Общество с ограниченной ответственностью " Стартек дербау"

ИНН 6658383995 КПП 665801001 ОГРН 1116658009588
Юридический адрес: 620131 г. Екатеринбург, ул. Металлургов 84, помещение 26
Банк: УРАЛЬСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РФ г Екатеринбург, к/с № 30101810500000000674
БИК 046577674 р/с № 40702810816540000612
Тел. (343) 278 62-33 (32), эл. почта stdb@list.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатахза 2023 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Стартек дербау» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Раздел I. Общая информация

1.1. Основные сведения

ООО «Стартек дербау» учреждено в соответствии с нормами Гражданского кодекса РФ и Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», и является юридическим лицом.
Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «Стартек дербау».
Сокращенное наименование - ООО «Стартек дербау».

Дата государственной регистрации – 03 мая 2011 года.
Свидетельство о государственной (перерегистрации) предприятия 66 № 006659102 от 03.05.2011г. выдано ИФНС по Верх-Исетскому району города Екатеринбурга.

ИНН 6658383995, КПП 665801001, ОГРН 1116658009588

1.2. Регистрация ООО

Зарегистрировано в ИФНС по Верх-Исетскому району города Екатеринбурга, Свидетельство о Постановке на учет российской организации в налоговом органе серии 66 № 006659102. Присвоен КПП 665801001.

1.3. Место нахождения Общества

Юридический адрес: 620131, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Металлургов, стр.84, помещение 26.
Фактический адрес: 620131, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Металлургов, стр.84, помещение 26.

1.4. Филиалы и Представительства Общества, обособленные подразделения.

ООО «Стартек дербау» не имеет филиалов и представительств.
Обособленные подразделения:
1) г. Верхняя Салда ,ОАО «Титановая Долина»,
2) г. Ревда Коттеджный поселок,ул.Радужная

1.5. Среднесписочная численность.

Среднесписочная численность сотрудником Общества составила:

На 31.12.21	**На 31.12.22**	**На 31.12.23**
89 чел.	99 чел.	63 чел.

1.6. Виды деятельности.

Сведения об основном виде деятельности		
61	Код и наименование вида деятельности	41.2 Строительство жилых и нежилых зданий
62	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1116658009588 03.05.2011
Сведения о дополнительных видах деятельности		
		1
63	Код и наименование вида деятельности	41.20 Строительство жилых и нежилых зданий
64	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1116658009588 03.05.2011
		2
65	Код и наименование вида деятельности	42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
66	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1116658009588 03.05.2011
		3
67	Код и наименование вида деятельности	42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки

68	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1116658009588 03.05.2011
		4
69	Код и наименование вида деятельности	43.11 Разборка и снос зданий
70	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1116658009588 03.05.2011
		5
71	Код и наименование вида деятельности	43.12 Подготовка строительной площадки
72	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1116658009588 03.05.2011
		6
73	Код и наименование вида деятельности	43.12.1 Расчистка территории строительной площадки
74	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1116658009588 03.05.2011
		7
75	Код и наименование вида деятельности	43.12.3 Производство земляных работ

1.7. Членство в СРО.

Общество является членом СРО – СОЮЗ «УРАЛЬСКОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ СТРОИТЕЛЕЙ» СРО-С-166-30122009 с 16.02.2012 г.

1.8. Уставный капитал Общества
Уставный капитал Общества составляет 50 000 (Пятьдесят тысяч) рублей.
Участником общества является юридическое лицо АО «Стартек дербау».

Список участников по состоянию на 31.12.2022 г.:

№ п/п	ФИО	Размер доли, %	Номинальная стоимость, руб.	Дата возникновения (основание)
1	АО «Стартек дербау»	100	50 000,00	05.03.2021
	Итого:	100	50 000,00	

Уставный капитал оплачен полностью. Долей, находящихся во владении Общества, не имеются.

Бенефициарный владелец - Кузнецов Дмитрий Юрьевич (ИНН 665801199832), гражданин Российской Федерации.

1.9. Информация об органах управления.

Органами управления Общества является Общее собрание участников Общества.

1.10. Единоличный исполнительный орган

С 14.03.2022г. руководство текущей деятельностью Общества осуществляется директором

Волковым Сергеем Владимировичем.

1.11. Собрание участников.

Собрание участников Общества до сдачи отчетности не проводилось .

1.12. Информация об Аудиторе.

Согласно п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.08.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" бухгалтерская отчетность ООО «Стартек дербау» за 2023 год подлежит обязательной аудиторской проверке независимым аудитором.
Аудитором ООО «Стартек дербау» за 2023 год является ООО «Урал-Финанс-Аудит»
Аудиторская организация: ООО «Урал-Финанс-Аудит», ОГРН 1026605764350, место нахождения: 620062, г. Екатеринбург, ул. Первомайская, д. 76, пом. 59. ИНН 6674102948
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи (ОРНЗ): 12006114028 от 23 марта 2020 г.

