ПОЯСНЕНИЯ
К БУХАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУБЛЕВСКОЕ»
ЗА 2023 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «Рублевское» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация об обществе

1.1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Рублевское».

Общество с ограниченной ответственностью «Рублевское» (далее «Общество») зарегистрировано 28.03.2008 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1087746435457.

Юридический адрес: 127411, Москва, ул. Лобненская, дом 4А.
Фактический адрес: 127411, Москва, ул. Лобненская, дом 4А

Уставный капитал Общества составил: 10 тыс. руб.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества являются

ОКВЭД	Наименование
68.10	Покупка и продажа собственного недвижимого имущества

1.3. Структура капитала, основные участники.

(основание: п.27 ПБУ 4/99):

Участниками Общества являются

Участник	**Размер доли (%)**		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Малыгина Тятьяна Николаевна	100	100	100

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – Общее собрание участников.

1.4.2. Орган управления Обществом – Совет директоров в составе:

ФИО, Должность	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
председатель	Малыгина Тятьяна Николаевна	Малыгина Тятьяна Николаевна	Малыгина Тятьяна Николаевна
член	Захарова Наталья Александровна	Захарова Наталья Александровна	Захарова Наталья Александровна
член	Сивков Дмитрий Александрович	Сивков Дмитрий Александрович	Сивков Дмитрий Александрович

1.4.3. Ревизионная комиссия как постоянно действующий орган Обществом не создается.

1.4.4. Исполнительный орган Общества – генеральный директор:

№ п/п	**ФИО**	**Период полномочий**	**Основание полномочий**
1.	Кузнецов Сергей Сергеевич	17.02.2012 - 16.02.2027	Решения №5/11 от 17.02.2012, №1/15 от 16.02.2015, №1/18 от 17.01.2018, №1/21 от

			30.12.2020г, №1/24 от 25.12.2023

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2023 г. дочерних и зависимых обществ у ООО «Рублевское» нет

1.6. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2023 г. обособленных подразделений у ООО «Рублевское» нет.

1.7. Численность работающих сотрудников Общества составила

(основание: п.31 ПБУ 4/99):

Наименование показателя	2023г.	2022г.	2021г.
Среднегодовая численность, чел	5	4	3
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	5	5	3

1.8. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером – Молостовой Верой Юрьевной.

1.9. Информация об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская служба «Партнёры»
ОГРН 1057746525814 ИНН/КПП 7705653555/772001001
Член СРО Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006027764

1.10. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и на территории Федеративной Республики Германии. На деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации и ФРГ. Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 12 «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(Основание: пункт 19 ПБУ 1/2008)

Средства, направленные на приобретение имущественного права требования на получение в собственность квартир и машиномест в жилых домах в собственность, классифицируются Обществом как дебиторская задолженность, возникшая в результате авансирования покупки объектов недвижимости.

Объекты недвижимости, приобретенные с целью перепродажи:

- признаются товаром и учитываются на счете 41-04 “Покупные изделия”, если они переданы ООО “Рублевское” по передаточному акту от контрагента и по ним произведена государственная регистрация перехода права собственности.
- признаются товаром и учитываются на счете 15-02 “Приобретение товаров” если они переданы ООО “Рублевское” по передаточному акту от контрагента, но по ним еще не произведена государственная регистрация перехода права собственности.

В бухгалтерской отчетности такой товар отражается по строке баланса 214 «Товары для перепродажи».

Реализованные объекты недвижимости:

- признаются товарами отгруженными и учитываются на счете 45-01 “Покупные товары отгруженные”, если они переданы покупателю по передаточному акту, но по ним еще не произведена государственная регистрация перехода права собственности.
- признаются товарами реализованными и учитываются на счете 90-02-1 “Себестоимость продаж”, если они переданы покупателю по передаточному акту и по ним произведена государственная регистрация перехода права собственности.

В организации закрепляется принцип раздельного учета текущих затрат по следующим направлениям: выполнение работ (оказание услуг, продажа товаров); капитальным вложениям и финансовым вложениям.

К доходам и расходам от обычных видов деятельности относятся доходы и расходы, формируемые при подготовке к продаже, достройке, покупке и продаже, оформлению в собственность недвижимого имущества, а также при приобретении и уступке права требования на получение в собственность недвижимого имущества.

Все остальные доходы и расходы, как не связанные с основной деятельностью, учитываются в составе прочих доходов и расходов.

Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Продажи».

Доходы от обычных видов деятельности подлежат отражению в бухгалтерском учете на основании договоров купли-продажи, цессии.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется в бухгалтерском учете по мере реализации недвижимого имущества, имущественных прав на основании предъявленных покупателю расчетных документов без учета следующих поступлений:

- сумм НДС, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- в порядке предварительной оплаты;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в порядке возмещения затрат, предусмотренных договорами (предварительными договорами) купли-продажи, цессии и иными аналогичными договорами.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров, включая коммерческие и управленческие расходы.

