок формирования расходов.

6.1 Расходами по основному виду деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг с использованием (эксплуатацией) объекта концессионного соглашения. (п. 5 ПБУ 10/99).

Плата, вносимая концессионером концеденту в период использования (эксплуатации) объекта концессионного соглашения, также относится к расходам по основному виду деятельности.

6.2 К расходам обычным видам деятельности Общества, относятся затраты, непосредственно связанные с осуществлением организационной деятельности ООО «ИР-4».

Бухгалтерский учет затрат на производство ведется:

- по МВЗ;

- по номенклатурным группам в разрезе отдельных видов работ и услуг;

- по статьям затрат.

6.3. К общехозяйственным расходам Общества относятся расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, в частности:

- административно-управленческие расходы;

- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

- амортизационные отчисления и расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

- арендная плата за помещение общехозяйственного назначения;

- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг управленческого и общехозяйственного назначения;

- расходы, связанные с обеспечением информационной и физической безопасности;

- расходы, связанные с внутренним контролем;

- расходы на рекламу;

- представительские расходы;

- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Бухгалтерский учет общехозяйственных затрат ведется на 26 счете.

7. Учет затрат на строительство основных средств у застройщика.

Бухгалтерский учет операций по строительству основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), а также Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (утв. Минфином РФ 30.12.1993 N 160).

Затраты на строительство объектов для собственных нужд складываются из расходов, связанных с их возведением, вводом в эксплуатацию, а также ожидаемых расходов, связанных со строительством и его финансированием.

Строительство объектов ведется подрядным способом.

При подрядном способе выполненные строительно-монтажные работы отражаются у застройщика-заказчика по договорной стоимости (без налога на добавленную стоимость (НДС)) согласно принятым к оплате счетам подрядных организаций на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 3 «Строительство объектов основных средств». Приемка

физических объемов выполненных подрядчиками работ оформляется Актом о приемке выполненных работ (форма № КС-2). Расчеты между подрядчиком и заказчиком производятся на основании Справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3).

Учет затрат на приобретение оборудования, сданного в монтаж, а также оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса, осуществляется в зависимости от заключенного договора на строительство. Если договором предусмотрено обеспечение строительства оборудованием силами подрядных строительных организаций, то стоимость оборудования отражается в учете застройщика в составе затрат по строительству объекта по договорной стоимости на основании оплаченных или принятых к оплате счетов строительных организаций. Если обеспечение строительства оборудованием возложено на застройщика, то он учитывает все фактические затраты, связанные с его приобретением (стоимость оборудования по счетам поставщиков; транспортные расходы по его доставке; наценки, комиссионные вознаграждения, уплаченные посредническим организациям, и др.). По оборудованию, требующему монтажа, указанные затраты первоначально учитываются на счете 07 «Оборудование к установке». Начиная с того месяца, в котором начаты работы по установке на постоянное место эксплуатации, стоимость оборудования, сданного в монтаж, включая все затраты, связанные с его приобретением, списывается в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 3 «Строительство объектов основных средств». Стоимость оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса, включая затраты по приобретению, учитывается у застройщика на субсчете 08-3 «Строительство объектов основных средств».

Прочие капитальные затраты, предусматриваемые в сметах, учитываются по их видам и отражаются на субсчете 08-3 «Строительство объектов основных средств» в размере фактических затрат по мере их производства или по договорной стоимости на основании оплаченных или принятых к оплате счетов сторонних организаций.

Суммы НДС, предъявленные застройщику по приобретенному для строительства оборудованию, по прочим капитальным затратам, по строительно-монтажным работам, выполненным подрядным способом, по товарам, приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, обособленно учитываются на субсчете 19-1 «НДС при приобретении основных средств». Они подлежат налоговому вычету после принятия на учет указанных товаров, оборудования (работ, услуг) при наличии счетов-фактур поставщиков и подрядчиков. Налоговый вычет указанных сумм производится, если объект строительства предназначен для производства и реализации товаров, облагаемых налогом на добавленную стоимость.

Расходы застройщика, связанные со строительством, отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

К законченному строительству относятся принятые в эксплуатацию объекты, приемка которых оформлена в установленном порядке. В учете застройщика затраты по данным объектам в размере их инвентарной стоимости, а также другие расходы списываются со счета «Капитальные вложения» на счета учета приходуемого имущества или источников их финансирования.