Раздел II. Основные положения учетной политики.

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.
Бухгалтерский учет и составление отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённого приказом ООО «Стартек дербау» № _1__ от 28.12.2022 г.
Бухгалтерский учет в ООО «Стартек дербау»» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером.
Для ведения бухгалтерского учета применяется:
- программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.
Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности проводилась инвентаризация имущества и Обязательств Общества.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2023 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета

Способы оценки имущества:

Оценка имущества и обязательств, производится для их отражения в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

-приобретенного за плату - путем суммирования фактических расходов на его приобретение;

-полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;

-произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Способы учета нематериальных активов:

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Размер амортизационных отчислений по НМА определяется линейным способом, исходя из срока их использования, подтвержденного документами.

Способы учета основных средств:

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

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 с учетом рекомендаций технических специалистов общества, 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 среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Переоценка ОС не производится.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценке объектов основных средств (пункт 14 ПБУ 6/01).

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Резервный фонд на ремонт основных средств не создается. Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость работ, услуг по окончании работ.

Способы учета материально-производственных запасов.

Общество с 01.01.2021г. осуществляет учет материально-производственных запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения нового Стандарта отражаются в бухгалтерском учете перспективно без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Товары учитываются по фактической себестоимости, которая включает затраты, связанные с приобретением.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, отражаются за балансом исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным балансового учета.

В составе статьи «Незавершенное производство» отражаются затраты на незавершенное производство (строительство) по фактическим затратам с распределением на конкретный объект строительства.

Для признания выручки и расходов по долгосрочным договорам, заключенным на срок свыше 12 месяцев, организация руководствуется ПБУ 2/2008.

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору.

Учетной политикой подрядной организации установлено, что степень завершенности работ по договору на отчетную дату определяется по доле осуществленных на отчетную дату расходов в расчетной величине расходов по договору.

Стоимость стройматериалов, переданных в производство, но не использованных при выполнении строительных работ, отражается в составе незавершенного производства.

Денежные средства и денежные эквиваленты.

В составе денежных средств учитываются:

- денежные средства в кассе организации;
- денежные средства, размещенные на расчетных счетах.

Порядок учета кредитов и займов

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам не производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочна задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Порядок учета доходов и расходов

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания следующих услуг и работ (далее – выручка):

- выручка от реализации работ/услуг;
- выручка от реализации покупных товаров;

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направления деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ и оказанием услуг.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам);
- косвенные расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности бухгалтерией обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы Общества, связанные с выполнением работ и оказанием услуг (производственные затраты) делятся на прямые и косвенные производственные затраты.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, (работ,услуг) отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;

- услуги по переработки давальческого сырья;
- возвратные отходы.
- услуги подрядчика;

Косвенные расходы распределяются по видам работ и услуг (подразделений) в зависимости от удельного веса выручки от реализации продукции (работ, услуг), включаются в состав строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчета о прибылях и убытках Общества.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы").

В составе показателей отчета о финансовых результатах «Прочие доходы» и «Прочие расходы» отражены доходы и расходы, которые не относятся к обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, с учетом изменений.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96). При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Информация об остатках по счету 96 (об оценочных обязательствах) отражается в бухгалтерском балансе в разделах IV "Долгосрочные обязательства" (см. подразд. 2.10.4.3) и V "Краткосрочные обязательства" (см. подразд. 2.10.5.4).

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией (п. 9 ПБУ 8/2010).

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией (п. 13 ПБУ 8/2010).

Учетной политикой Общества предусмотрено создание оценочных обязательств:

- по сомнительной дебиторской задолженности
- резервы предстоящих расходов на оплату отпусков
- гарантийные обязательства по СМР.

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в следующем порядке:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;
- возникающая разн**ица между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства** включается в состав прочих расходов.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Порядок учета расходов будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование и другие.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

Информация по сегментам.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н.

Отложенные налоги.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом балансовым методом.

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные.

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора. В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

События после отчетной даты.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Раздел III. Расшифровка статей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Основные средства.