Расходы, связанные с осуществлением основной деятельности организации, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Для целей формирования организацией финансового результата от обычных видов деятельности, определяется себестоимость проданных товаров, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей выполнения работ и оказания услуг, а также продажи (перепродажи) товаров.

Коммерческие расходы, включая расходы на рекламу и услуги риэлторов, учитываются на соответствующем субсчете счета 44 “Расходы на продажу” и признаются полностью в расходах того отчетного периода, в котором имели место независимо от получения доходов в период их возникновения и времени их фактической оплаты.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 “Общехозяйственные расходы” и признаются полностью в расходах того отчетного периода, в котором имели место независимо от получения доходов в период их возникновения и времени их фактической оплаты.

Прочие расходы (раздел III ПБУ №10/99 “Расходы организации”) учитываются на счете 91-2 “Расходы организации” и признаются полностью в расходах того отчетного периода, в котором имели место независимо от получения доходов в период их возникновения и времени их фактической оплаты.

К расходам будущих периодов относятся фактически осуществленные расходы, имеющие отношение к формированию затрат будущих отчетных периодов. Предварительная оплата по предстоящим расходам по данной статье не отражается. Расходы будущих периодов относятся на затраты равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

Отражение в бухгалтерском учете операций с имуществом и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в рублевом эквиваленте.

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой определяются на дату совершения операции, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Денежными эквивалентами признаются открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, высоколиквидные векселя банков со сроком платежа по предъявлении.

Задолженность по кредитам и займам в балансе отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Проценты к уплате отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы".

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

Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Дополнительные затраты, производимые организацией в связи с получением займов и кредитов, включаются в состав прочих расходов единовременно.

Организация создает резервы на оплату отпусков и по сомнительной задолженности.

Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в результаты хозяйственной деятельности отчетного года.

Применение положений ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Расчет налога ведется балансовым методом.

Прочие доходы и расходы от аналогичных по характеру операций показываются в бухгалтерской отчетности свернуто.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствие с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора от 01.01.2022 года.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Предприятие».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

2.1. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выражена в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	**31.12.2023 г.**	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**
Евро (руб. за евро)	99,1919	75,6553	84,0695

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

2.2. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

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

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

2.3. Нематериальные активы (НМА)

Нематериальные активы в отчетном периоде отсутствуют.

2.4. Основные средства

В соответствии с ФСБУ 6/2020 “Основные средства” для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно вышеперечисленными признаками, но имеющих стоимость ниже 100 000 (Ста тысяч) рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. С целью обеспечения контроля наличия и движения таких активов вести учет с использованием забалансовых счетов.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются альтернативно (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения настоящего Стандарта, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации по объектам основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был принят к учету и по месяц, следующий за месяцем выбытия (списания).

Затраты по ремонту основных средств

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы. Существенные затраты на ремонт формируют самостоятельный инвентарный объект.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы»:

- по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»

или

- по строке 1150 «Основные средства».

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 №07-02-18/01 (раздел «Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)»).

При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчете о финансовых результатах представляется результат: прибыль - в строке 2340 «Прочие доходы», а убыток - в строке 2350 «Прочие расходы».

2.5. Капитальные вложения

Единицами учета капитальных вложений (классификацией) являются:

- приобретаемые;
- создаваемые;
- улучшаемые;
- восстанавливаемые.

Капитальные вложения в отчетном периоде отсутствуют.

2.6. Бухгалтерский учет аренды.

Объекты основных средств, полученные обществом по договору аренды, не признаются в качестве права пользования активом в связи с тем, что

- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды;
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Данные объекты Основных средств учитываются на забалансовом счете на основе данных, предоставленных арендодателем.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются перспективно.

2.7. Запасы.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», начиная с отчетности за 2021г. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Сравнительные показатели при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год не пересчитываются (п.47 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с ФСБУ 5/2019 “Запасы” для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей бухгалтерского учета запасов (кроме товаров) является номенклатурный номер. Единицей бухгалтерского учета товаров является объект. Учет запасов (кроме товаров) ведется на счете 10 “Материалы” по фактической себестоимости. Учет товаров ведется на счете 41.04 “Покупные изделия” по фактической себестоимости. Затраты по доведению товаров до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, в том числе по доработке, улучшению технических характеристик товаров отражаются на счете 41.03 “Тара под товаром и порожняя”.

Долгосрочные активы к продаже относятся к запасам, отражаются в учете на счете 41 "Товары" с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации.

