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 активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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 разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ **Дурнаев Евгений Анатольевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

25 марта 2024 г.

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.	24 750	(12 625)	12 022	(36 772)	13 120	(495)	-	-	-	-	-
	5210	за 2022г.	225 872	(104 388)	217 052	(317 849)	140 778	(50 779)	-	-	-	24 750	(12 625)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2023г.	2 636	(1 457)	-	(2 636)	1 551	(94)	-	-	-	-	-
	5211	за 2022г.	29 731	(4 996)	6 418	(33 513)	9 266	(5 727)	-	-	-	2 636	(1 457)
Другие виды основных средств	5202	за 2023г.	15 544	(5 048)	167	(15 711)	5 431	(383)	-	-	-	-	-
	5212	за 2022г.	8 994	(3 640)	8 465	(1 915)	493	(1 902)	-	-	-	15 544	(5 048)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2023г.	6 570	(6 120)	11 764	(18 334)	6 137	(17)	-	-	-	-	-
	5213	за 2022г.	171 218	(94 454)	3 562	(168 210)	96 627	(8 293)	-	-	-	6 570	(6 120)
Офисное оборудование	5204	за 2023г.	-	-	91	(91)	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2022г.	-	-	170	(170)	17	(17)	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5205	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2022г.	15 929	(1 298)	-	(15 600)	6 811	(7 277)	-	-	-	-	-
Здания и сооружения	5206	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 2022г.	-	-	198 437	(98 442)	27 563	(27 563)	-	-	-	-	-
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.	263	20 349	(8 590)	(12 022)	-
	5250	за 2022г.	2 664	231 830	(17 179)	(217 052)	263
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5241	за 2023г.	22	-	(22)	-	-
	5251	за 2022г.	-	17 201	(17 179)	-	22
Другие виды основных средств	5242	за 2023г.	23	6 426	(6 449)	-	-
	5252	за 2022г.	-	214	-	(191)	23
Машины и оборудование (кроме офисного)	5243	за 2023г.	208	13 665	(2 109)	(11 764)	-
	5253	за 2022г.	2 229	5 191	-	(7 212)	208
Офисное оборудование	5244	за 2023г.	10	91	(10)	(91)	-
	5254	за 2022г.	-	3 284	-	(3 274)	10
Транспортные средства	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
Здания и сооружения	5246	за 2023г.	-	167	-	(167)	-
	5256	за 2022г.	435	7 503	-	(7 938)	-
ППА Аренда	5247	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2022г.	-	198 437	-	(198 437)	-

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	-	5 145
в том числе: Группа: ПИРАМИДЫ	5261	-	3 650
Ворота откатные Doorhan (4500*2000)	5262	-	54
ГРУППА Бытовки	5263	-	1 442
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	-	144 422	144 422
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	-	-	-

Руководитель _____ **Дурнаев Евгений Анатольевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

25 марта 2024 г.

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 (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-

Руководитель _____ **Дурнаев Евгений Анатольевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

25 марта 2024 г.

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.	2 470 696	(22 037)	2 448 659	2 556 578	(5 027 274)	26 791	(4 755)	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	2 520 621	(6 893)	2 513 728	19 944 306	(19 994 456)	(15 144)	-	X	2 470 696	(22 037)	2 448 659
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	1 500 547	(11 495)	1 489 052	228 174	(1 728 721)	16 250	(4 755)	23 585 208	-	-	-
	5421	за 2022г.	1 259 636	(224)	1 259 412	6 140 331	(5 899 644)	(11 271)	-	6 399 742	1 500 547	(11 495)	1 489 052
Готовая продукция	5402	за 2023г.	529 118	(10 542)	518 576	41 921	(571 039)	10 542	-	141 246	-	-	-
	5422	за 2022г.	986 246	(6 669)	979 577	3 504 309	(3 961 437)	(3 873)	-	3 077 894	529 118	(10 542)	518 576
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	7 230	-	7 230	355 650	(362 880)	-	-	447	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	936 117	(928 887)	-	-	15 504	7 230	-	7 230
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	433 801	-	433 801	1 924 801	(2 359 602)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	274 739	-	274 739	9 326 295	(9 167 233)	-	-	-	433 801	-	433 801
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	6 032	(6 032)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	37 255	(37 255)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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	-	577 068	274 703
в том числе: Сырье и материалы и другие аналогичные ценности	5441	-	577 068	274 703
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ **Дурнаев Евгений Анатольевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

25 марта 2024 г.

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.	1 859	-	-	-	(1 859)	-	-	-	-	-	-	-
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.	1 859	-	-	-	(1 859)	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	2 412 733	(41 517)	709 487	1 811	(2 943 752)	-	(35 543)	-	16	36 050	139 284	-
	5530	за 2022г.	2 180 002	(26 130)	2 073 325	8 957	(1 794 544)	-	(30 573)	-	9	1 685	2 412 733	(41 517)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	1 032 860	(41 517)	36 819	-	(927 272)	-	(35 543)	-	-	-	65 347	-
	5531	за 2022г.	511 490	(26 130)	1 176 477	-	(598 405)	-	(30 573)	-	-	-	1 032 860	(41 517)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	99 594	-	(1 002)	-	(96 341)	-	-	-	-	-	2 251	-
	5532	за 2022г.	474 414	-	581 882	-	(956 702)	-	-	-	-	-	99 594	-
Прочая	5513	за 2023г.	19 327	-	32 423	1 811	(17 941)	-	-	-	16	36 050	71 686	-
	5533	за 2022г.	12 944	-	7 800	8 957	(12 068)	-	-	-	9	1 685	19 327	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	5514	за 2023г.	1 260 952	-	641 247	-	(1 902 198)	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	1 181 154	-	307 166	-	(227 369)	-	-	-	X	X	1 260 951	-
Итого	5500	за 2023г.	2 412 733	(41 517)	709 487	1 811	(2 943 752)	-	(35 543)	X	16	36 050	139 284	-
	5520	за 2022г.	2 181 861	(26 130)	2 073 325	8 957	(1 796 403)	-	(30 573)	X	9	1 685	2 412 733	(41 517)

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	-	-	41 517	41 517	26 130	26 130
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	41 517	41 517	26 130	26 130
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

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 задолженность - всего	5551	за 2023г.	1 898 683	-	-	(1 898 683)	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	2 134 223	-	(235 540)	-	-	-	-	1 898 683
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	1 898 683	-	-	(1 898 683)	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	2 134 223	-	(235 540)	-	-	-	-	1 898 683
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	3 615 534	55 199	240 514	(3 567 516)	(8 973)	-	16	36 050	370 825
	5580	за 2022г.	4 638 713	7 627 959	190 475	(8 843 259)	-	-	9	1 685	3 615 534
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	1 183 193	23 014	-	(1 008 220)	(4 898)	-	-	-	193 089
	5581	за 2022г.	1 167 785	1 022 693	310	(1 007 615)	-	-	-	20	1 183 193
авансы полученные	5562	за 2023г.	2 018 591	2 443	-	(1 853 406)	(4 013)	-	-	-	163 616
	5582	за 2022г.	2 170 687	1 790 893	-	(1 942 988)	-	-	-	-	2 018 591
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	337 327	(4 702)	4 965	(373 527)	-	-	16	36 048	127
	5583	за 2022г.	191 937	237 329	1 288	(93 788)	-	-	-	561	337 327
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	3 418	-	212 861	(216 279)	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	831 843	2 785 443	179 615	(3 793 483)	-	-	-	-	3 418
прочая	5566	за 2023г.	18 666	34 444	22 689	(63 301)	(62)	-	-	1	12 437
	5586	за 2022г.	18 159	199 179	9 215	(209 000)	-	-	9	1 104	18 666
Расчеты с персоналом	5567	за 2023г.	54 339	-	-	(52 783)	-	-	X	X	1 556
	5587	за 2022г.	137 869	1 592 422	-	(1 675 952)	-	-	X	X	54 339
Расчеты с по доходам учредителей	5568	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5588	за 2022г.	120 433	-	-	(120 433)	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	5 514 217	55 199	240 514	(5 466 199)	(8 973)	X	16	36 050	370 825
	5570	за 2022г.	4 638 713	9 762 182	190 475	(9 078 799)	-	X	9	1 685	5 514 217

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	-	1 529	26 130
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	120	26 130
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	1 408	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Дурнаев Евгений Анатольевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

25 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	906 092	5 275 721
Расходы на оплату труда	5620	115 139	1 555 068
Отчисления на социальные нужды	5630	30 520	455 892
Амортизация	5640	495	42 097
Прочие затраты	5650	467 844	1 041 178
Итого по элементам	5660	1 520 090	8 369 956
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(294 710)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	1 330 613	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 850 703	8 075 246

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

Руководитель _____ **Дурнаев Евгений Анатольевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

25 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	118 005	43 357	(92 278)	(64 911)	4 173

Руководитель _____ **Дурнаев Евгений Анатольевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

25 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ **Дурнаев Евгений Анатольевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

25 марта 2024 г.