3.1.1. Наличие и движение основных средств

Таблица 1, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	59 606	(35 726)	29 168	(1 488)	580	(10 307)				87 286	(45 453)
	5210	за 2022 г.	57245	(24 046)	2 510	(466)	144	(11 824)	-	-	-	59 606	(35 726)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2023 г.	500	(10)	25 678	(500)	29	(524)	-	-	-	25 678	(504)
	5211	за 2022 г.			500			(10)				500	(10)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023 г.	246	(246)								246	(246)
	5212	за 2022 г.	246	(205)	-	-	-	(40)	-	-	-	246	(246)
Здания	5203	за 2023 г.	4 219	(2098)	2 127		-	(2565)				6 346	(4 662)
	5213	за 2022 г.	3 902	-	-	-	-	(2 098)	-	-	-	4 219	(2098)
Офисное оборудование	5204	за 2023 г.	107	(6)				(34)				107	(40)
	5214	за 2022 г.			107			(6)				107	(6)
Другие виды основных средств	5205	за 2023 г.	1 242	(706)				(185)				1 242	(892)
	5215	за 2022 г.	1 127	(464)	116	-	-	(243)	-	-	-	1 242	(706)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5206	за 2023 г.	53 292	(32 661)	1363	(988)	551	(6998)				55667	(39108)
	5216	за 2022 г.	51 970	(23 377)	1 788	(466)	144	(9428)				53 292	(32 661)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2023 остаточная стоимость основных средств составила 41 833 тыс. руб., на 31.12.2022 –23 880 тыс. руб. Показатель строки «Основные средства» по состоянию на 31.12.2023 в соотношении к показателю по состоянию на 31.12.2022 увеличился на 17 953 тыс. руб., или на 75%.

В 2023 году Общество приобрело основные средства (лизинг) на общую сумму 25 678 тыс. руб., основные средства на сумму 1 363 тыс.руб, основные средства (ППА) на сумму 2 127 тыс.руб в 2022 году - на общую сумму 2510 тыс. руб. Амортизация в 2022 и 2023 годах начислялась линейным способом и составила в 2022 году – 11 824 тыс. руб., в 2023 году – 10 307 тыс. руб.

Обществом в счет обеспечения полученного кредита от ПАО Меткомбанка заключен договор залога

08.07.2022 заложено имущество – основные средства, стоимость имущества, по согласованию сторон, составляет 25 274 тыс. руб. Остаточная стоимость имущества по состоянию на 31.12.2023 составляет 8 869 тыс.руб., что составляет 21.20 % от всех имеющихся на балансе основных средств.

Общество не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки, на которых расположены строительные площадки Общества, приняты по акту приема-передачи от заказчика до окончания подрядных работ.

Инвестиционная недвижимость и не амортизируемые основные средства у Общества отсутствуют.

В 2023 году резерв под обесценение основных средств и капитальных вложений не создавался ввиду отсутствия признаков их обесценения.

Наличие и движение прав пользования активами

Таблица 2, тыс. руб.

Наименование показателя	Балансовая стоимость ППА на 01.01.23	Изменения за 2023 год				Балансовая стоимость ППА на 31.12.2023
		Поступило (первоначальная стоимость)	Выбыло (первоначальная стоимость)	Начислено амортизации	Выбыло (накопленная амортизация)	
Права пользования активами (ППА) – всего	**2 121**	**2 127**	**-**	**(2 565)**	**-**	**1 683**

Временное владение и пользование недвижимое имущество в составе нежилых помещений № 10, 12, 15-22, 23-26, части нежилого помещения № 13 и части нежилого помещения №33 общей площадью 242 (Двести сорок два) **кв.м.,** (далее по тексту - «Помещения»), находящееся на **6 (Шестом)** этаже в здании, расположенном по адресу: Российская Федерация, r. Екатеринбург, ул. Металлургов, д. 84 (далее по тексту - «Торговый Комплекс»), временное владение земельным участком площадью 30 кв.м, на котором производится организация холодного склада расположенного по адресу: Российская Федерация, r. Екатеринбург, ул. Металлургов, д. 84, временное владение земельным участком площадью 990 кв.м расположенного по адресу: Российская Федерация, r. Екатеринбург, ул. Металлургов, д. 84.

Помещение и земельные участки принадлежат ООО «Элтеком - Трейд ЛТД» на основании договора купли- продажи объекта надвижимости № ОВ/К-5807-02-01-ВЫК-Ol от «24» декабря 2019 r., заключенного между ООО «Элтеком - Трейд ЛТД» и АО «Сбербанк Лизинг» (ИНН 7707009586,ОГРН 1027739000728).

Балансовая стоимость ППА составляет 1683 тыс. руб. Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила 963 тыс. руб.

Ограничения в использовании предметов аренды у Общества отсутствуют.

3.2. Запасы.

3.2.1. Наличие и движение запасов

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется Обществом с 2021 года.
Последствия изменений в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.
По состоянию на 31.12.2023 резерв под обесценение запасов не формировался в связи с отсутствием признаков их обесценения.
По состоянию на 31.12.2023 года общество не имеет долгосрочных активов к продаже

Таблица 3,в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группам и (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	134 683	-	134 683	1 204 649	(962 608)	-	-	X	376 724	-	376 724
	5420	за 2022г.	382 377	-	382 377	5 118 463	(5 366 157)	-	-	X	134 683	-	134 683
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	63 134	-	63 134	611 690	(451 003)	-	-	85 674	223 821	-	223 821
	5421	за 2022г.	318 993	-	318 993	1 802 957	(2 058 816)	-	-	33 850	63 134	-	63 134
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	2	(2)	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	708	-	708	3 546	(3 540)	-	-	-	715	-	715
	5423	за 2022г.	45	-	45	93 790	(93 127)	-	-	-	708	-	708
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	70 841	-	70 841	589 410	(508 063)	-	-	-	152 188	-	152 188
	5425	за 2022г.	63 338	-	63 338	3 221 716	(3 214 214)	-	-	-	70 841	-	70 841
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2023 стоимость запасов составила 376 724 тыс. руб., на 31.12.2022 –134 683 тыс. руб. Запасов, которые морально устарели и не востребованы на рынке у Общества отсутствуют.