Транспортные расходы по приобретению запасов включаются в стоимость запасов.

Данный стандарт не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом, данные затраты признаются расходами периода, в котором были понесены и сразу учитываются на счете 26 «общехозяйственные расходы». К запасам для управленческих нужд относятся запасы, приобретенные на содержание аппарата управления (административный отдел), в том числе канцтовары и оргтехника.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного Стандарта отражаются перспективно (без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

При списании запасов (кроме товаров) на затраты и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости приобретения. Товары оцениваются по себестоимости каждой единицы.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019.

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

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

ФСБУ 5/2019, п. 45 ж) в отчетности раскрываются авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением Запасов отражаются по строке “Запасы”.

2.8. Финансовые вложения

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (по средней первоначальной стоимости, по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО)).

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

2.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- курсовые разницы;
- доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

2.10. Коммерческие, управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания общехозяйственных расходов - расходы в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи".

Порядок списания расходов на продажу сч.44 – расходы списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

2.11. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

2.12. Денежные средства и денежные эквиваленты

(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)

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

- депозиты с условием возврата «до востребования» или со сроком возврата до трех месяцев;
- высоколиквидные векселя банков со сроком платежа по предъявлении;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Лизинговые платежи учитываются в составе денежных потоков от финансовых операций.

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных, беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

2.13. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы

Пересчет денежных средств в кассе и на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В отчете о финансовых результатах доходом (расходом) от продажи/покупки иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от операции, рассчитываемой как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже/покупке иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

2.14. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их несущественности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;
- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае существенности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

2.15. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто;

2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

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

2.17. Отражение налога на сверхприбыль.

Налог на сверхприбыль в отчетном периоде отсутствует.

2.18. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.19. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

2.20. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в год;
- по остальным активам и обязательствам каждый год не ранее 1 октября.

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

(Основание: пункт 21 ПБУ 1/2008)

Изменения и дополнения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

(Основание: подпункт 1 пункта 9 ПБУ 22/2010)

Изменение вступительных остатков отсутствует.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

Нематериальные активы в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г., у Общества отсутствовали.

5.2. Основные средства (стр. 1150)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделе №2.

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты основных средств, стоимость которых не погашается;
- объекты, подлежащие учету в составе доходных вложений;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

А) У Общества за балансом учтено имущество, полученное в аренду (субаренду, лизинг):

(Основание: пункт 32 ПБУ 6/01)

Наименование Вида имущества (аренды)	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Аренда помещений	2980	3051	519

5.3. Финансовые вложения (стр.1170, стр.1240)

Информация о финансовых вложениях представлена в табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделе №3.

По состоянию на 31.12.2023 г. организация признала сомнительной дебиторскую задолженность в виде финансового вложения на сумму 119 861 тыс. рублей.

Исходя из Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации с учетом требования своевременности отражения фактов хозяйственной жизни обществом создан резерв по сомнительному долгу на сумму 119 861 тыс. рублей.

Инвентаризация дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 года была проведена 29.12.2023 года на основании приказа № 02/И от 22.12.2023 года.

5.4. Отложенные налоговые активы (стр.1180)

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Оценочные обязательства и резервы	64 742	44 303	37 939
Расходы будущих периодов, включая перенесенный на будущее убыток	142 745	148 376	129 455
Курсовые разницы по расчетам в валюте	179 618	0	0
Товары отгруженные	0	0	1 448
Итого	387 105	192 679	168 842

5.5. Прочие внеоборотные активы (стр. 1190)

Прочие внеоборотные активы в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г., у Общества отсутствовали.

5.6. Запасы (стр.1210)

Информация о запасах, в том числе переданных в залог, о запасах, стоимость которых снизилась, представлена в табличных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделе №4.

Запасы, переданные в залог у Общества в отчетном и предшествующих периодах отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2023 г. в организации выявлено превышение фактической себестоимости над чистой продажной стоимостью, это привело к тому, что запасы обесценились. Был создан резерв на сумму 4 468 тыс.руб.

Инвентаризация запасов за отчетный период 2023 года была проведена 30.12.2023 на основании приказа №01/И от 23.12.2022г

Инвентаризация запасов по состоянию на 31.12.2023 года была проведена 29.12.2023 года на основании приказа № 02/И от 22.12.2023 года.

5.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220)

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую структуру:

Наименование контрагента	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
НДС по приобретенным МПЗ		4 190	4 991
НДС по приобретенным услугам	1	47	22
	1	4 237	5 013

5.8. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в составе табличных Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделе №5.1.