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	-	-	-	-

Руководитель _____ **Дурнаев Евгений Анатольевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

25 марта 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Финансовой отчетности
ООО «ПИК-профиль»
за 2023 год

Оглавление

1.Организация и виды деятельности 4

2. Производственные показатели Общества 5

3. Методика подготовки бухгалтерской отчетности 6

4. Информация об учетной политике 6

Основные положения учетной политики Общества в 2022 году 7

5. Расшифровка существенных статей баланса Формы "Бухгалтерский баланс" 16

Стр. 1150 Основные средства и незавершенные капитальные вложения 16

Стр. 1170 Финансовые вложения **Ошибка! Закладка не определена.**

Стр. 1180 Отложенные налоговые активы **Ошибка! Закладка не определена.**

Стр. 1190 Прочие внеоборотные активы 19

Стр. 1240 Запасы 19

Стр. 1230 Дебиторская задолженность 22

стр.1231 Расшифровка дебиторской задолженности крупных покупателей и заказчиков на 31.12.2022 23

Стр.1232 Расшифровка дебиторской задолженности Авансы выданные на 31.12.2022 23

стр.1233 Расшифровка непредъявленной к оплате выручки **Ошибка! Закладка не определена.**

Стр.1250 Денежные средства 25

Стр.1260 Прочие оборотные активы 25

Стр. 1310 Уставный капитал 26

Стр.1350 Добавочный капитал 26

Стр.1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 27

Стр.1410 Заемные средства 27

Стр.1420 Отложенные налоговые обязательства 27

Стр. 1510 Заемные средства 27

Стр.1520 Кредиторская задолженность 28

Стр.1521 Расшифровка кредиторской задолженности по крупным поставщикам и подрядчикам на 31.12.2022 г. 28

Стр.1522 Расшифровка кредиторской заложенности Полученные авансы 29

Стр.1540 Оценочные обязательства 29

6. Расшифровка статей «Отчета о финансовых результатах» 31

Стр.2110.Выручка от реализации 31

Стр.2120.Себестоимость 32

Стр.2220.Управленческие расходы 33

Стр.2220.Коммерческие расходы 33

Стр.2310.Доходы от участия в других организациях 34

Стр.2320 Проценты к получению 34

Стр.2330 Проценты к уплате 34

Стр.2340 Прочие доходы 34

Стр.2350 Прочие расходы 35

Стр.2410 Налог на прибыль 35

7. События, произошедшие после отчетной даты 37

8. Судебные разбирательства Общества 37

9. Операции со связанными сторонами **Ошибка! Закладка не определена.**

10. Информация о государственной помощи и бюджетных кредитах. 42

11. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом. 42

12. Информация об экологической деятельности 42

13. Информация по сегментам 42

14. Информация о рисках 42

15. Условные факты хозяйственной деятельности 43

16. Информация о забалансовых счетах 001, 002, 003, 007, МЦ. 43

17. Исправление ошибок 43

18. Существенные ошибки 44

Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном 2022 году: 44

Информация о существенных ошибках отчетного периода, исправленных в следующем 2023 году: 44

19. Система внутреннего контроля 45

20. Иная обязательная информация, подлежащая раскрытию 46

21. Непрерывность деятельности 46

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ПИК-профиль» (далее Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

1. Организация и виды деятельности

Общество было учреждено Решением собрания учредителей – Протокол 1 от 07.10.1997 г.

Данные о государственной регистрации Общества:

Общество зарегистрировано Московской регистрационной палатой 870.064 от 13.10.1997. Межрайонной ИМНС России 39 по г. Москве выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 30.08.2002 серия 77 007811706 за основным государственным регистрационным номером 1027739135060.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «ПИК-профиль»

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке:

ООО «ПИК-профиль»

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: нет

Сокращенное наименование на английском языке: нет

ИНН 7713153394 КПП 772901001.

Юридический адрес Общества: 121471, город Москва, ул. Рябиновая, д.22А, стр.2, эт.2, ком.206

Фактический адрес Общества: 121471, город Москва, ул. Рябиновая, д.22А, стр.2

Общество в отчетном периоде не имело обособленные подразделения (далее ОСП).

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом Общества в редакция №10, утвержденным решением участника № б/н от 27.12.2017 г.

В соответствии с Уставом, Общество может осуществлять следующие виды деятельности:

- производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве;
- производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей;
- строительство жилых и нежилых зданий;
- проектирование, строительство и ремонт, реконструкция, эксплуатация объектов производственного и непроизводственного назначения, а также производство строительных материалов и изделий, в том числе изготовление и монтаж легких металлических конструкций;
- иная деятельность, не противоречащая законодательству Российской Федерации.

В связи с отменой с 01.01.2010 г. действия строительных лицензий и в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 г. N 148-ФЗ "О внесении изменений в Градостроительный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее - Закон N 148-ФЗ) и Федеральным законом от 01.12.2007 г. N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях" ООО «ПИК-профиль» в 2009 г. принято в члены:

Некоммерческого партнерства строительных организаций «Московский строительный союз» (выписка 2/14 из протокола заседания Совета Партнерства №1 от 19.08.2009 г.).

Некоммерческим партнерством «Московский строительный союз» (регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций: СРО-С -104-08122009) ООО «ПИК-

профиль» выдано Свидетельство о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № 0074-2009-01-7713153394-С-104. Начало действия свидетельства 24.12.2009 г.

В связи с изменением перечня работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, утвержденного приказом Минрегионразвития России, взамен ранее выданного ООО «ПИК-профиль» выдано Свидетельство № 0074-2010-02-7713153394-С-104 от 28.12.2010 г. Начало действия свидетельства 28.12.2010 г. Свидетельство действительно без ограничения срока и территории его действия.

За 2023 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила **58 человек.**

Органами Управления Обществом являются:

- Общее собрание участников Общества,
- Генеральный директор Общества.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Единоличный Исполнительный орган Общества

Обязательная информация		Дополнительная информация
Ф.И.О.	Должность	Срок полномочий
Дурнаев Евгений Анатольевич	Генеральный директор	Решение от 23.07.2022 по настоящее время

2. Производственные показатели Общества

Основным видом деятельности в отчетном периоде ООО «ПИК-профиль» является установка светопрозрачных конструкций из пластикового и алюминиевого профилей. Производство светопрозрачных конструкций Общество прекратило в августе 2022 года, производственные и трудовые ресурсы, включая основные средства, переведены в ООО «ПРЕФАБ технологии» ИНН 7704696570 КПП 772901001, входящую в группу компаний ПИК. В отчетном году Общество продолжало выполнять свои обязательства по строительно-монтажным работам установки светопрозрачных конструкций по ранее заключенным контрактам. Работы выполнялись силами субподрядных организаций.

В таблице приведены основные производственные показатели за 2021-2023 гг.

Показатель	Ед.изм.	2023 год	2022 год	2021 год
Производство светопрозрачных изделий АЛ	м²	-	130 346	126 061
Производство светопрозрачных изделий ПВХ	м²	-	241 147	588 470
Монтаж светопрозрачных изделий АЛ	м²	21 099	90 327	156 830
Монтаж светопрозрачных изделий ПВХ	м²	77 765	294 098	552 504
Среднесписочная численность работников	чел.	58	1 379	1 381
в т.ч. основных рабочих	чел.	41	1 080	1 088
Среднемесячная заработная плата всего	руб.	69 401	76 377	64 650
Численность работников на конец отчетного периода	чел.	22	80 120	1 759

По результатам 2023 года наблюдается резкое снижение основных производственных и финансовых показателей. Снижение вызвано постепенным прекращением деятельности Общества. В таблице приведены основные показатели за 2021- 2023 гг.

Показатели	Ед.изм	2023 год	2022 год	2021 год
Выручка	тыс.руб.	2 111 525	8 317 164	6 640 913
Прибыль (Убыток) от продаж	тыс.руб.	(1 083 030)	(340 223)	(64 861)
Чистая прибыль (Убыток)	тыс.руб.	(2 439 022)	(1 158 523)	(187 827)
Сумма уплаченных налогов и сборов всего:	тыс.руб.	453 375	880 852	833 759
в т.ч НДС	тыс.руб.	99 981	373 731	212 364
Налог на прибыль	тыс.руб.	0	0	38 519
НДФЛ	тыс.руб.	23 761	256 014	173 687
Страховые взносы	тыс.руб.	301 225	249 036	402 079
Прочие налоги	тыс.руб.	779	2 071	7 110
Расходы на СВО	тыс.руб.	17 449	3 928	
Увеличение оценочных резервов в отчетном периоде	тыс.руб.	-	738 045	108 040
Коэффициент текущей ликвидности	>1	0,44	1,51	1,01
Коэффициент устойчивости	от 0,8-0,9	-0,87	0,35	0,05
Рентабельность основной деятельности	увеличение %	-33.9%	-3,77%	-0,97%

Выручка за 2023 г. получена от продаж на внутреннем рынке в размере **2 111 525 тыс.руб.**

В т.ч.

- продажа сырья и материалов 420 610 тыс.руб.
- продажа остатков готовой продукции 67 274 тыс.руб.
- выполнение строительно-монтажных работ 961 716 тыс.руб.
- коммерческие и гарантийные ремонты 658 620 тыс.руб.
- Прочие услуги производственного характера 3 305 тыс.руб.

3. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности. Ведение бухгалтерского и налогового учета в организации осуществляется на основании приказа об утверждении учетной политики на 2023 год, действующих ПБУ и ФСБУ, Налогового кодекса, нормативных актов.

Бухгалтерский учет в Организации возложен на Генерального директора.

В соответствии со статьей 19 «Закона о бухгалтерском учете» Приказ №402-ФЗ от 06.12.2011г. (ред.28.11.2018 Приказ №444-ФЗ) Внутренний контроль возложен на Заместителя генерального директора по строительно-монтажным работам, Директора дивизиона.

4. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года №106н (ред.07.02.2020 Приказ Минфина России №18н):

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц, собственников этой организации;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает 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;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснений.

Основные положения учетной политики Общества в 2023 году

Учет Основных средств

В 2023 году учет ОС производился в соответствии с Положениями по Бухгалтерскому учету “Учет основных средств” ПБУ 6/01 Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 №26н и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

,.

- Активы, в отношении которых выполняются условия п.4 ПБУ 6/01 и стоимостью свыше 100 тыс.руб. принимаются Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основного средства. Активы стоимостью до 100 тыс.руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов и затраты на приобретение и создание таких активов признаются расходами в том периоде, в котором они понесены. Стоимость малоценных объектов основных средств до 100 тыс. руб. в налоговом учете в 2023 году списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию. п.5 ПБУ 6/01, п.1 статья 256 НК.
- Срок полезного использования по основным средствам определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, а также Общество использует Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства № 1 от 01.01.2002 г. (за исключением сделанных по индивидуальным требованиям комплектов инструментов).
- Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом п.18 ПБУ 6/01.
- Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект п.6 ПБУ 6/01.
- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) *неденежными средствами,* признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей, т.е. по рыночной стоимости. п.11 ПБУ 6/01
- Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств п.14 ПБУ 6/01.

- Переоценка ОС по состоянию на 31.12.2022 не производилась п.15 ПБУ 6/01.

На основании положения пп. "б" п. 3 ФСБУ 5/2020 в составе запасов может учитывается только возвратная тара со сроком использования не более 12 мес. - независимо от ее стоимости, однако на начало 2022 года в составе запасов находилась возвратная тара со сроком использования свыше 12 мес. со стоимостью ниже и выше установленного Обществом лимита.

Учитывая существенный стоимостной и количественный показатель данной группы малоценных ОС на предприятии *тара из состава запасов переведена в ОС в состав групповых ОС*. Аналогичный подход Общество применило и к *группе однородных ОС Бытовки / контейнеры*.

Мероприятие было реализовано в целях подготовки к переходу на ФСБУ 6/2020 “Учет основных средств”. В учетной политике Общество внесло пункт, что в составе ОС согласно п.4 и п.11 нового Стандарта учитывает Тару со сроком эксплуатации свыше 12 мес. независимо от ее стоимости в составе ОС начиная с 01.01.2022 г.

С введением ФСБУ 06/2020 Общество может объединять однородные ОС в единый ***Групповой объект однородных ОС*** Рекомендации Р-125/2022-Кпр "Групповая единица учета основных средств" (Фонд "Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета "Бухгалтерский методологический центр" (Фонд "НРБУ "БМЦ"), принята Комитетом по рекомендациям (КпР) 19.03.2022) ("Официальный сайт Бухгалтерского методологического центра", 2022).

На основании п. 37 ФСБУ 6/2020 в переходный период проведена проверка элементов амортизации объекта основных средств. По итогам проверки уточнен срок полезного использования объектов ОС.

Амортизация ОС

- Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующим за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
- Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.
- Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не рассчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом производится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Аренда

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 Организация начала применять положения данного стандарта начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

- Организация признает предмет аренды на дату получения в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА отражается на субсчете ППА

01.03 “Арендованное имущество” к счету 01«Основные средства». Стоимость ППА погашается посредством амортизации.

- Организация имеет право не признавать предмет аренды в качестве ППА при выполнении условий ФСБУ 25/2018. В этом случае арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет материально-производственных запасов производиться в соответствии с Требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2020 "Запасы" Приказ Минфина России от 15.11.2020 N 180н.

- Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах организации Общества производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н в редакции последующих изменений и дополнений (далее – ФСБУ 5/2019).
- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией *по средней себестоимости*. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
- Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости
- Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.
-
- Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

- При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг
- Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включает затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты).

В п.15.3 учетной политики Общество уточнило критерии создания ***резерва по неликвидным запасам.*** Резерв по неликвидным запасам создается и уточняются по тем наименованиям ценностей, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- превышение срока хранения запасов от даты приобретения свыше одного года;
- моральное устаревание соответствующих запасов;
- утрата (полная или частичная) первоначальных качеств соответствующих запасов.

При этом, в п.3.8 учетной политики Общество сделало оговорку, что не применяет положения ФСБУ № 5/2020 в части проверки запасов на обесценение как превышение фактической себестоимости над их чистой стоимостью продажи. В силу того факта, что Общество

приобретает материалы в целях собственного потребления и материалы не участвуют в торговых сделках в виде товара.

Учет финансовых вложений в организации проводится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/2002 Приказ МинФин от 10.12.2002 №126н. В учетной политике предприятия определены следующие положения учета финансовых вложений:

- К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр. п.3 ПБУ 19/02
- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.
- Доходы по финансовым вложениям признаются доходами от обычных видов деятельности либо прочими поступлениями.
- Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации.

Учет заемных средств

Проценты за пользование заемными средствами признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Если, согласно условиям заключенного договора, заемные средства были предоставлены займодавцем для целевого использования на приобретение (создание) инвестиционного актива, то возникшие расходы включаются в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии условий, указанных в п.9 ПБУ 15/2008.

Оценочные обязательства

Обществом создаются следующие оценочные обязательства в соответствии ПБУ 8/2020, утвержденным приказом Минфина РФ 13.12.2010 № 167н:

- *оценочное обязательство на выплату вознаграждений работникам по итогам года*.

Формирование резерва производится путем единовременного начисления по состоянию на последний день отчетного года на основании расчета (сметы), который утверждается руководителем Общества / Зам. генерального директора по кадровым вопросам. Резерв погашается по мере фактического начисления сумм вознаграждений по итогам работы за год (включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), и в отношении которых было сформировано обязательство.

- *оценочное обязательство на оплату отпусков.*

Резерв формируется с учетом взносов в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

- *оценочное обязательство на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.*

Оценочное обязательство на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание на следующий год создает единовременно - 31 декабря текущего года. Величина оценочного обязательства на 31 декабря 2022 г. признается равной расходам на ремонт готовой продукции, предназначенной для продажи и СМР в текущем году.

- *оценочное обязательство по ожидаемым расходам (обязательствам) по итогам судебных решений*, которые с высокой вероятностью понесет ООО «ПИК-профиль» в будущем;
- *оценочное обязательство по налоговым обязательствам* в связи с началом выездной налоговой проверки.

Оценочные значения

Обществом признаются оценочные обязательства в соответствии ПБУ 21/2008 "Изменение оценочных значений", утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

На основании п.4 ПБУ 21/2008 изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества перспективно.

Общество признает следующие оценочные резервы:

- *резерв по сомнительным долгам по срокам возникновения задолженности*:
  - в сумму создаваемого резерва сомнительная задолженность свыше 90 календарных дней включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
  - со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
  - по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва.
- *резерв по неликвидным товарно-материальным запасам;*

Учет договоров строительного подряда

Учет договоров подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходится на разные отчетные годы, Организация производит в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008 утвержденное Приказом Минфина РФ от 24.10.2008г № 1 1 бн.

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

Выручка по договору и расходы по договору признаются способом «по мере готовности» исходя из подтвержденной степени завершенности работ по договору на отчетную дату. Степень завершенности работ на отчетную дату определяется по договору ежемесячно экспертной оценкой объема выполненных работ.

Резерв на покрытие предвиденных расходов в бухгалтерском учете не признается (п. 12 ПБУ 2/2008).

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается Организацией в отчете

о финансовых результатах в величине, *равной сумме понесенных расходов*, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению (п. 23 ПБУ 2/2008).

В случае, если документально подтвержденные расходы по договору не возмещаются заказчиком, выявленная (ожидаемая) сумма превышения величины расходов по договору над величиной выручки по договору *(ожидаемый убыток)* признается в соответствующем отчетном периоде (п. 24 ПБУ 2/2008).

Учет расходов

Учет расходов Общества производится в соответствии с требованием Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н.

Учет затрат, связанных с основным производством, ведется на счете 20 «Основное производство». На счете 20 отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца отражает незавершенное производство.

Учет расходов вспомогательных производств, предназначенных для обеспечения нормальной работы основного производства путем предоставления ему определенного вида услуг или выполнения работ ведется на счете 23 «Вспомогательные производства».

Общепроизводственные расходы на содержание, организацию и управление производствами, цехами, участками и другими подразделениями основного, вспомогательного производства учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

К общехозяйственным относятся расходы для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. Учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

К коммерческим относятся расходы, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Учет коммерческих расходов ведется на счете 44.02 «Коммерческие расходы».

Перечень прочих расходов Общество определяет согласно п. 11 ПБУ 10/99.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как расходы будущих периодов.

В составе расходов будущих периодов учтены:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (программное обеспечение, приобретенные лицензии и разрешения, сертификации продукции, работ и услуг и пр.), производимые в виде фиксированного разового платежа. Данные расходы списываются в течение срока действия договора.
- расходы, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

Учет доходов

Учет доходов Общества производится в соответствии с требованием Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н (далее ПБУ 9/99).

К доходам от обычных видов деятельности Организации относятся:

- доходы от реализации готовой продукции;
- доходы от реализации товаров;
- доходы от реализации прочих работ, услуг.