На 31.12.2023 г. проведен сравнительный анализ следующих величин:

- фактической себестоимости запасов;
- чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи - это предполагаемая цена, по которой общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью продаж не выявлено. Необходимость в формировании резерва под обесценение запасов отсутствует.

Производственные запасы по состоянию на 31.12.2023 увеличились на 242 041 тыс. руб. или на 279,71 % по отношению к показателям на 31.12.2022. Увеличение произошло из-за формирования затрат по выполненным работам, но еще не принятых заказчиком.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

3.3. Дебиторская задолженность.

3.3.1. Дебиторская задолженность

Таблица 4, в тыс. руб.

Дебиторская задолженность в Обществе в основном краткосрочная.

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице 4.

Наименование дебиторской задолженности	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Авансы выданные (сч.60.02)	184 727	212 927	111 075
Покупатели и заказчика (сч.62.01)	283 571	400 534	61 663
Резерв по сомнительным долгам (сч.63)	(3 417)	(4 165)	(1 052)
Задолженность бюджета по налогам и сборам (сч.68)	34	1 150	3 067
Задолженность госуд. внебюджетных фондов (сч.69)	208	231	0,00
Расчеты по предоставленным займам (сч.73)	2004	2 191	2 278
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сч.76)	659	129	177
НДС по авансам и предоплатам выданным (сч.76 ВА)	(21 604)	(18 318)	(9 535)
Оценочные обязательства и резервы	0,00	0,00	0,00
Прочие дебиторы	189	370	34
Итого дебиторская задолженность (Строка 1230 Бухгалтерского Баланса)	**446 371**	**595 049**	**167 707**

Показатель дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. уменьшился на 427 342 тыс. руб. или 28,18 % по отношению к показателям на 31.12.2022 г.
Основным составляющим показателем дебиторской задолженности являются расчеты с Покупателями и заказчиками и расчеты по авансам выданным поставщикам. По этим показателям дебиторская задолженность на 31.12.2023 уменьшалась из-за погашения задолженности за выполненные работы и услуги и поступления материалов и услуг от поставщиков и подрядчиков на выплаченные авансы поставщикам и подрядчикам по контрактам.

3.3.2. Резервы по сомнительным долгам
На 31.12.2023 г. была произведена оценка платежеспособности дебиторов, которые имеют задолженность по оплате. В результате анализа было выявлено, что за 2023 год имеется сомнительная дебиторская задолженность, в связи с чем был создан резерв по сомнительным долгам на 609 тыс. руб и скорректирован резерв по сроку исковой давности на сумму 3 722 тыс.руб .

3.4. Денежные средства и их эквиваленты.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).
Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.
В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

Таблица 5
в тыс. руб.

Наименование статьи	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Денежные средства в кассе (сч.50)	0,4	2	7
Денежные средства на счетах в банках (сч.51)	3 726	46	157
Денежные средства на депозите (сч.55)	0	0	0
Итого денежных средств (стр.1250 Бухгалтерского Баланса)	**3 726**	**48**	**164**

По состоянию на 31.12.2023 денежные средства составили 164 тыс. руб., что больше на 116 тыс. руб. по сравнению с имеющимися денежными средствами на 31.12.2022 г. По состоянию на 31.12.2022 денежные средства составили 48 тыс. руб., что меньше на 3 678 тыс. руб. по сравнению с имеющимися денежными средствами на 31.12.2021 г.

ООО «Стартек дербау» по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022, 31.12.2023 не имеет денежных средств, недоступных для использования.
В течении отчетных периодов ООО «Стартек дербау» не размещает свободные денежные средства на депозитах в обслуживающем банке.
Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

3.5. Прочие оборотные и внеобортные активы.

Состав прочих оборотных активов:

Таблица 6
в тыс. руб.

Прочие оборотные активы	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов (сч.97)	224	47	31
Расчеты по прочим видам страхованию (сч.76.01.9)	311	194	73
НДС по арендным обязательствам(сч.76.07.9) Межотчетный период	871	0	0
Итого (стр.1260 Бухгалтерского Баланса)	**1 406**	**241**	**104**

Состав прочих внеоборотных активов:

Таблица 7, в тыс. руб.

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов (сч.97)	182	249	222
Расчеты по прочим видам страхованию (сч.76.01.9)	668	485	280
Итого (стр.1190 Бухгалтерского Баланса)	**850**	**734**	**502**

3.6. Кредиты и займы.