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	0	0	0
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	109	370	230
НДС по авансам выданным (сч.76 АВ)	(0)	(0)	(0)
Прочая	377 478	313 442	262 550
Резерв по сомнительной задолженности	(197 594)	(160 119)	(148 740)
Итого дебиторская задолженность:	179 993	153 693	89 071

5.9. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	85	972	95
Денежные средства в кассе	0	0	0
Денежные средства на валютных счетах	0	183 929	321 629
Денежные средства на карточных счетах	0	0	0
Денежные эквиваленты	0	0	0
Денежные средства в пути	0	0	0
Депозитные счета	213 965	62 425	122 452
Итого денежные средства в составе бухгалтерского	214 050	247 326	444 176

баланса			
Депозитные счета	0	0	0
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	214 050	247 326	444 176

5.10. Прочие оборотные активы (стр.1260)

Прочие оборотные активы включают:

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расходы будущих периодов	77	55	56
НДС с аванса, уплаченного за товар	1 573	0	0
Итого	1 650	55	56

5.11. Добавочный капитал (стр. 1350)

В представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023г. отчетных периодах источники формирования добавочного капитала отсутствовали.

5.12. Резервный капитал (стр. 1360)

Уставом Общества создание резервного фонда не предусмотрено.

5.13. Заемные средства (стр. 1410 стр.1510)

Информация о заемных обязательствах представлена в табличных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделе №5.3.

Более подробная информация представлена в таблице ниже.

Договоры/ Контрагенты	31.12.2023 г.		31.12.2022 г.		31.12.2021 г.	
	Годовая процентная ставка/срок возврата	заемные средства	Годовая процентная ставка/срок возврата	заемные средства	Годовая процентная ставка/срок возврата	заемные средства
Займы						
Долгосрочные	3%/ 31.12.2027	1 503 837	3%/ 31.12 2024	1 347 829	3%/ 31.12.2024	1 526 316
Краткосрочные	3%/ 31.12.2024	132 400				

Проценты к уплате						
Долгосрочные		785 972		600 960		622 082
Краткосрочные		52 816				
Итого долгосрочные заемные средства (стр. 1410)		2 289 809		1 948 789		2 148 398
Итого краткосрочные заемные средства (стр. 1510)		185 216		0		0

5.14. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Основные средства	0	0	3
Курсовые разницы по расчетам в валюте	157 701	40 981	
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	0	1 010	
Итого	157 701	41 991	3

5.15. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в составе табличных Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделе №5.3.

Структура кредиторской задолженности приведена в таблице ниже.

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным	0	0	11 173
НДС по авансам полученным (сч.76.АВ)	(0)	(0)	(0)
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	150	108	419
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	4 091	2 247	203
Прочая	138	0	3
Итого кредиторская задолженность:	4 379	2 355	11 798

По состоянию на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г и 31 декабря 2021г у Общества нет просроченных обязательств по налогам и сборам.

5.16. Оценочные обязательства (стр. 1540)

Информация об оценочных обязательствах представлена в составе табличных Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделах №7.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам за текущий и предшествующий отчетные периоды:

Период	Неиспользованные отпуска	Взносы на социальное страхование	Итого
1	2	3	(2+3)
Сальдо на 31 декабря 2021 г. (на начало предшествующего периода)	2 528	420	2 948
Признано в 2022 году (в текущем)	1 398	175	1 573
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2023 году (в текущем)	2807	450	3 257
Сальдо на 31 декабря 2022 г. (на начало текущего периода)	1 119	145	1 264
Признано в 2023 году (в текущем)	477	45	522
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2023 году (в текущем)	0	0	46
Сальдо на 31 декабря 2023 г. (на конец текущего периода)	1596	190	1786

5.17. Информация об обеспечениях выданных

Информация об обеспечения выданных представлена в составе табличных Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделах №8.

По состоянию на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г и 31 декабря 2021г у Общества нет обеспечений выданных.

5.18. Информация об обеспечениях полученных

Информация об обеспечениях полученных представлена в составе табличных Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделах №8.

Информация на 31.12.2023

Обязательство	Выданное полученное	Сумма в тыс.руб.	Должник	Дата окончания обеспечения	**Комментарии**
Договор займа №3/18 от 21.09.18	Договор об ипотеке №3-1-21 от 28.06.2021	135 034	ООО НовМонолитСтрой,	30.09.2024	

Договор займа №1/13 от 16.12.13	Договоры об ипотеке №3-4 от 16.12.13, №3-2 1 от 16.12.13, №3-1 от 19.12.20, №3-2 от 19.12.20	63	ООО НСТК, Бояринова Я.А., Трунов А.О., Козлов А.А.	31.01.2024	
Договор займа б/н от 11.01.21	Залог на земельный участок	128 410	Gross Projektentwicklung GmbH	30.09.2025	
Договор займа б/н от 03.03.21	Залог на земельный участок	258 051	GLD-Sud GmbH	30.09.2025	
Договор займа б/н от 26.03.21	Залог на земельный участок	449 338	GLD Baden GmbH	31.03.2025	
Договор займа б/н от 23.06.21	Залог на земельный участок	207 327	GLD Schoenefeld GmbH	31.05.2026	
Итого		1 178 223			