Перечень прочих доходов определяется согласно с п.7 ПБУ 9/99.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен с учетом НДС, установленных договорами между Обществом и покупателями, заказчиками.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в состав прочих расходов Общества на основании данных проведенной инвентаризации и числятся в забалансовом учете в течение 5 лет.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом резервов по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому долгу на основании проведенной инвентаризации. Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение операционных расходов.

Кредиты и займы полученные

При получении займа и (или) кредита основная сумма долга учитывается в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены и являются прочими расходами, подлежащими отнесению на финансовый результат, за исключением той их части, которая подлежит включению в первоначальную стоимость основных средств. Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств либо имущественного комплекса.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, размещением заемных обязательств, учитываются в составе прочих расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы») в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Денежные средства и их эквиваленты

Учет денежных средств и эквивалентов осуществляется в соответствии с п.5 ПБУ Положения по бухгалтерском учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденному Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г №11н.

Следующие активы признаются денежными эквивалентами:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования
- высоколиквидные векселя банков со сроком платежа по предъявлении

Платежи и поступления денежных средств и денежных эквивалентов подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежных эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США 92,22 руб.;
- евро 100,1 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

Формирование финансового результата

Коммерческие расходы признаются в себестоимости реализованных товаров (продукции, работ, услуг) полностью.

Управленческие расходы формируют себестоимость продаж продукции (работ, услуг).

Затраты, признаваемые в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету в качестве расходов будущих периодов, списываются в состав расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Учет налога на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль организации Общество производит в соответствии с требования Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденному Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н.

В целях отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, предприятие ведет обособленный учет возникающих разниц.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества отражены отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, способные оказать влияние на величину налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

При признании доходов и расходов для целей налогообложения Общество применяет метод начисления.

В целях равномерного признания доходов в налоговом учете и минимизации отклонений бухгалтерского и налогового учета, Общество пользуется правом, предусмотренным пункт 2 статьи 271 настоящего Кодекса, а именно, по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам).

Инвентаризация

На конец года проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств: расчетов с контрагентами, расчетов по налогам и сборам, расчетов по социальному страхованию и обеспечению, денежных средств на расчетных счетах организации, незавершенного строительства.

Не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу начисления налогов в бюджет нет.

5. Расшифровка существенных статей баланса Формы “Бухгалтерский баланс”

Стр. 1150 Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Информация о наличии и движении и ином использовании основных средств и капитальных вложений (как собственных, так и арендованных) в соответствии с ФСБУ 6/2020, приведена в Приложении 2 Основные средства к Бухгалтерской отчетности разделы 2.1 2.2 2.3 и 2.4 (стр.16-18). По состоянию на 31.12.2023 г. У Общества отсутствуют объекты ОС.

Первоначальная стоимость ОС

2023 год

Показатели	На 31.12.2022	Поступило	Выбыло	На 31.12.2023
Первоначальная стоимость, тыс. руб. В том числе:	24 750	12 022	(36 722)	-
Машины и оборудование	6 570	11 764	(18 334)	-
Другие виды основных средств	2 636	258	(2 894)	-
Транспортные средства в лизинге	-			-
Право пользования аренда	-			-

2022 год

Показатели	На 31.12.2021	Поступило	Выбыло	На 31.12.2022
Первоначальная стоимость, тыс. руб. В том числе:	225 872	217 052	(317 849)	24 750
Машины и оборудование	171 218	3 562	(168 210)	6 570
Другие виды основных средств	29 731	6 418	(33 513)	2 636
Транспортные средства в лизинге	15 929	-	(15 600)	-
Право пользование аренда		198 437	(98 442)	-

Амортизация

Показатели	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Накопленная амортизация, тыс. руб. В том числе:	(104 388)	(12 625)	-
Машины и оборудование	(94 083)	(6 120)	-
Другие виды основных средств	(9 007)	(6 505)	-
Имущество в лизинге	(1 298)	-	-

На балансе организации нет объектов недвижимого имущества, поэтому организация не является плательщиком налога на имущество в соответствии со статьей 374 НК РФ.

В 2022-2023 гг. году существенно уменьшились показатели по строке “Основные средства” в связи с ликвидацией производства светопрозрачных конструкций и продажей машин и оборудования ООО “ПРЕФАБ технологии” по договору № Д1564040/22 от 27.07.2022 г. купля-продажа оборудования. Продажа осуществлялась на коммерческих условиях по рыночным ценам. Оценка оборудования проводилась согласно договору № 259 от 03.08.2022г. с ООО “ЛЛ-консалт” ИНН7701298571 КПП 770101001 Отчет 5478/0822 от 19.08.2022 г.

Рыночная стоимость 209 единиц движимого имущества, принадлежащих ООО «ПИК-ПРОФИЛЬ», по состоянию на 03 августа 2022 г. оценивалась:

113 735 572,00 (Сто тринадцать миллионов семьсот тридцать пять тысяч пятьсот семьдесят два) руб. с учетом НДС, или

94 779 643,00 (Девяносто четыре миллиона семьсот семьдесят девять тысяч шестьсот сорок три) руб. без учета НДС.

За отчетный 2023 год объектов ОС продано:

Показатели	На 31.12.2023
Количество объектов реализации амортизируемого имущества, шт	24
в том числе объектов, реализованных с убытком, шт	5
Выручка от продажи амортизируемого имущества, тыс. руб. без НДС	19 047
Остаточная стоимость	(16 546)
Прибыль от продажи амортизируемого имущества	11 108
Убыток от продажи амортизируемого имущества	(8 607)

В связи с ликвидацией производства светопрозрачных конструкций обновление основных средств в 2022-2023 гг. фактически не проводилось.

Объем приобретенных объектов основных средств в 2023 году составил **20 349 тыс.руб.** В этот перечень вошли:

- Машины и оборудование – 13 665 тыс.руб.
- Оргтехника, компьютерная техника - 91 тыс.руб.

- Группа Модули сборно-разборные (Бытовки, Контейнеры)- 167 тыс.руб.
- Прочие 196 тыс.руб.

На конец 2023 г. Объектов ОС не введенных в эксплуатацию нет.

Сроки полезного использования основных средств ООО «ПИК-профиль» по группам:

Амортизационная группа	Вид ОС	Срок полезного использования
1,3,4	Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь	от 2-х до 5 лет
2,3	Оргтехника	3 года
2,4,5,6,7,8,9	Оборудование	от 3-х до 17 лет
4	Транспортные средства	от 5 до 7 лет
6,8,9	Прочие основные фонды	от 4-х до 11 лет

Организация проводит ежегодную проверку на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В связи с отсутствием объектов основных на 01.01.2024 проверка на обесценение не проводилась.

Аренда

Организация применяет стандарт ФСБУ 25/2018 "Аренда" с отчетности за 2022 год.

Перечень арендуемого имущества на 31.12.2023

Наименование	Арендодатель	и дата договора		Площадь (м2)	Стоимость (тыс. руб.)
Помещение по ул.Рябиновая, д.22А, стр.2 комн.206	АО «ПИК-Регион»	05-РЯБ/2018 от 01.08.18г.	31.08.2022 г	21,1	123
И Т О Г О					123

Для осуществления хозяйственной деятельности ООО «ПИК-профиль» до 31.08.2022г. арендовало производственные помещения по адресу: г. Москва, ул. Рябиновая, д. 22А, стр.1, 2, 3 . Учет данного имущества осуществляется на счете 001 «Арендованные основные средства».

Общество по месту нахождения заключило Дополнительное соглашение №1 от 01.09.2022 к Договору № 05-РЯБ/2018 от 01.08.218 г. по ул.Рябиновая, д.22А, стр.2 комн.206 с АО “ПИК-регион” аренда помещения срок аренды не определен. В данном случае Общество имеет право не признавать предмет аренды в качестве ППА при выполнении условий п.11 пп. ФСБУ 25/2018. В этом случае арендные платежи учитываются в качестве операционного расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Стр. 1170 Финансовые вложения

У Общества отсутствуют финансовые вложения за отчетный период.

Стр. 1190 Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам Общества относятся расходы будущих периодов в части программного обеспечения со сроком использования более 1 года, по которым не предусмотрены исключительные права пользования до вступления ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». В связи с ликвидацией текущей деятельности Общества Стоимость прочих внеоборотных активов в части программного обеспечения отсутствует.

По данной статье также отражается Дебиторская задолженность, возникшая в связи с уплатой аванса на приобретение внеоборотного актива, по состоянию 31.12.2023 г.

тыс.руб.

Показатель	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
РБП: ПО без исключительных прав использования по сроку свыше 12 мес.	-	3 150	5 760
Авансы на приобретение ОС	-	2 558	4 833
Итого		5 708	10 593

Стр. 1240 Запасы

тыс.руб.

Показатели	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Запасы, в том числе:	-	2 449	2 513 952
Сырье и материалы	-	1 489 052	1 259 636
Товары	-	7 230	
Готовая продукция	-	518 576	979 577

Запасов в залоге, не оплаченных на текущую дату, и запасов, находящихся в залоге согласно договору, нет.