В 2023 г. Общество использовало заемные средства организаций и кредитных организаций. Основной целью привлечения заемных средств являлось пополнение оборотных средств. Расшифровка движения заемных средств за 2023 и 2022 годы по основному долгу представлена в таблице № 8.

Таблица 8
в тыс. руб.

Показатель	Год	Остаток на начало	Получено	Погашено	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6
Кредитные организации (банки) (сч.67.01)	*2022*	49 909	201 975	(201 884)	50 000
	2023	50 000	179 086	(179 086)	50 000
Итого Долгосрочные обязательства (стр.1410 Бухгалтерского Баланса)	***2022***	**49 909**	**201 975**	**201 884**	**50 000**
	2023	**50 000**	**179 086**	**(179 086)**	**50 000**
Прочие контрагенты (сч.66.03)	*2022*	0	0	0	0
	2023	0	0	0	0
Проценты по прочим контрагентам (сч.66.04, 67.02)	*2022*	0	5 453	(4 986)	467
	2023	467	6 370	(6 838)	467
Итого Краткосрочные обязательства (стр.1510 Бухгалтерского Баланса)	***2022***	**0**	**5 453**	**4 986**	**467**
	2023	**467**	**6 370**	**(6 838)**	**467**

В течение 2022-2023 гг. действовала кредитная линия, открытая Обществу банком ПАО «Меткомбанк» (Акционерное общество). В 2022 г. открыта кредитная линия по договору от 08.07.2022 с лимитом 50 млн. рублей, под ставку "ключевая ставка Центрального Банка РФ, плюс 3 (три) процентных пункта" но не ниже 11 % годовых, со сроком погашения 07.07.2024 г.
В обеспечение исполнения обязательства по кредитному договору Обществом в залог предоставлено имущество Банку в качестве обеспечения возврата кредита.
За отчетный период 2023 г. привлечено кредитов денежными средствами в сумме 179 086 тыс. руб., погашено 179 086 тыс.руб., за 2022 было получено 201 975тыс. руб., погашено 201 884 тыс.руб., остаток задолженности по состоянию на 31.12.2023 составляет 50 000 тыс. руб.

Общая сумма кредитов и займов, полученных в течение 2023 г., составила 179 086 тыс. руб., общая сумма погашенных кредитов и займов составляет 179 086 тыс.руб., и выплаченных процентов в течение 2023 г. составила 6 838 тыс. руб.

3.7. Кредиторская задолженность

3.7.1. Долгосрочная кредиторская задолженность
Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

3.7.2. Краткосрочная кредиторская задолженность
Информация о краткосрочной кредиторской задолженности представлена в таблице.

Таблица 9
в тыс. руб.

Наименование кредиторской задолженности	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Поставщики и подрядчики (сч.60.01)	176 861	373 356	169 118

Авансы полученные (сч.62.02)	527 554	277 445	330 125
НДС с авансов (сч.76.АВ)	(42 640)	(8 235)	(39 340)
Задолженность бюджета по налогам и сборам (сч.68)	11 049	19 440	8 169
Задолженность государственных внебюджетных фондов	958	3 238	492
Расчеты с персоналом по оплате труда (сч.70)	15	0	15
Расчеты с подотчетными лицами (сч.71)	0	182	1
Расчеты с работниками организации(сч.73.03)	150	300	300
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сч.76)	143	890	3 082
Прочие кредиторы	0	0	0
Итого кредиторская задолженность (Строка 1520 Бухгалтерского Баланса)	**674 090**	**666 616**	**471 962**

Показатель кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 снизился на 194 654 тыс.руб.(уменьшение на 41,24 %) по отношению к показателям на 31.12.2022 г.,
Основным составляющим показателем кредиторской задолженности являются расчеты с Поставщиками и подрядчиками и авансы, полученные от заказчиков. На 31.12.2023 кредиторская задолженность снизилась за счет погашения задолженности за сырье, материалы и оказанные услуги подрядчикам.
Требования со стороны кредиторов в Арбитражных судах на момент составления отчетности присутствуют. Общество работает с требованиями кредиторов работает стабильно, заключает мировые соглашения и погашает кредиторскую задолженность.

3.8. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2023 сформировано:
оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 1 284 тыс. руб., количество неиспользованных дней отпуска - 1531,65 срок исполнения — 2024 год, использован созданный резерв за 2023 г в сумме 2 484 тыс.руб
резерв на гарантийные обязательство по законченным объектам строительства на сумму 161 671 тыс. руб, создан и использован в 2023 г.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2023 году в организации не создавался, так как имеющиеся МПЗ не имеют признаков обесценивания.

В составе строки 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражена сумма по начисленному и неиспользованному резерву на отпуска и резерв на гарантийные обязательство по законченным объектам строительства.

Таблица 10
в тыс. руб.