Законченные строительством здания и сооружения, установленное оборудование, законченные работы по реконструкции объектов, увеличивающие их первоначальную стоимость, приемка в эксплуатацию которых оформлена в установленном порядке, зачисляются в состав основных средств. Основанием для зачисления является «Акт приемки - передачи основных средств».

На счете 08-3 формируется инвентарная стоимость законченных строительством объектов основных средств. Для отражения в учете составляется акт по форме № ОС-1, составляется запись: Дебет 01 Кредит 08-3 и заводится инвентарная карточка.

К законченному строительству относятся принятые в эксплуатацию объекты, приемка которых оформлена в установленном порядке. В учете застройщика затраты по данным объектам в размере их инвентарной стоимости, а также другие расходы списываются со счета «Капитальные вложения» на счета учета приходуемого имущества или источников их финансирования.

Законченные строительством здания и сооружения, установленное оборудование, законченные работы по реконструкции объектов, увеличивающие их первоначальную стоимость, приемка в эксплуатацию которых оформлена в установленном порядке, зачисляются в состав основных средств. Основанием для зачисления является «Акт приемки - передачи основных средств».

Инвентарная стоимость объекта — это затраты застройщика по возведению объекта с его начала до ввода в эксплуатацию. Источниками финансирования объектов капитального строительства являются собственные и заемные источники, а также средства целевого финансирования (бюджетные средства, получаемые на безвозвратной основе).

Капитальные вложения в объекты строительства в 2023 году составили **675 548 тысяч** рублей.

08.03.2	**675 548 103,23**
Объект по передаче электроэнергии "Уюн"	675 548 103,23
Авторский надзор	2 749 964,81
Амортизация ППА	28 616,31
Аренда ЗУ	5 436,42
Арендная плата (ЗУ)	32 985,50
Вознаграждение заимодавцу/ комиссия СОПФ	12 671 500,01

Гос.экспертиза инженерных изысканий и проектной документации	3 686 074,54
Госпошлина за гос. рег.прав	100 775,00
Инженерные изыскания, разработка Проектной документации	37 669 407,98
Кадастровые работы	7 500,00
Комиссионное вознаграждение банка за сопровождение проекта	2 284 482,50
Компенсация затрат за снос зеленых насаждений	22 102 889,00
Оценка рыночной стоимости имущества	90 000,00
Плата за переуступку	432 499,78
Профессиональные услуги сторонних организаций	40 229,44
Процентные расходы по займам	28 594 643,05
Проценты по арендным платежам	36 298,47
Прочие проектные расходы	9 066,67
Разработка Рабочей документации (включая сметную)	34 413 889,39
Сервитут (право пользования земельным участком)	139 939,96
Строительный контроль	5 338 726,72
Технологическое присоединение временное	525 127,29
Услуга Технического Заказчика	29 868 320,00
Услуги генерального подряда	494 719 730,39
Итого	**675 8 103,23**

8. Порядок учета финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

9. Оценочные обязательства и резервы.

9.1 Оценочные обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков создается.

Резерв отпусков на 2024 г- 1,9 тысяч рублей.

9.2. Резерв по гарантийным обязательствам на 2024 год не создавался.

9.3. Резервы по сомнительным долгам создавать в соответствии со ст.266 НК в конце финансового года на основании результатов инвентаризации по состоянию на 31 декабря – на всю сумму задолженности, если просрочка в её погашении превышает 90 календарных дней.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Расшифровка доходов и расходов.

Доходы по обычным видам деятельности в 2023 году отсутствуют.

Косвенные расходы, связанные с прочей деятельностью в 2023, составили 31 187 тысяч рублей

Счет БУ	Расходы по основным видам деятельности		Себестоимость продаж, БУ (тыс. руб.) 2023 год		Себестоимость продаж, БУ (тыс. руб.) 2022 год
			Оборот (без НДС)	№ строки Отчет о финансовых результатах	Оборот (без НДС)
90,08	Управленческие расходы		31187	2220	31 006

Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила **5 342 тысяч рублей.**

Счет БУ	Вид деятельности	Прочие доходы БУ, (тыс. руб.) 2023 год		Прочие доходы БУ, (тыс. руб.) 2022 год
		Обороты (без НДС)	№ стр. Отчет о финансовых результатах	Обороты (без НДС)
91.01	Реализация прочего имущества	51	2340	234
91.01	проценты по депозитам	5 291	2320	189
	ИТОГО	5 342		423

Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила **5 836 тысяч рублей**.