Показатели	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Резерв под снижение стоимости ТМЦ, в том числе:	-	545 836	6 893
Резерв материалы	-	438 273	224
Резерв Товаров	-	-	
Резерв Готовая продукция	-	107 563	6 669

В виду продажи и списания ТМЦ Остаток *резерва по неликвидным ТМЦ* по состоянию на 31.12.2023 обнулен и восстановлен на сумму **22 018 тыс.руб.** в том числе:

- Резерв под снижение стоимости материалов 11 476 тыс.руб.
- Резерв под снижением стоимости готовой продукции 10 542 тыс.руб.

Инвентаризация

Согласно Приказа № 95/1 от 05.09.2023 в организации проводилась годовая инвентаризация ТМЦ на складах и кладовых по состоянию на 30.09.2023 г. В ходе проведения инвентаризации были выявлены недостачи, пересортицы, излишки, о чем составлены Протоколы заседания

центральной инвентаризационной комиссии. Результаты инвентаризации отражены в учете 01.11.2023 г.:

498 117 тыс.руб. - Недостачи МПЗ, выявленные в результате инвентаризации

328 942 тыс.руб. – Некомпенсируемые обоснованные потери (неликвиды, брак).

В ходе проведения незавершенного производства Общество провело до списание затрат по ранее закрытым объектам строительства на сумму 172 696 тыс.руб. на прочие расходы по статье «Прибыли (убытки) прошлых лет» и 21 609 тыс.руб. по статье «Расходы по аннулированным договорам».

При проведении инвентаризации дебиторской задолженности выявлена безнадежная задолженность и списана в размере 32 855 тыс.руб., в том числе за счет резерва по сомнительным долгам 26 488 тыс.руб. и списана на прочие расходы 6 367 тыс.руб. по статье «Списание дебиторской задолженности».

При проведении инвентаризации кредиторской задолженности списана задолженность в размере 7 907 тыс.руб. на прочие расходы по статье «Списание кредиторской задолженности»

Расшифровка результатов инвентаризации по видам активов

п/п	Вид актива	Место возникновения	Результат инвентаризации, (тыс.руб)		Отражение в БУ
			Недостача	Излишки	
1	Материальные запасы	Склады основные	145 800	-	1) в составе прочих расходов по статье «Недостачи МПЗ, выявленные в результате инвентаризации» 2) в составе прочих доходов по статье «Излишки МПЗ, выявленные в результате инвентаризации»
		Склады объектов	255 835	15	
2	Готовая продукция	Склады основные	2 646	-	
		Склады объектов	93 836	-	
		Итого	**498 117**	**15**	
3	Брак, неликвиды сырье и материалы	Склады основные	62 491		1) в составе прочих расходов по статье «Некомпенсируемые обоснованные потери (неликвиды. Брак)
		Склады объектов	85 850		
4	Брак, неликвиды готовой продукции	Склады основные	159 458		
		Склады объектов	20 934		
		Итого	**328 942**		
5	Незавершенное производство	Основное производство	172 696 2 555		1) в составе прочих расходов по статье «Убыток прошлых лет 2) в составе прочих расходов по статье «Расходы по аннулированным договорам»
6	Не предъявленная к оплате выручка	Выполненные этапы по	32 743		1) в составе прочих расходов по статье «Убыток прошлых лет»

		незавершенным работам	19 125 9 682		2) В составе прочих расходов по статье «Расходы по аннулированным договорам» 3) В составе прочих расходов по статье «Списание дебиторской задолженности»
		Итого	**236 801**		
7	Дебиторская задолженность	Расчеты с покупателями и заказчиками Расчеты по Авансам выданным Расчеты с покупателями и заказчиками	6 075 292 26 488		1) Списание задолженности заказчиков на прочие расходы по статье «Списание дебиторской задолженности» 2) Списание авансов выданных поставщикам на прочие расходы по статье «Списание дебиторской задолженности» 3) Списание задолженности заказчиков за счет образованного резерва по сомнительным долгам
		Итого	**32 855**		
8	Кредиторская задолженность	Расчеты по Авансам выданным Расчеты с поставщиками и подрядчиками Прочие дебиторы и кредиторы	2 955 4 891 61		1) В составе прочих расходов по статье «Списание кредиторской задолженности»
		Итого	**7 907**		

Обществом зафиксированы причины, повлиявшие на отклонения учетных данных от фактического наличия запасов на складах. Причинами недостач ТМЦ и готовой продукции является:

- несвоевременное предоставление материально-ответственными лицами актов на списание вспомогательных материалов.
- несоответствие конструкторских норм, закрепленных в спецификациях на изготовление готовой продукции, и замена аналогами из доступных остатков.
- несоответствие разработанных норм на выполнение работ по установки светопрозрачных конструкций, не в полном объеме списаны материалы на ремонт.
- несвоевременная выбраковка готовой продукции, сырья и материалов на производстве и в местах хранения
- несвоевременное предоставление Актов на списание ТМЦ, пришедших в негодность после длительного хранения.
- Несвоевременное списание затрат на исправление брака.

Расшифровка выставленных третьим лицам претензий за порчу имущества

п/п	Вид актива	Стоимость имущества, (тыс.руб.)	Комментарий
1	Материальные запасы	102	1) порча имущества отнесена на физ.лицо
2	Готовая продукция	53	1) порча имущества отнесена на контрагента
	Итого	**155**	

Стр. 1230 Дебиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. В бухгалтерском балансе указанные суммы отражены за минусом резерва по сомнительным долгам. Непредъявленная начисленная к оплате выручка за минусом НДС.

стр. 1230 Расшифровка дебиторской задолженности на 31.12.2023

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность покупателей и заказчиков	65 347	991 344	485 360
Авансы выданные	2 251	99 594	194 878
Непредъявленная начисленная к оплате выручка	-	1 260 952	1 181 154
Прочие дебиторы	5 522	15 404	12 943
Прочие, включая налоги и сборы, заработная плата	66 164	3 923	6 764
ИТОГО	**139 284**	**2 371 217**	**1 881 099**

Стр. 1231 Расшифровка дебиторской задолженности покупателей и заказчиков на 31.12.2023

тыс.руб.

Контрагент	Сумма задолженности 62-01 счет	Сумма начисления резерва по сомнительным долгам	Задолженность покупателя
БЕСТМАР ООО	75,74	-	75,74
ГП-ИП ООО	639,22	-	639,22
ГП-МО ООО	9 010,67	-	9 010,67
ЖИЛСТРОЙ-МО ООО	17 009,58	-	17 009,58
ИКФ ООО	4,42	-	4,42
ИНЖКАПСТРОЙ ООО	4 386,06	-	4 386,06
КРОСТ-Д ООО	145,47	-	145,47
Моспромстрой АО	4 013,36	-	4 013,36
НПК ЭКОПИРС ООО	1 049,89	-	1 049,89
ПИК СЗ ПАО	167,59	-	167,59
ПИК-МЕНЕДЖМЕНТ ООО	24,85	-	24,85
профайн РУС ЗАО	103,76	-	103,76
СИТИСТРОЙ-МО ООО	8 323,88	-	8 323,88
СПМ-жилстрой ООО	2 030,08	-	2 030,08
СР-СТРОЙ ООО	1 384,63	-	1 384,63
СУ - 9 ООО	185,40	-	185,40
СУ-111 АО	602,51	-	602,51
СУ-111 ООО	1 362,21	-	1 362,21
СУ-12 ООО	12 915,12	-	12 915,12
ТехСтрой ООО	467,03	-	467,03
ЭВЕРЕСТ ООО	1 445,21	-	1 445,21
Всего	**65 346,71**	-	65 346,71

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по итогам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги, с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.
Резерв по сомнительным долгам для целей налогообложения не создается.
Созданные Организацией резервы по сомнительным долгам являются временными разницами и приводят к образованию отложенного налога на прибыль.

В связи с прекращением деятельности сомнительная и безнадежная задолженность списана на прочие расходы по статье «Списание дебиторской задолженности», в связи с чем обнулился резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023 г.

Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов, учтена на забалансовом счете 007 и на 31.12.2022 г. составила 80 880, 20 тыс.руб.

Стр. 1232 Расшифровка дебиторской задолженности Авансы выданные на 31.12.2023

тыс.руб.

Контрагент	Сумма задолженности 60.02 счет	НДС с аванса выданного 76.ВА	Задолженность поставщика
Анталекс ООО	10,12	-	10,12
ИМПЕРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА ООО	700,00	-	700,00
СИНТЕЗ ХИМИЯ ООО	236,05	-	236,05

СК ВОЗРОЖДЕНИЕ ООО	1 271,40	-	1 271,40
ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ТЕЛЕГРАФ ПАО	23,40	-	23,40
ПИК ТЕХНОЛОГИИ ООО	3, 26	-	3, 26
Элюматек Рус ООО	0,59	-	0,59
Элюматек Сервис	5,88	-	5,88
Итого	**2 250,70**	-	**2 250,70**

Сумма авансов, выданных поставщикам и подрядчикам в счет поставок материалов, выполнения работ, оказания услуг в составе оборотных активов подтверждена контрагентами. Общество ожидает возврата денежных средств в связи с аннулированием договоров и прекращением деятельности Обществом.

Стр. 1233 Расшифровка непредъявленной к оплате выручки
2022 год

тыс.руб.