Наименование	Год	Остаток на начало	Начислено	Использовано/неиспользовано	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6
Резерв по гарантийным обязательствам (договора генподряда)	2023	0	161 671	161 671	0
Резерв на отпуск (сч.96)	2023	2 976	1 284	2 484	1 776
Итого		**2 976**	**162 955**	**164 155**	**1 776**

Раздел IV. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка Общества по итогам деятельности за 2023 г. составила 755 924 тыс. руб., что на 2 640 744 тыс. руб. (или на 77,74 %) меньше выручки 2022г.
Уменьшение выручки за 2023 год обусловлено тем, что Общество в 2023 году завершили выполнение работ (оказание услуг) по договорам на строительство жилых и нежилых комплексов по объектам в планировочном районе "Академический" г. Екатеринбурга с комплексной поставкой материалов и оборудования, с благоустройством территории.
Выручка от обычной деятельности в разрезе видов доходов за 2023 и 2022 гг. представлена в таблице № 11.

Таблица 11

Номенклатурные группы	Выручка без НДС (тыс. руб.)	
	2022	2023
Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	3 306 613	752 731
Выручка от продажи покупных товаров	90 055	3 193
Выручка от реализации прочего имущества	0	0
Итого (Строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	**3 396 668**	**755 924**

4.2. Информация по сегментам
Информация по сегментам не предоставляется, так как выручка, финансовый результат Общества в отчетном периоде сформированы по основному виду деятельности, активы также задействованы в основном виде деятельности и в одном географическом сегменте. Показатели по отдельным видам деятельности не превышают предельного размера для выделения данного вида в отдельный отчетный сегмент -10% (п.10 ПБУ 12/2010).

4.3. Расшифровка затрат
Затраты Общества распределяются на расходы по основному производству, общепроизводственные расходы и общехозяйственные расходы.
Расходы по основному производству в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 гг. представлены в таблице № 12.

Таблица 12
в тыс. руб.

Статьи затрат	2022	2023
Сырье и материалы	1 846 009	342 432
Услуги сторонних организаций	1 063 697	142 497
Оплата труда	16 056	8 117
Страховые взносы	4 992	2 430
Амортизация	9 354	2 611
Стоимость покупных товаров	90 515	3 537
Оценочные обязательства	266 532	0,00
Прочие затраты	2 433	0,00
Итого (Строка 2120 Отчета о финансовых результатах)	**3 299 588**	**501 624**
Управленческие расходы (Строка 2220 Отчета о финансовых результатах)	32 217	22 941

Уменьшение расходов в 2023 г. по сравнению с 2022 г. произошло по всем статьям расходов из-за сдачи объектов законченного строительства. Расходы уменьшились на 2 797 964 тыс. руб. по

всем статьям расходов из-за уменьшения выполненного объема на выполнение работ (оказание услуг) по строительству жилых и нежилых комплексов.

4.4. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах в разрезе элементов статей доходов за 2023 и 2022 гг. представлены в таблице № 13.

Таблица 13
в тыс. руб.

Наименование статей Прочих доходов	2022	2023
Проценты к получению	298	237
Итого (Строки 2320 Отчета о финансовых результатах)	**298**	**237**
Прочие доходы:		
Списание кредиторской задолженности	3 498	508
Реализация прочего имущества	1 133	717
Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	0	0
Реализация основных средств	667	1 026
Курсовые разницы	0	0
Оприходование излишков	265	9 941
Штрафы, пени, неустойки к получению	13 587	1 821
Доходы(расходы),связанные с гарантийными обязательствами	29 648	0
Отчисления в оценочные резервы	1 067	0
Прочие внереализационные доходы	2 304	2 712
Итого (Строки 2340 Отчета о финансовых результатах)	**52 169**	**16 725**
Всего	**52 467**	**16 962**

В целом прочие доходы в 2023 г. уменьшились по сравнению с 2022 г. на 35 505 тыс. руб.

Информация о прочих расходах в разрезе элементов статей расходов за 2023 и 2022 гг. представлены в таблице № 14.

Таблица 14
в тыс. руб.

Наименование статей Прочих расходов	2022	2023
Проценты к уплате	(5 849)	(7 333)
Итого (Строки 2330 Отчета о финансовых результатах)	**(5 849)**	**(7 333)**
Прочие расходы:		
Расходы на услуги банков	611	499
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	1 129	41
Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	0	
Расходы, связанные с реализацией основных средств	322	815
Расходы, по результатам инвентаризации	0	
Штрафы, пени, неустойки к уплате	10 884	8 368
Убыток прошлых лет	0	
Списание дебиторской(кредиторской) задолженности	0	3 423
Доходы(расходы), связанные с гарантийными обязательствами	71 676	219 249
Компенсация морального вреда	663	0

Процентные расходы по ППА	362	0
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товара	544	
Пожертвование денежных средств(благотворительность)	353	
Резервы по сомнительным долгам	748	609
Прочие внереализационные расходы	2 347	608

Итого (Строки 2350 Отчета о финансовых результатах)	**(89 639)**	**(233 612)**
Всего	**(95 488)**	**(240 945)**

По сравнению с показателями 2022 г. показатель прочих расходов в 2023 г. увеличился на 145 457 тыс. руб. Увеличение связано с расходами по гарантийным обязательствам.