Информация на 31.12.2022

Обязательство	Выданное полученное	Сумма в тыс.руб.	Должник	Дата окончания обеспечения	**Комментарии**
Договор займа №3/18 от 21.09.18	Договор об ипотеке №3-1-21 от 28.06.2021	59 260	ООО НовМонолитСтрой,	30.06.2023	
Договор займа №1/13 от 16.12.13	Договоры об ипотеке №3-4 от 16.12.13, №3-2 1 от 16.12.13, №3-1 от 19.12.20, №3-2 от 19.12.20	19 284	ООО НСТК, Бояринова Я.А., Трунов А.О., Козлов А.А.	31.12.2023	
Договор займа б/н от 11.01.21	Залог на земельный участок	92 221	Gross Projektentwicklung GmbH	30.06.2023	
Договор займа б/н от 03.03.21	Залог на земельный участок	185 169	GLD-Sud GmbH	30.06.2023	
Договор займа б/н от 26.03.21	Залог на земельный участок	322 328	GLD Baden GmbH	31.03.2023	
Договор займа б/н от 23.06.21	Залог на земельный участок	148 599	GLD Schoenefeld GmbH	31.12.2023	
Итого		826 861			

Информация на 31.12.2021

Обязательство	Выданное полученное	Сумма в тыс.руб.	Должник	Дата окончания обеспечения	**Комментарии**
Договор займа №3/18 от 21.09.18	Договор об ипотеке №3-1-21 от 28.06.2021	30 272	ООО НовМонолитСтрой,	30.06.2023	
Договор займа №1/15 от 15.06.15	Исполнительные листы от 19.12.2018	8 473	ООО НСТК, Козлов А.А., Трунов А.О.	10.06.2022	
Договор займа №1/13 от 16.12.13	Договоры об ипотеке №3-4 от 16.12.13, №3-2 1 от 16.12.13, №3-1 от 19.12.20, №3-2 от 19.12.20	46 899	ООО НСТК, Бояринова Я.А., Трунов А.О., Козлов А.А.	31.12.2023	
Договор займа б/н от 11.01.21	Залог на земельный участок	96 122	Gross Projektentwicklung GmbH	30.06.2023	
Договор займа б/н от 03.03.21	Залог на земельный участок	167 856	GLD-Sud GmbH	30.06.2023	
Договор займа б/н от 26.03.21	Залог на земельный участок	335 520	GLD Baden GmbH	31.03.2023	
Договор займа б/н от 23.06.21	Залог на земельный участок	121 254	GLD Schoenefeld GmbH	31.12.2023	
Итого		806 396			

5.19. Налог на сверхприбыль

Налог на сверхприбыль в отчетном периоде отсутствует.

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2023 г. и 2022 г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Покупка и продажа собственного недвижимого имущества	40 488	62 549
Итого:	40 488	62 549

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

Суммы полученной предварительной оплаты (авансов) на отчетную дату по группам договоров, не завершенных на отчетную дату, у Общества отсутствуют.

6.2. *Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)*

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат приведена в табличных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделе №6.

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы:

Статья расходов	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Себестоимость продаж	(28 278)	(23 348)
Оплата труда	(11 241)	(10 904)
Страховые взносы	(2 523)	(2 373)
Риэлторские услуги	(1 965)	(1 051)
Аудиторские и консультационные услуги	(2 552)	(3 210)
Расходы на содержание недв. имущества	(2 418)	(2 088)
Налоги на имущество, земельный	(8 564)	(4 285)
Прочие	(5 886)	(2 983)
Итого:	(63 427)	(50 242)

6.3. Проценты к уплате (стр. 2330)

Проценты к уплате	**Январь-декабрь 2023г.**	**Январь-декабрь 2022г.**
По займам и кредитам	(47 472)	(38 293)
Начисленные по арендным платежам	0	0

6.4. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Курсовые разницы в (свернуто)	1 042 777	90 757
Резерв по сомнительным долгам	0	0
Штрафы, пени, неустойки к получению	0	0
Прочие доходы	15 449	11 322
Итого доходы	1 058 226	102 079

6.5. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Курсовые разницы в (свернуто)	(1 332 553)	0
Расходы на услуги банков	(1 674)	(4 086)
Резерв по сомнительным долгам	(104 942)	(37 923)
Выплаты Совету Директоров	(3 120)	(3 605)
Прочие расходы	(1 335)	(1 655)
Итого расходы	(1 443 624)	(47 269)

6.6. Налог на прибыль (стр. 2300 - 2450)

В отчетном и предшествующем периоде ставка налога на прибыль не изменялась и составила 20%.