Контрагент	Начальная стоимость (тыс.руб.)	Приход	Расход	Стоимость (тыс. руб.) с НДС	Стоимость НЗП (тыс.руб.) с НДС
ГЛОБАЛСТРОЙТЕХ ООО	100 025	177 035	239 606	37 453	31 211
ГП-МО ООО	15 152	85 138	84 014	16 276	13 563
ГП-МСК ООО	44 100	79 685	99 830	23 955	19 963
ГП-МФС ООО	187 578	383 303	343 366	227 515	189 596
ГП-СД ООО	603	163 950	102 746	61 807	51 506
ДМС ГРУПП ООО		11 618		11 618	9 682
ЖИЛСТРОЙ-МО ООО	60 321	253 457	222 080	91 699	76 416
ИНЖКАПСТРОЙ ООО	433	12 109	2 911	9 631	8 026
Моспромстрой АО	1 778	1 355	712	2 421	2 017
ООО «СЗ «ГрадОлимп»		0,15		0,15	
ПИК-ИНДУСТРИЯ АО	303 948	443 047	489 437	257 558	214 632
ПИК-МЕНЕДЖМЕНТ ООО	86 353	505 807	432 748	159 413	132 844
ПИК-МОДУЛЬ ООО		1 275		1 275	1 063
ПИК-УК ООО	6 582	208 404	105 277	109 709	91 424
СИТИСТРОЙ-МО ООО	21 860	46 936	40 202	28 594	23 828
СК ЛИДЕР ООО		13 203	5 588	7 615	6 346
СК-Градъстрой ООО		2 112	1 593	518	432
СМТ-СТРОЙ ООО		11 445	7 516	3 928	3 273
СПМ-жилстрой ООО	409	16 636	9 917	7 127	5 939
СР-СТРОЙ ООО	6	73		79	66
СТРОЙНИК ООО		15 410	4 942	10 468	8 723
СУ-12 ООО	12 691	4 738	5 505	11 924	9 937
И Т О Г О	**841 839**	**2 436 734**	**2 197 989**	**1 080 584**	**900 487**
Прочие	1 632	-234	1 398		
Итого с учетом НДС	**843 471**	**2 436 500**	**2 199 387**	**1 080 584**	**900 487**
ИТОГО без НДС	**702 893**				

В связи с ликвидацией производства и прекращением строительно-монтажных работ Обществом проведена переуступка обязательств по договорам строительного подряда на ООО «ПРЕФАБ технологии». По состоянию на 31.12.2023 г. Выполненные этапы по незавершенным работам отсутствуют.

Стр.1250 Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день.

тыс. руб.

Наименование показателя	**На 31.12.2023г.**	**На 31.12.22г.**	**На 31.12.21г.**
Денежные средства и денежные эквиваленты	25 273	43 666	9 161

Информация о движении денежных средств раскрыта в «Отчете о движении денежных средств». Отдельно в пояснениях к отчетности п.15 отражены денежные потоки между ООО «ПИК-профиль» и связанными сторонами (предприятиями, входящими в Группу Компаний ПИК).

В «Отчете о движении денежных средств» суммы отражены в соответствии со статьями бухгалтерского баланса.

Взаимоувязка Баланса и отчета о движении денежных средств

Бухгалтерский баланс		**Отчет о движении денежных средств**	
Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты (графа 4)	**25 273**	Строка 4500 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (столбец 3)	**25 273**
Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты (графа 5)	43 666	Строка 4500 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (столбец 4)	**43 666**
Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты (графа 6)	**9 161**	Строка 4450 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (столбец 3)	**9 161**

Активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), стоимость которых выражена в иностранной валюте у Организации на 31.12.2021-2023 г. нет.

Стр.1260 Прочие оборотные активы

Наименование показателя	**На 31.12.2023г.**	**На 31.12.22г.**	**На 31.12.21г.**
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	-	-
РБП: ПО лицензии на право пользования до 12 мес	-	50	482
Недостачи и потери от порчи ценностей	-		
НДС по арендным обязательствам	-		1 439
Авансы выданные на приобретение ТМЦ	-	577 068	274 703
Итого:	-	**577 118**	**277 487**

Стр. 1310 Уставный капитал

Величина уставного капитала ООО «ПИК-профиль» на 31.12.2023 г. составила **2 857 025 тыс. руб.**

Протоколом внеочередного общего собрания участников ООО «ПИК-профиль» от 29.11.2023 г. увеличена доля ООО «ПИК СЗ» на сумму 2 650 000 000 руб.

На 30.11.2023 г.

доля уставного капитала ПАО «ПИК-СЗ» составила 92,75% (2 650 020 702,50 руб.),

доля уставного капитала ООО «ПИК-строительные технологии» составила 7,25% (207 004 297,5 руб.).

тыс.руб.

Участник	**На 31.12.2023г.**		**На 31.12.22г.**		**На 31.12.21г.**	
	Доля %		**Доля %**		**Доля %**	
Публичное акционерное общество «ПИК-специализированный застройщик»	-	-	0,01%	21	0,01%	21
Общество с ограниченной ответственностью «ПИК-Строительные технологии»	-	-	99,99%	207 004	99,99%	207 004
Акционерное общество «Смарт ИНВЕСТ»	100%	2 857 020				
Итого:		**2 857 020**		**207 025**		**207 025**

Изменен состав учредителей по договору купли-продажи от 18.12.2023 г. Единоличным учредителем стал АО «Смарт ИНВЕСТ» ИНН 7708400418 КПП 770801001.

В отчетном периоде дивиденды не выплачивались.

Стр.1350 Добавочный капитал

тыс. руб.

Наименование учредителя	**Документ основания**	**Характер взноса**	**на 31.12.23г.**
ООО “ПИК-Строительные технологии”	Протокол внеочередного общего собрания участников от 09.11.23	Возврат вклада в имущество Общества	-299 599
Итого			**0**

В 2023 году Общество вернуло добавочный капитал учредителю ООО «ПИК-Строительные технологии» в размере 299 599 тыс.руб.

Стр.1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Наименование показателя	**На 31.12.2023г.**	**На 31.12.22г.**	**На 31.12.21г.**
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(3 033 777)	(594 756)	(390 373)

В течение последних 3-х лет Обществом получены убытки по итогам финансово-хозяйственной деятельности, которые в том числе оказали влияние на величину чистых активов.

По данным отчетности чистые активы составили:

на 31.12.2021 г. **– (33 749)** тыс. руб.

на 31.12.2022 г. – (**88 132**) тыс. руб.

на 31.12.2023 г. – (**176 752**) тыс. руб.

В течение последних 3-х лет чистые активы имеют отрицательные значения.

Данная тенденция указывает на существенную неопределенность в отношении непрерывности деятельности Общества.

Стр.1410 Долгосрочные Заемные средства

На 31.12.2023 г. долгосрочные и краткосрочные заемные обязательства полностью погашены.

тыс. руб.

Наименование контрагента	Договор	На 31.12.23г.	На 31.12.22г.	На 31.12.21г.
ООО “ПИК-ИНВЕСТПРОЕКТ”	Договор Б/н от 16.12.2021 (годовая ставка 12 %)	-	1 898 683	5 980

Стр.1420 Отложенные налоговые обязательства

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2023г.	На 31.12.22г.	На 31.12.21г.
Доходы будущих периодов	3	-	-
НЗП		2 207	2 642
Готовая продукция		2 376	3 053
По основным средствам		1 138	3 942
Материалы		107	68
Расходы будущих периодов		-	-
Недостачи и потери от порчи ценностей		-	15
Резервы сомнительных долгов		519	-
Курсовые разницы по расчетам уе	1	-	-
Итого:	**4**	**6 347**	**9 720**

Стр. 1510 Краткосрочные Заемные средства

На 31.12.2022 г. краткосрочные заемные обязательства организации полностью погашены.

тыс.руб

Наименование контрагента	Договор	На 31.12.23г.	На 31.12.22г.	На 31.12.21г.
ООО «ГП-МСК»	Договор Б/н от 24.09.2020 (годовая ставка 7 %)	-	-	316 000
	Договор Б/н от 25.06.2020 (годовая ставка 6,25%)	-	-	450 000

	Итого			**766 000**
ООО «ГП-МСК»	Проценты Договор Б/н от 24.09.2020 (годовая ставка 7 %)	-	-	26 064
	Проценты Договор Б/н от 25.06.2020 (годовая ставка 6,25%)	-	-	39 779
ООО “ПИК-НВЕСТПРОЕКТ”	Проценты Договор Б/н от 16.12.2021 (годовая ставка 12 %)	-	3 418	
	Итого		**3 418**	**65 843**

Заемные средства привлекались на коммерческих условиях, ставка за пользование заемными средствами соответствует рыночным ценам.

Стр.1520 Кредиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расчеты с поставщиками	193 089	1 183 193	1 167 785
Расчеты с заказчиками и покупателями по полученным авансам	163 616	2 018 591	2 170 687
Расчеты по налогам и сборам, расчеты по страховым взносам	127	337 327	191 936
Расчеты по оплате труда	1 556	54 339	137 869
Расчеты с учредителями	-	-	120 433
Прочая кредиторская задолженность	12 437	18 667	18 159
Итого:	**370 825**	**3 612 117**	**3 806 869**

За прошедший год существенно снизилась кредиторская задолженность по всем статьям, вследствие прекращения производственной деятельности. По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не имеет просроченной задолженности по налогам и сбором, заработной платы. Вся задолженность краткосрочная, не является сомнительной, подтверждена Актами сверки.

Стр.1521 Расшифровка кредиторской задолженности по поставщикам и подрядчикам на 31.12.2022 г.

тыс.руб.