4.5. Налог на прибыль Общества, формирование текущего налога на прибыль

Расчет налога на прибыль согласно требованиям ПБУ 18/02

Таблица 15
в тыс. руб.

Наименование	**2022**	**2023**
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения (Строка 2300 Отчета о прибылях и убытках)	21 842	7 376
Текущий налог на прибыль (Строка 2411 Отчета о финансовых результатах)	(5 241)	(2 691)
Отложенный налог на прибыль (Строка 2412 Отчета о прибылях и убытках)	279	446
Прочее (строка 2460 Отчета о прибылях и убытках) реформация баланса	(0)	0
Постоянный налоговый расход (доход) (сч.99)	0	0
Налогооблагаемая прибыль (по данным налогового учета)	26 202,722	13 454,18

1 Ставка налога на прибыль – 20%

Прибыль в бухгалтерском учете Общества за 2023 г. составила 7 376 тыс. руб.
Прибыль в налоговом учете Общества за 2023 г. составила 13 454,18 тыс. руб.
Образовавшаяся разница возникла из-за расхождения критериев признания доходов и расходов в налоговом и бухгалтерском учете, создание резерва по сомнительным долгам в сумме 609 тыс.руб , резерв предстоящих отпусков в сумме 303 тыс.руб, штрафных санкций, пеней в сумме 1 138 тыс.руб, процентные расходы ППА 963 тыс.руб, списание дебиторской и кредиторской задолженности по сроку исковой давности 3 417 тыс.руб, налоги и сборы (оплата за 3 лицо) 504 тыс.руб , разница в признании прямых и косвенных расходов 1 351 т.р и прочие внереализационные расходы 372 тыс.руб. По статьям внереализационных доходов образовалась разница между бухгалтерским и налоговым учетом из-за ошибочного включения в доходы по налоговому учету суммы (2 559) тыс.руб.
Текущий налог на прибыль за 2023 г., исчисленный в соответствии с положениями НК РФ, составил 2 691 тыс. руб.

Раздел V. Основные показатели деятельности Общества

Активы на 31 декабря 2023 г. характеризуются большой долей (91,5%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации в течение анализируемого периода (с 31.12.2021 по 31.12.2023) уменьшились на **267 178** тыс. руб. (на **30,9**%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на **87,6**%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

Снижение активов организации связано, главным образом, со снижением показателя по строке "дебиторская задолженность" на **270 838** тыс. руб. (или **95,9**% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – **194 302** тыс. руб. (**62**%)
- оценочные обязательства – **118 961** тыс. руб. (**38**%)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "прочие долгосрочные обязательства" в пассиве (**+7 731** тыс. руб. и **+21 010** тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал организации за рассматриваемый период (с 31.12.2021 по 31.12.2023) очень сильно вырос – с **21 028,0** тыс. руб. до **39 440,0** тыс. руб. (на **18 412,0** тыс. руб.).

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2023 намного (в **788,8** раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на **87,6**% за анализируемый период (с 31 декабря 2021 г. по 31 декабря 2023 г.). Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.

За два последних года отмечено незначительное уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – до **-0,02**. По состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента не соответствует нормативному значению. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами сохранял значение, не соответствующие нормативу, в течение всего проанализированного периода.

За анализируемый период (с 31.12.2021 по 31.12.2023) имело место повышение коэффициента покрытия инвестиций до **0,21** (**+0,12**). Значение коэффициента на 31.12.2023 значительно ниже допустимой величины.

В течение анализируемого периода (с 31.12.2021 по 31.12.2023) наблюдалось сильное повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов до **-0,03** (на **0,01**). Значения коэффициента в течение всего периода не соответствовали нормативным. На 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет крайне неудовлетворительное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (**85**% и **15**% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности выросла на **8,4**%.

Годовая выручка за весь рассматриваемый период уменьшилась с **3 396 668** тыс. руб. до **755 924** тыс. руб. (на **2 640 744** тыс. руб., или на **77,7**%).

За 2023 год прибыль от продаж равнялась **231 359** тыс. руб. Изменение финансового результата от продаж в течение анализируемого периода (31.12.21–31.12.23) составило **+166 485** тыс. руб.

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

За 2023 год организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

Рентабельность продаж за последний год составила **30,6**%. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за 2022 год (+**28,7**%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за 2023 год составила **1,9**%. То есть в каждом рубле выручки ООО "Стартек дербау" содержалось **1,9** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Раздел VI. Прочие Пояснения

6.1.Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Общества являются: участники Общества, органы управления.