Учет ОНА и ОНО ведется балансовым методом. Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы ПНО (ПНА), увеличения или уменьшения ОНА и ОНО отчетного периода.

Информация о налоге на прибыль, сформированном в 2023 г. и 2022 г. представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование показателя	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(368 876)	87 162
2	Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	56 305	(94 603)
3	Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
4	Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль (стр.1 х стр.3)	(73 775)	17 432
5	*Постоянные разницы отчетного периода, в том числе:*	3 445	3 610
	- Выплаты совету директоров	3 120	3 605
	- НДС не учтенный в расходах	26	5
	- пени (штрафы), прочее	0	0
	- благотворительность	250	0
	-убытки прошлых лет	49	0
6	Постоянный налоговый расход (доход) (стр. 5 х стр.3)	689	722
7	*Вычитаемые временные разницы, в том числе:*	421 735	185 372
	- созданные резервы	*102 194*	31 820
	- товары отгруженные	0	(7 237)
	- амортизация объектов ОС	0	0

	-основные средства	0	0
	-курсовые разницы	319 541	209 958
8	Изменение ОНА (стр. 7 х стр. 3)	84 347	37 075
9	*- перенесенный убыток текущего периода*	(28 152)	0
10	Изменение (стр. 9 х стр.3)	(5 630)	0
11	Текущий налог на прибыль (стр.4+/-стр.6+/-стр.8+/-стр.10)	5 630	(18 921)

7. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Величина денежных потоков в отчете указана за вычетом налога на добавленную стоимость.

7.1. Строка 4119 «прочие поступления» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Прочие поступления	15 207	13 826
в том числе		
Проценты, полученные от размещения в депозит	15 207	6 237
Компенсация госпошлины		66
Неустойка, присужденная судом		7 523

7.2. Строка 4122 «в связи с оплатой труда» включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Оплата труда	(13 172)	(14 400)
в том числе		
Оплата труда	(9 772)	(10 701)
НДФЛ и страховые взносы с оплаты труда	(4 000)	(3 699)

7.3. Строка 4129 «прочие платежи» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Прочие платежи	(6 366)	(244)
в том числе		
Налоги на имущество, земельный, госпошлны	(5 219)	(2 402)
Потери от валютно-обменных операций	(847)	1 528
НДС	0	630
Благотворительность	(250)	0

Убытки прошлых лет	(39)	0
Прочие	(11)	0

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФЕЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.

8.1 Связанные стороны

(Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление, получение займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
1	ООО «Вернадское»	Генеральный директор ООО Рублевское является Генеральным директором общества	нет
2	ООО «Центр на Лобненской»	Генеральный директор ООО Рублевское является начальником юридического отдела общества	Аренда помещения
3	АО «Вэлс Лидер Девелопмент»	Учредитель ООО Рублевское является акционером общества	Аренда помещения

8.2. Бенефициарные владельцы

(Основание: пункт 1, пп. 1 пункта 3, пункты 6, 7 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»)

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
Малыгина Татьяна Николаевна	*РФ*	*100%*

8.3 Данные об операциях со связанными сторонами

(Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)

Наименование	Баланс на		Оплачено		Начислено		Баланс на	
	01.01.2023	01.01.2022	2023	2022	2023	2022	31.12.23	31.12.22
Приобретение товаров (работ, услуг)	130	0	1820	1170	1950	1040	0	130

8.4 Основной управленческий персонал (АУП)

(Основание: пункт 12 ПБУ 11/2008)

В состав управленческого персонала входят:

- Совет директоров;
- Генеральный директор (директор);

Вознаграждение Совета Директоров в 2023 г составило 3 120 тыс.руб..

Фонд оплаты труда Генерального директора за 2023г составил 4 627 тыс.руб..

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

(Основание: пункт 10 ПБУ 7/98)

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2023 год, у Общества не было.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

(Основание: пункты 25-28 ПБУ 8/2010)

По состоянию на 31.12.2023 г, 31.12.2022 г. и 31.12.2020 г. у Общества имеются следующие оценочные обязательства, информация по которым отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса:

- по предстоящей оплате отпусков;

Информация о видах оценочных обязательств и их изменениях приведена в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах разделах №7 и №5.16.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

11. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункты 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

12. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основание: разъяснения Минфина России Письмо от 09.01.2013 № 07-02-18/01,
Информация Минфина России №ПЗ-9/2012)

12.1. Условия ведения деятельности Общества

Экономика Российской Федерации особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

С 2019 года эпидемия коронавируса приобрела всемирные масштабы. Она повлияла на жизнь людей, социальные и экономические сферы деятельности. Общество предприняло и предпринимает усилия для обеспечения здоровья и безопасности всех своих сотрудников.