Контрагенты	на 31.12.2022	Удельный вес
ВсеИнструменты.ру ООО	6,27	0,00%
Глассфаер ООО	23 440,28	12,14%
Евро Сан ООО	16,92	0,01%
ИП Ераносян Анаит Мнацакановна	25, 58	0,01%
ЛИДЕР ООО	23,36	0,01%
МГСУ, ФГБОУ ВО НИУ МГСУ, ФГБОУ ВО НАЦИОНАЛЬНЫЙ	100,00	0,05%

ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СТРОИТЕЛ		
МОСЭНЕРГОСБЫТ АО	2,38	0,00%
ПЕГАС ООО	290,05	0,15%
Префаб Технологии ООО	159 802,49	82,76%
Ренолит-Рус ООО	0,01	0,00%
СЗ ПИК-РЕГИОН АО	12,36	0,01%
СИТИСТРОЙ-МО ООО	58,23	0,03%
СК ВОЗРОЖДЕНИЕ ООО	3 485,99	1,81%
СР-СТРОЙ ООО	46,91	0,02%
СТАНДАРТСТРОЙ ООО	97,51	0,05%
СТРОЙ ПРОЕКТ ООО	1 846,07	0,96%
СУ - 9 ООО	95,80	0,05%
УМИС-8 ООО	3 294,00	1,71%
ЭлектроТехСервис ООО	234,20	0,12%
ПРАЛКО ООО	210,13	0,11%
ИТОГО	**193 089**	**100%**

Стр.1522 Расшифровка кредиторской заложенности Полученные авансы

тыс.руб.

Контрагенты	на 31.12.2023 62-02 счет	на 31.12.2023 76 АВ счет	на 31.12.2023 в балансе	Удельный вес
ГП-ИП ООО	402,15	67,03	335,12	0,20%
ГП-МО ООО		1,45	-1,45	-0,00%
ИНЖКАПСТРОЙ ООО	477,15	79,53	397,62	0,24%
Моспромстрой АО	960, 20	160,03	800,17	0,49%
Окна-Магнит ООО	0,01			
Префаб Технологии ООО	191 270,29	31 878,38	159 391,91	97,42%
ПРОФИТСТРОЙ ООО	16,27	2,71	13,56	0,01%
СК ФОРА ООО	1 750,00	291,67	1 458,33	0,89%
СКС ООО	10,09	1,68	8,41	0,00%
СР-СТРОЙ ООО	77,70	12,95	64,75	0,04%
Стройбизнесцентр ЗАО	54,18	9,03	45,15	0,03%
СТРОЙКОМФОРТ ООО	322,81	53,80	269,01	0,16%
СТРОЙКРАФТ ООО		0,12	-0,12	-0,00%
СУ N112 ООО	999, 99	166,67	833,33	0,51%
ИТОГО	**196 341**	**32 725**	**163 616**	**100%**

Стр.1540 Оценочные обязательства

В обществе создаются следующие резервы и оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на оплату отпусков работникам, который включает в себя также сумму начисленных страховых взносов. Остаток оценочного обязательства на оплату отпусков на 31.12.2023 г. составил 4 173 тыс. руб.;
- оценочное обязательство выплату вознаграждений работникам, который включает в себя также сумму начисленных страховых взносов. Остаток оценочного обязательства на выплату вознаграждений на 31.12.2023 г. отсутствует.

- оценочное обязательство на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание закрыт в связи с прекращением производственной деятельности;
- оценочное обязательство по налоговым обязательствам использован в отчетном периоде в соответствии с Решением о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения №16/14640 от 08.11.2023 г.
- резерв по неликвидным запасам закрыт по группам материалы и готовая продукция. В связи ликвидацией производственных запасов на 31.12.2023 г.;
- резерв по сомнительным долгам закрыт по задолженности, которая не погашена в срок установленной договорами или с высокой вероятностью не будет погашена и не обеспечена соответствующими гарантиями.
- Резерв по судебным решениям

Оценочные обязательства

Вид оценочного обязательства	Размер оценочного обязательства, тыс. руб.			Комментарии
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	
оценочное обязательство на оплату отпусков работникам	4 173	62 577	107 998	закрыт
оценочное обязательство выплату вознаграждений работникам	-	-	-	решение о выплате вознаграждения принято до 31.12.2022г., 31.12.2023г.
оценочное обязательство на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	-	4 080	17 599	закрыт
резерв под неликвидные запасы	-	-	-	закрыт
резерв по сомнительным долгам	-	-	-	закрыт
Резерв по судебным издержкам	-	22 969	176163	закрыт
Резерв по налоговым обязательствам	-	28 379	-	закрыт
Итого	**4 173**	**118 005**	**301 720**	

Социальные показатели

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год
1.Среднесписочная численность работников (чел.)	58	1 381	1 122
2.Затраты на оплату труда (тыс. руб.)	116 090	1 449 233	1 030 226
в т.ч. затраты на ОТ управленческого персонала (тыс. руб.)	1 928	59 723	40 563
3.Отчисления на социальные нужды (тыс. руб.)	30 274	402 079	290 923
4.Средняя заработная плата работников (тыс.руб.)	69 401	64 650	61 172

В 2022-2023 гг. сотрудники переведены в ООО «ПРЕФАБ технологии» сокращений численности Общество не проводило.

Сумма вознаграждения генерального директора в 2023г. составила 260 тыс. руб., начисленные страховые взносы, связанные с выплатой вознаграждений, за отчетный период составили 72 тыс. руб.

Оплата труда Основного управленческого персонала за 2023 год составила 1 928 тыс. руб.

Налоговые платежи и налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетной политикой Общества предусмотрен общий порядок исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль с уплатой ежемесячных авансовых платежей в течение квартала с их зачетом в счет уплаты авансового платежа, исчисленного от прибыли отчетного (налогового) периода.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2023 г., составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%;

Налоговые платежи в бюджет за 2023 г. составили:

НДС к уплате в бюджет – 58 061 тыс. руб.

В 4 квартале 2023 года НДС к возмещению в размере 35 467 тыс.руб. находится на камеральной проверке.

По Акту налоговой проверки за 2019-2022 гг. с учетом пеней и штрафов - 42 176 тыс.руб.

Налог на прибыль - тыс.руб.

По Акту налоговой проверки за 2016-2018 гг. с учетом пеней и штрафов - 28 806 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2023г. задолженности Общества по налогам в бюджет нет.

Страховые взносы на обязательное социальное, пенсионное, медицинское страхование (в ПФР, ФОМС, ФСС) за отчетный год составили 29 464 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность Общества перед государственными внебюджетными фондами составила 109 тыс. рублей.

Общество не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам.

6. Расшифровка статей «Отчета о финансовых результатах»

Выручка в бухгалтерском учете в 2023 году признавалась по методу начисления на основании накладных по договорам поставки, актов выполненных работ по договорам подряда.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль на предприятии использовался метод начисления.

Стр.2110.Выручка от реализации

Выручка от реализации продукции (светопрозрачных конструкций (оконных и балконных блоков) из ПВХ и алюминиевых профилей (далее АЛ)

за 2023 г. (без НДС) составила 2 111 525 тыс. руб.,

за 2022 г. (без НДС) составила 8 677 558 тыс. руб.

Выручка по обычным видам деятельности	Доля выручки за 2023 год	за 2023г	Доля выручки за 2022 год	за 2022г
Реализация товаров	19,92%	420 609	11,36%	986 050
Реализация готовой продукции из АЛ (алюминиевых профилей)	1,46%	30 784	4,07%	353 124
Реализация готовой продукции из ПВХ	1,73%	36 490	27,37%	2 374 729
Реализация ремонтно-сервисных работ (коммерческие ремонты)	31,19%	658 621	11,65%	1 011 352
СМР установка светопрозрачных конструкций из АЛ	17,85%	376 906	17,73%	1 538 232
СМР установка светопрозрачных конструкций из ПВХ	15,78%	333 366	18,76%	1 628 063
СМР дополнительные работы	11,91%	251 444	4,9%	425 544
Прочие работы (услуги)	0,16%	3 305	4,16%	360 465
Всего	**100%**	**2 111 525**	**100%**	**8 677 558**

Сведения о непредъявленной начисленной к оплате выручки непредъявленной Заказчику на 31.12.2022 приведено в разделе стр.1233 Расшифровка непредъявленной к оплате выручки Бухгалтерского баланса. В связи с прекращением деятельности ООО «ПИК-профиль» Выручка, начисленная к оплате и непредъявленная Заказчику на 31.12.2023 г. отсутствует.

Стр.2120.Себестоимость

Себестоимость продаж составила 3 181 875 тыс. руб.

Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство» списываются в конце каждого месяца в дебет 90.02 «Себестоимость».

Расходы, учтенные на счете 23 «Вспомогательные производства» распределяются на 20 счет по направлениям деятельности. В соответствии с ПБУ 2/2008 доходы и расходы группируются по объектам строительства в аналитическом учете по направлениям деятельности.