Состав связанных сторон.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица / место нахождения	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в УК Общества, %
1	АО «Стартек дербау»	Участник ООО «Стартек дербау», лицо, которое имеет право распоряжаться более	15.03.2021	100%

		чем 20 процентами общего количества голосов		
2	АО Стартек дербау	Материнское предприятия	15.03.2021	100%
2	Волков Сергей Владимирович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	14.03.2022	

Информация об операциях со связанными сторонами.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу.

В 2023 и 2022 годов Общество выплатило вознаграждение ключевому управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Таблица 23
в тыс. руб.

Наименование	2022	2023
Оплата по договору	180,00	660,00
Оплата ключевому управленческому персоналу	884,00	903,00
Итого вознаграждения	1064,00	1563,00

В 2023г. выплата по договору АО Стартек дербау составила 660 тыс.руб. К ключевому управленческому персоналу в Обществе относился единоличный исполнительный орган Общества – ООО Стартек дербау. В 2023 г выплаты ключевому управленческому персоналу составили 903 тыс.руб.
Иные лица, осуществляющие полномочия исполнительного органа по доверенности, или наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации, отсутствуют.
Состав исполнительного органа указан в разделе 1 «Общая информация» данных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6.2. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.
На отчетную дату Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может

негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски

ООО «Стартек дербау» участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

В качестве ответчика: Дело №А60-12447/2024. о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам поставки ООО «Прогресс Декор» ИНН 6670265349 в размере 815,5 тыс.руб. Дело №А60-11111/2024.договор на оказание услуг ИП Геница Диана Владимировна ИНН 667600087530 на сумму 118,3 тыс.руб. Дело №А40-44933/2024. о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам строительного подряда ООО КСГ Консалт ИНН 7713592049 на сумму 1400 тыс.руб. Дело №А60-8751/2024. о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам подряда АО «Гарант» ИНН 6658346873 на сумму 4 636 тыс.руб. Дело №А60-2749/2024. о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам подряда ООО Акура-С ИНН 6685014203 на сумму 2100 тыс.руб. На дату подписания отчетности судебное разбирательство не закончено. Ведутся переговоры с поставщиками, заключаются мировые соглашения.
Руководство Общества считает, что обязательства, которые могут возникнуть у него по результатам данных разбирательств, не могут оказать существенного отрицательного влияния на финансовое положение и результаты деятельности.

Обеспечения выданные

В 2022 г. Обществом заключен договор залога 08.07.2022 в счет обеспечения полученного кредита от ПАО Меткомбанка.
Стоимость заложенного имущества (основные средства), по согласованию сторон, составляет25 274 200,00 рублей. Остаточная стоимость имущества по состоянию на 31.12.2023 составляет 8 869 954,14 руб., что составляет 21,2 % от всех имеющихся на балансе основных средств

6.3. Непрерывность деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2023 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Общество не имеет намерений о завершении финансово-хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Обстоятельства, описанные в абзаце «События после отчетной даты», не указывают на наличие **существенной** неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

По итогам 2023г. нет сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности в дальнейшем, поскольку:

- стабильный рынок сбыта продукции (работ, услуг) общества;
- нам не известны события, которые могут вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать непрерывно свою деятельность.

6.4. Информация по прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению. Также под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация о прекращении использования отдельных активов, если такие активы считаются в соответствии с настоящим долгосрочными активами к продаже (п. 4 ПБУ 16/02).

В 2024 году организация не планирует прекращать деятельность.

6.5. События после отчетной даты

Существенных событий, которые могу повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2023 году не происходило.

В связи с продолжающейся специальной военной операцией, недружественные страны продолжают принимать санкции против российской Федерации. Руководство Общество проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

6.6. Государственная помощь

В 2023 году Общество не получало государственной помощи.

6.7. Информация об исправлении ошибок

В 2023 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

6.8. Основные факторы риска связанные с деятельностью Общества

В качестве основных рисков Общества, наступление которых может существенным образом повлиять на показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества, можно отметить рыночные риски, основанные на повышении уровня конкуренции.

Рискообразующими факторами являются изменения экономической ситуации, инвестиционного климата, макроэкономических показателей в государстве. Кроме этого, Общество не исключает угрозы наступления рисков, связанных с ведением операционной деятельности, наступлением чрезвычайных ситуаций. В связи с ростом (особенно с февраля 2022 года) геополитической напряженности компания оценивает страновой риск как существенный, но не оказывающий критического влияния на внутренний рынок сбыта продукции Общества.

Недружественные действия США и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций.

С конца февраля 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, российских банков и предприятий, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с конца февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на товарных, фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики. Оценить эффект от такого влияния на деятельность Общества в настоящее время не представляется возможным.

Руководство внимательно следит за развитием событий и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий. Будущее развитие экономической ситуации сложно прогнозировать, в связи с этим текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Директор _____ С.В. Волков

Главный бухгалтер _____ Л.А. Черемных

«23» марта 2023 г.