Счет БУ	Вид деятельности	Прочие расходы (тыс. руб.)		№ стр. Отчет о финансовых результатах
		2023г	2022г	
91.02	% к уплате	5 692	669	2330
	Реализация прочего имущества		166	2350
	Расходы на услуги банков	142	104	2350

	Прочие расходы	2	7	2350
	ИТОГО	**5 836**	**946**	

10. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций, применяя ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Условный расход по налогу на прибыль (бухгалтерский) составил (-6 334) тысяч рублей ((-31 681)*20%).

Отложенный налог на прибыль составил **12814 (21732-8918) тыс.руб.**

Убыток для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила за 2023 год – **73 658 107 тысяч рублей.**

Ставка налога на прибыль в 2023 году составляла 20%. Сумма начисленного налога по данным налоговой декларации за 2023 год составила **0,00 тысяч рублей.**

Финансовый результат по всем видам деятельности, полученный в 2023 году составил **- (-25 347)** тысяч рублей - Убыток.

Чистые активы на 31.12.2023 год составили **(-50 204) тысяч рублей.**

В отчетном периоде суммы средств, затраченных на строительно-монтажные работы, входящие в инвестиционную стадию проекта, превышают суммы реализации товаров, работ, услуг, что обусловило убыток в текущем году. Также отрицательное значение чистых активов обусловлено исключением управленческих расходов из капитальных вложений строящегося объекта.

Расшифровка прочих статей бухгалтерского баланса

1. Финансовая аренда

Расшифровка право пользования активом (финансовая аренда по ФСБУ 25/2018) за 2023 г.

Строка 1191 бухгалтерского баланса – 608 тысяч рублей

Наименование ППА	Контрагент	ИНН	Остаток на 01.01.2023	Поступление	выбытие	Остаток на 31.12.2023
Право пользования земельным участком	Департамент землепользования	6501053780	115	522		637

	города Южно-Сахалинска (дог. 14981 от 21.06.2022					
Амортизация ППА			(2)	(26)		(29)
ИТОГО				496		608

Право пользования активом погашается посредством начисления амортизации в течении срока действия договора аренды.

Расшифровка обязательств по аренде

Строка 1450 бухгалтерского баланса – 613 тысяч рублей

Наименование ППА	Контрагент	Срок действия договора	Остаток на 01.01.2023	Поступление	Гашение обязательства	Остаток на 31.12.2023
Обязательство по аренде	Департамент землепользования города Южно-Сахалинска (дог. 14981 от 21.06.2022	13.12.2041	270	36	29	278
	ИР-4 ООО	21.05.2033		739	38	701
Проценты по аренде			(156)	(254)	(44)	(365)
ИТОГО			114	521	23	613

11. Запасы.

По строке 1210 бухгалтерского баланса отображены остатки расходов будущих периодов на сумму 23 тысяч рублей.

По состоянию на 31 декабря 2023 года по результатам инвентаризации запасов Общество не начисляло резерв под обесценение запасов.

Общество не изменяло способы расчета себестоимости запасов.

12. Дебиторская задолженность

По строке 1230 бухгалтерского баланса отображена дебиторская задолженность на сумму -953 756 тысячи рублей.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты с поставщиками	**2382**		**1093 968**	**316743**	**779606**	
АО "ПФ "СКБ КОНТУР"			15	15		
ГЛАВРЫБВОД ФГБУ			11	11		
ООО «КОМПЛЕКСНЫЕ ИНЖИНИРИНГОВЫЕ РЕШЕНИЯ»	1975		1057977	280602	779350	
ПАО САХАЛИНЭНЕРГО	326		87	160	253	
ООО «УК «ИР-САХАЛИН»			35635	35633	3	
ООО «ЦЕНТР БИЗНЕС»	81		242	323		
Расчеты с покупателями	**281**		**5**	**281**	**5**	
ИР-2 ООО	280,7		1	281		
ИР-6 ООО	0,3		1	1	0,3	
МУП "ЭЛЕКТРОСЕРВИС"			6	1	5	
Налоги и взносы	**22947**		**480332**	**329335**	**173944**	
НДС	22 947		281685	190777	113853	
ЕНП			169998	109907	60091	
прочие	**2**		**20334**	**20260**	**75**	
ИТОГО	**25612**		**1599929**	**671785**	**25612**	