Будущие последствия сложившейся экономической и эпидемиологической ситуации сложно прогнозировать и текущие ожидания, и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

12.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общество не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявит претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. 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 положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

12.3. Кредитный риск.

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним.

Для минимизации таких рисков Общество заключает договоры ипотеки (залога) на недвижимое имущество контрагентов и поручителей.

12.4. Валютный риск

Общество имеет значительную часть обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно подвержено валютному риску. Резкие колебания курса валюты в сторону увеличения могут привести к ухудшению финансовых показателей Общества. Общество осуществляет свою деятельность в том числе на территории ФРГ. Имеющиеся на территории ФРГ активы способны нивелировать ухудшение финансовых показателей в случае колебания курса валюты в сторону увеличения**.** Общество стремится привести свои финансовые обязательства в иностранной валюте в соответствие с чистыми экспортными продажами, минимизируя таким образом валютный риск. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, окажут влияния на деятельность Общества в связи со значительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

12.5. Существующие и потенциальные судебные разбирательства Общества

Судебных разбирательств по состоянию на 31.12.2023г нет.

12.6. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Коэффициент текущей ликвидности

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год.

Такая ситуация говорит о высокой платежеспособности.

Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности: K (ликвидности) = (Итог разд. II Баланса) / (Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 разд. V Баланса) + Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 разд. V Баланса) + Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 разд. V Баланса).

Нормативные значения	2023 г.	2022 г.	2021 г.

От 1 до 2 – оптимальный показатель Больше 2 – неэффективное использование активов	3,45	595	72

Коэффициент автономии.

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счет собственных средств, рассчитаться с ними.

Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заемных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при организации одалживании денег.

Формула для расчета коэффициент автономии: К (автономии) = Итог разд. III Баланса/ Валюта Баланса.

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2023 г.	2022 г.	2021 г.
0,5 и больше	-0,35	-0,24	-0,27

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Формула для расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: К (обеспеченности собственными оборотными средствами) = (Итог разд. III Баланса - Итог разд. I Баланса)/ Итог разд. II Баланса.

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2023 г.	2022 г.	2021 г.
0,1 и больше	-0,95	-0,42	-1,55

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

13. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункт 22 ПБУ 1/2008)

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль (убыток) за 2023 год составляет (295 790) тыс. руб. Чистые активы на 31.12.2023г (682 504), на 31.12.22г составляют (386 713) тыс. руб., на 31.12.2021г -(455 695) тыс. руб.

При этом Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Несмотря на отрицательный показатель чистых активов, руководство Общества предпринимает все возможные действия для поддержки финансового положения и дальнейшего развития деятельности Общества.

Существующие активы и способность привлечь новые дают уверенность в том, что Общество будет вести непрерывную деятельность в течение 12 месяцев со дня отчетного периода.

Событий или условий, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловливать значительные сомнения в способности лица продолжать свою деятельность непрерывно нет.

Краткосрочная кредиторская задолженность является незначительной и будет погашена в 1 квартале 2024 года. Руководством Общества достигнута предварительная договоренность о продлении срока возврата заемных средств по договору займа, отраженному в краткосрочных обязательствах.

Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не повлечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

В связи с принятыми нами мерами и вышеперечисленными сложившимися условиями ведения хозяйственной деятельности у нас отсутствуют значительные сомнения в способности нашей организации продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

Мы считаем, что принцип непрерывности является приемлемым для подготовки бухгалтерской отчетности за 2023г., и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась.

Показателей отчетных сегментов не выделено, прекращенных операций в отчетном году нет.

Совместная деятельность Обществом не велась.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				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
Нематериальные	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
активы - всего	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
разработкам - всего	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
нематериальных активов - всего	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

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 2023г.	-	-	244	-	-	(43)	-	-	-	244	(43)
	5210	за 2022г.	130	(106)	-	(130)	106	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	за 2023г.	-	-	244	-	-	(43)	-	-	-	244	(43)
	5211	за 2022г.	22	(14)	-	(22)	(14)	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	245	-	(245)	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 980	3 051	519
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов	Текущей		
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	12 450	-	306 903	(79 071)	675 602	-	-	915 884	-
	5311	за 2022г.	691 892	-	-	(100)	(679 342)	-	-	12 450	-
в том числе:	5302	за 2023г.	12 450	-	306 903	(79 071)	675 602	-	-	915 884	-
	5312	за 2022г.	691 892	-	-	(100)	(679 342)	-	-	12 450	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	807 799	-	31 250	(104 197)	(675 602)	-	-	59 250	-
	5315	за 2022г.	138 764	-	478 239	(488 546)	679 342	-	-	807 799	-
в том числе:	5306	за 2023г.	807 799	-	31 250	(104 197)	(675 602)	-	-	59 250	-
	5316	за 2022г.	138 764	-	478 239	(488 546)	679 342	-	-	807 799	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	820 249	-	338 153	(183 268)	-	-	-	975 134	-
	5310	за 2022г.	830 656	-	478 239	(488 646)	-	-	-	820 249	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	197 167	(7 724)	189 443	59 900	(54 347)	3 257	-	X	202 721	(4 468)	198 253
	5420	за 2022г.	156 786	(12 144)	144 642	99 991	(59 610)	4 420	-	X	197 167	(7 724)	189 443
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	100	(100)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	126	(126)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	197 167	(7 724)	189 443	29 222	(31 535)	3 257	-	7 531	194 854	(4 468)	190 386
	5423	за 2022г.	152 850	(12 144)	140 706	68 149	(23 831)	4 420	-	3 766	197 167	(7 724)	189 443
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	7 086	(7 086)	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	3 936	-	3 936	23 831	(27 767)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	15 626	(15 626)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	7 885	(7 885)	-	-	-	-	-	-
Авансы, уплаченные за товар	5407	за 2023г.	-	-	-	7 867	-	-	-	-	7 867	-	7 867
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	313 812	(160 119)	325 400	69 376	(331 249)	-	(37 475)	-	248	-	377 587	(197 594)
	5530	за 2022г.	262 780	(148 740)	242 174	52 101	(243 237)	-	(11 379)	-	-	6	313 812	(160 119)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	48 585	-	(48 585)	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	63 463	-	(63 463)	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	371	-	33 794	-	(34 056)	-	-	-	-	-	109	-
	5532	за 2022г.	230	-	78 901	-	(78 761)	-	-	-	-	-	370	-
Прочая	5513	за 2023г.	313 442	(160 119)	243 021	69 376	(248 609)	-	(37 475)	-	248	-	377 478	(197 594)
	5533	за 2022г.	262 550	(148 740)	99 810	52 101	(101 013)	-	(11 379)	-	-	6	313 442	(160 119)
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	313 812	(160 119)	24 420	-	(57 101)	-	-	X	248	-	163 835	(131 241)
	5520	за 2022г.	262 780	(148 740)	242 174	52 101	(243 237)	-	(11 379)	X	-	6	313 812	(160 119)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	182 422	182 422	153 268	153 268	148 740	148 740
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	13	13	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	4 420	4 420
по расторгнутым ДДУ	5544	182 422	182 422	153 255	153 255	144 320	144 320

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская	5551	за 2023г.	1 948 789	911 516	43 434	(458 873)	-	(155 057)	-	-	2 289 809
задолженность - всего	5571	за 2022г.	2 148 398	659 484	21 123	(880 216)	-	-	-	-	1 948 789
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	1 948 789	911 516	43 434	(458 873)	-	(155 057)	-	-	2 289 809
	5573	за 2022г.	2 148 398	659 484	21 123	(880 216)	-	-	-	-	1 948 789
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская	5560	за 2023г.	2 355	130 666	4 038	(102 769)	-	155 057	248	-	189 595
задолженность - всего	5580	за 2022г.	11 798	161 347	6	(170 790)	-	-	-	6	2 355
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	108	42 854	-	(42 813)	-	-	-	-	149
	5581	за 2022г.	419	77 957	-	(78 268)	-	-	-	-	108
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	2 090	-	(2 090)	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	11 173	78 935	-	(90 108)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	2 247	9 269	-	(7 673)	-	-	248	-	4 091
	5583	за 2022г.	203	4 279	6	(2 235)	-	-	-	6	2 247
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	75 854	4 038	(49 733)	-	155 057	-	-	185 216
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	598	-	(460)	-	-	-	-	138
	5586	за 2022г.	3	176	-	(179)	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	1 951 144	1 042 183	47 472	(561 643)	-	X	248	-	2 479 404
	5570	за 2022г.	2 160 196	820 831	6	(1 051 006)	-	X	-	6	1 951 144

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	11 241	10 904
Отчисления на социальные нужды	5630	2 523	2 373
Амортизация	5640	43	-
Прочие затраты	5650	21 241	13 617
Итого по элементам	5660	35 149	26 894
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	28 278	23 348
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	63 427	50 242

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 264	522	-	-	1 786

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	1 178 223	826 861	806 396
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Генеральный директор (Кузнецов С.С.)

Главный бухгалтер (Молостова В.Ю.)

«_29_» ___марта___ 2024г.