13. Кредиторская задолженность

По строке 1520 бухгалтерского баланса отображена дебиторская задолженность на сумму 982 тысячи рублей

Контрагенты	**Дебет**	**Кредит**	**Дебет**	**Кредит**	**Дебет**	**Кредит**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		**26 196**	**642 323**	**667 537**		**982**
АО "ПФ "СКБ КОНТУР"			15,00	15,00		
БАНК ДОМ.РФ АО		84	2530	2614		
ДАЛЬСАТКОМ ООО		6	24	18		

ВЦОТ				8		8
ГЛАВРЫБВОД ФГБУ			11	11		
КОМПЛЕКСНЫЕ ИНЖИНИРИНГОВЫЕ РЕШЕНИЯ ООО		1639	568016	569655		
КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ САХАЛИНСКОЙ ОБЛАСТИ АО		22380	30328	52708		
КОНСТАНТА ДВ ООО			90	90		
МИРПРОЕКТ ООО ГРАДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ			3300	2786		514
СЕРЕБРЯНЫЙ РОДНИК ООО			2	2		
САХАЛИНЭНЕРГО ПАО			630,00	580		50
УК ИР-САХАЛИН ООО		10	37038	36680		367
ЦЕНТР БИЗНЕС ООО		12	275	287		
ЭЛЕКТРОСЕРВИС МУП			48	16		32

14. Займы

По строке 1410 отображены долгосрочные займы, предоставленные Обществу на создание объекта концессионного соглашения:

Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
67, Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		**173938**	**24597637**	**2 626 494**		**2 775 834**
67.03, Долгосрочные займы				2593385		2765666
КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ САХАЛИНСКОЙ ОБЛАСТИ АО				114 700		231 366
ООО "СОПФ "ИНФРАСТРУКТУРНЫЕ ОБЛИГАЦИИ"				2 478 685		2 534 300
67.04, Проценты по долгосрочным займам			24597637	33 108		10 168
КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ САХАЛИНСКОЙ ОБЛАСТИ АО				8 511		10 168
ООО "СОПФ "ИНФРАСТРУКТУРНЫЕ ОБЛИГАЦИИ"			24 597637	24 598		

15. Денежные средства

По строке 1250 Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года отображены остатки на расчетном счете на сумму 94 163 тысяч рублей, а также денежные средства на аккредитиве 983 313 тысяч рублей.

Движение денежных средств за отчетный период предоставлено в Отчете о движении денежных средств. Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом.

У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д.

16. Финансовые вложения.

По строке 1240 отображен депозит, размещенный в АО «Экспобанк» на срок 365 дней, выданный Администрацией г. Южно-Сахалинска на сумму - 6 965 тысяч рублей

17. Информация о ценностях, отраженных на забалансовых счетах.

17.1. На забалансовом счете 001 отображены кадастровые стоимости земельных участков, полученных по договорам аренды, сервитута от контрагентов, 51 814 тысяч рублей:

001	**51 814 031,06**
АО "СОВХОЗ «ТЕПЛИЧНЫЙ"	
Департамент землепользования города Южно-Сахалинска	19 353 576,48
ИР-2 ООО	484 000,00
ИР-4 ООО	1 187 760,00
РВК-САХАЛИН ООО	333 296,00
СЗ ПИК-САХАЛИН ООО	30 455 398,58
Итого	**51 814 031,06**

17.2. На забалансовом счете 008 по состоянию на 31.12.2023 г отражены Обеспечения гарантийных обязательств по заключенным договорам -2 672 273 тысяч рублей:

008	**2 672 272 931,25**
КОМПЛЕКСНЫЕ ИНЖИНИРИНГОВЫЕ РЕШЕНИЯ ООО	2 669 573 433,49
Договор ген.подряда №ИР-ДОГ-000014/2022 от 09.08.2022г, д/с №1 от 06.09.2022г., д/с №2 от 05.12.2022	
Независимая гарантия №КРСО-110/2023 от 08.08.2023/ Гарант КРСО /до 30.06.2026	2 507 868 156,99
Независимая гарантия №КРСО-111/2023 от 08.08.2023/ Гарант КРСО /до 30.06.2026	161 705 276,50

МИРПРОЕКТ ООО ГРАДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ	2 699 497,76
Банковская гарантия №1623-Г-25/21 от 02.12.2022/ Совкомбанк/до 01.12.23	
Банковская гарантия №1623-Г-41/21 от 24.11.2023/ Совкомбанк/до 01.12.24	634 664,40
Банковская гарантия №625-Г-26/21 от 20.02.2023/ Совкомбанк/до 31.12.24	2 064 833,36
Договор цессии №КРСО-64/2022 от 05.04.2022,по Дог.№КРСО-167/2021-ZAK от 04.08.2021	
Итого	**2 672 272 931,25**

17.3. На забалансовом счете 009 по состоянию на 31.12.2023 г отражены обеспечения обязательств по депозиту Администрация г. Южно-Сахалинск:

009	**990 568 404,86**
Администрация г.Южно-Сахалинска	6 964 535,40
Договор залогового депозита № 2567/015/00/301222з от 30.12.22	6 964 535,40
БАНК ДОМ.РФ АО	983 312 869,46
Договор №111/23/2459 от 26.07.2023	983 312 869,46
ООО "СОПФ "ИНФРАСТРУКТУРНЫЕ ОБЛИГАЦИИ"	291 000,00
Договор об Ипотеке № ИО-15/161-23 от 26.06.2023	291 000,00
Итого	**990 568 404,86**

Чистые активы на 31.12.2023 год составили **(-50 204) тысяч рублей.**

18. О чрезвычайных фактах хозяйственной жизни и их последствиях

В истекшем году чрезвычайных фактов хозяйственной жизни предприятия не происходило. Сотрудники организации выполняли свои обязанности в обычном режиме, удаленный вид работы в компании не применялся.

19. Информация о связанных сторонах и операций с ними.

Связанными сторонами являются:

№ пп	наименование	Операции, тысяч рублей
1	ООО «УК «ИР-Сахалин»	73 718,8
2	ООО «Инфраструктурные решения-2»	1,4

3	ООО «Инфраструктурные решения-4»	1,4
4	ООО «Инфраструктурные решения-5»	0,00
5	ООО «Инфраструктурные решения-6»	0,40
6	ООО «Инфраструктурные решения-7»	0,00
7	ООО «Инфраструктурные решения-8»	0,00
8	АО «Корпорация развития Сахалинской области»	83 036,10
9	ООО «Сахпарк»	0,00
10	ООО «Сахнип»	0,00
11	ООО «Комплексные инжиниринговые решения»	1 198 219,10
12	ООО «АГХ «Сахалинский»	0,00
13	ООО «КТЛП»	0,00
14	ООО «Малиновка»	0,00

Сделки, совершенные с учредителями, отнесены к обычным хозяйственным операциям:

Вознаграждение основному управленческому персоналу (руководитель) – 15,2 тысяч рублей. Налоги и страховые взносы – 4,7 тысяч рублей. Выплаты долгосрочных вознаграждений по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключённым в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности не производились.

20. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за 2023 год, следующие:

- нестабильная мировая ситуация в связи с введением экономических санкций в отношении РФ.

21. Условные факты

По состоянию на 31.12.2023 у предприятия отсутствуют переходящие на 2023 год претензионные судебные дела, условные обязательства и условные активы отсутствуют.

22. Непрерывность деятельности.

ООО «Инфраструктурные решения - 3» не планирует прекращать или существенно сокращать производственную деятельность, а также не ожидает возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность продолжать свою деятельность непрерывно в течении 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор
ООО «УК «ИР-Сахалин»
Управляющей организации ООО «ИР-3» Е.А. Штомпель

18 марта 2024 года