Себестоимость продаж	за 2023г.	за 2022г.
Себестоимость Товары к продаже	390 846	1 014 887
Себестоимость готовой продукции АЛ	18 297	376 875
Себестоимость готовой продукции ПВХ	29 679	1 903 168
Ремонтно-сервисные работы / Гарантийные ремонты	749 358	989 772

Себестоимость СМР АЛ	780 370	1 726 829
Себестоимость СМР ПВХ	698 103	1 893 699
Себестоимость СМР дополнительные работы	515 222	544 220
Прочие работы (услуги)		360 465
Итого Себестоимость продаж	**3 181 875**	**8 809 915**

Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	906 092	5 275 721
Расходы на оплату труда	115 139	1 555 068
Отчисления на социальные нужды	30 520	455 892
Амортизация	495	42 097
Прочие затраты	467 844	1 041 178
Фактическая себестоимость проданных товаров	343 852	942 535
Изменение остатков незавершенного производства	-1 330 613	-294 710
Итого Расходы по обычным видам деятельности	**3 194 555**	**9 017 781**

Стр.2220.Управленческие расходы

Управленческие расходы (заработная плата административно-управленческого подразделения с учетом страховых взносов на заработную плату, аренда офисных помещений, аудиторские услуги, интернет, услуги связи, компьютерные программы, содержание офиса и др.).

тыс.руб.

Управленческие расходы	За 2023г.	За 2022г.
Амортизация	10	75
Материальные затраты	194	5 560
Расходы на оплату труда	3 237	79 893
Отчисления на социальные нужды	993	17 491
Прочие	2 214	67 592
Итого: управленческие расходы	**6 648**	**170 611**

Стр.2220.Коммерческие расходы

Коммерческие расходы (заработная плата коммерческой службы с учетом страховых взносов на заработную плату, транспортные расходы на продажу, и др.)

тыс.руб.

Коммерческие расходы	За 2023г.	За 2022г.
Материальные затраты		2 975
Расходы на оплату труда		388
Отчисления на социальные нужды	26	133
Транспортные расходы	6 006	33 729
Итого: Коммерческие расходы	**6 032**	**37 225**

Стр.2310.Доходы от участия в других организациях

В 2022 году Общество получило Доход от участия в других организациях в размере 40 483 тыс.руб. В 2022 году продало свою 100% долю ООО «ПИК-стекло» по дог. № Б/н от 18.11.2022 г. ООО «ПРЕФАБ технологии», других финансовых вложений в уставные капиталы Общество не осуществляло. Доходов в текущем отчетном периоде не поступало.

Стр.2320 Проценты к получению

В отчетном периоде суммарный оборот по кредиту счета 91.01 “Прочие доходы” по статье “Проценты полученные” составил 3 133 тыс.руб. - данные средства получены за использование банком свободных денежных средств, находящихся на счетах Общества.

Стр.2330 Проценты к уплате

В 2022 г. сумма уплаченных процентов составила 212 861 тыс.руб. Данная сумма соответствует расходам Общества за проценты по полученным займам. Расшифровка по полученным договорам займа приведена в расшифровках к Бухгалтерскому балансу стр.1410 и стр.1510

Стр.2340 Прочие доходы

Прочие доходы и расходы, возникшие на основании таких фактов хозяйственной деятельности, как результат от продажи основных средств, прочих активов, курсовые разницы, начисление и восстановление оценочного резерва, результат инвентаризации ТМЦ, отражаются в бухгалтерской отчетности Общества сальдировано (свернуто).

тыс. руб.

Прочие доходы	За 2023г.	За 2022г.
Прибыль от продажи ОС	1 893	
Прибыль от продажи прочего имущества		10 219
Доходы, связанные с реализацией имущественных прав, за исключением прав требования		43 000
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду(субаренду)		17
Доходы в виде восстановления оценочных резервов	79 943	189 990
В т.ч.		
Восстановление резерва на оплату отпусков	62 441	
Восстановление резерва на судебные издержки	2 470	
Восстановление резерва по сомнительным долгам	15 032	
Восстановление резерва на снижение стоимости ТМЦ	22 018	
Штрафы, пени, неустойки к получению		9 002
Возмещение убытков к возмещению		3 719
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	8 961	
Курсовые разницы по расчетам в у.е.		651
Прочие внереализационные доходы	56	21 481
Излишки при инвентаризации	15	
Итого: Прочие доходы	**112 886**	**278 079**

Стр.2350 Прочие расходы

тыс. руб.

Прочие расходы	За 2023г.	За 2022г.
Убытки, связанные с продажей ОС	8 607	19 364
Убытки, связанные с продажей прочего имущества	2 322	
Расходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме прав требования		17 500
Расходы в виде образованных оценочных резервов	8 842	100 719
В т.ч.		
Резерв по налоговым обязательствам по выездной налоговой проверке	8 842	28 379
Резерв по судебным издержкам		4 145
Резерв под снижение стоимости ТМЦ		22 235
Резерв по сомнительным долгам		45 960
Расходы на услуги банков	144	349
Штрафы, пени, неустойки к уплате	25 039	
Убытки прошлых лет	281 424	13 321
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	2 234	
Налоги и сборы	1 418	4 784
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	16 320	
Прочие внереализационные расходы	672	38 984
Прочие косвенные расходы	1 147	
Недостачи и потери при инвентаризации	498 117	
Расходы по аннулированным договорам	21 609	
Некомпенсированные обоснованные потери (неликвиды)	335 086	10 449
Расходы, связанные с выводом и ликвидацией производства	2	17 431
Итого: Прочие расходы	**1 202 983**	**235 014**

Стр.2410 Налог на прибыль

тыс. руб.

2023 год	2022 год
18	0

Отложенный налоговый актив

тыс. руб.

Виды актива	На 01.01.2022г.	Начисление	Погашение	На 31.12.2023г.
Материалы	101		101	
Готовая продукция	1 499	161	1 660	
Незавершенное производство	2 001	989	2 990	
Основные средства	5 203	575	5 778	
Дебиторская задолженность				
Кредиторская задолженность	6		6	
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	247		247	
Оценочные обязательства и резервы	22 092	6 511	27 770	835
Расходы будущих периодов	5 628	1 388	7 014	2
Резервы сомнительных долгов	8 822	1	8 223	
Убыток текущего периода	123 457	17 325	94 821	45 961
Непредъявленная к оплате выручка				

Итого	**169 056**	**26 952**	**149 211**	**46 798**

Отложенное налоговое обязательство

тыс. руб.

Виды обязательства	На 01.01.2022г.	Начисление	Погашение	На 31.12.2022г.
Материалы	107	107		
Готовая продукция	2 376	2 441	65	
Незавершенное производство	2 207	6 691	4 484	
Доходы будущих периодов		21	24	3
Курсовые разницы по расчетам в у.е.			1	1
Основные средства	1 138	1 171	33	
Резервы сомнительных долгов	519	519		
Недостачи и потери от порчи ценностей				
Итого	**6 347**	**10 950**	**4 607**	**4**

Постоянная налоговая разница

тыс. руб.

Прочие доходы и расходы	**Сумма**
_Курсовые разницы	-
Безвозмездная передача работ и услуг (не принимается к НУ)	-
Благотворительная, спонсорская и шефская помощь (не принимается к НУ)	-
Недостачи, выявленные при инвентаризации	458 117
Возмещение причиненных убытков (не принимается к НУ)	7 581
Материальная помощь (не принимается к НУ)	
Прибыль/Убыток прошлых лет, выявленная в отчетном году (не принимается к НУ)	300 471
Расходы на проведение отдыха, расходы на проведение развлечений и культурно-массовых мероприятий (не принимается к НУ)	
Списание выделенного НДС на прочие расходы (не принимается к НУ)	1
Налоговые санкции по выездной проверке (не принимаются к НУ)	41 827
Квотирование рабочих мест (не принимаются к НУ)	
Судебные издержки (не принимается к НУ)	
Штрафы, пени, неустойки (не принимается к НУ)	19 439
Прочие коммунальные услуги (не принимается к НУ)	
Страховые взносы	
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	
Убыток по договорам строительного подряда	609 129
Некомпенсированные обоснованные потери	335 086
Убыток от продажи амортизируемого имущества	34 873
Прочие не принимаемые расходы	676 179
Итого	**2 482 703**

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2023 г.

тыс. руб.

Показатель	Сумма
Прибыль до налогообложения	2 382 855
Отложенный налоговый актив на 01.01.2023г.	91 579
Отложенное налоговое обязательство на 01.01.2023г.	6 348
Отложенный налоговый актив на 31.12.2023г	33 694
Отложенное налоговое обязательство на 31.12.2023г.	4
Постоянная разница за период	
Отложенный налог на 01.01.2023г.	(57 885)
Отложенный налог на 31.12.2023г.	(6 344)
Отложенный налог за отчетный период	(25 060)
Текущий налог на прибыль	(18)
Расход по налогу за отчетный период	(25 078)
Условный расход по налогу	245 777
Постоянный налоговый расход	59 516
Начисление по акту выездной налоговой проверки за 2019-2022г.	(37 221)
Штрафы, пени за нарушение налогового законодательства	(4 606)
Чистая прибыль	**(2 439 022**)

7. События, произошедшие после отчетной даты

Данных о доходах, расходах и обязательствах, выявленных после составления годовой отчетности; объявлений дебиторов Общества банкротами нет; обнаруженных после отчетной даты существенных ошибок в бухгалтерском учете, которые приведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период нет; крупные сделки, связанные с приобретением и продажей основных средств и финансовых вложений не осуществлялись; чрезвычайных ситуаций после отчетной даты не было.

В финансово-хозяйственной деятельности ООО «ПИК-профиль» в период с 31 декабря 2023 г. до даты подписания бухгалтерской отчетности 20.03.2023 не присутствовали факты хозяйственной деятельности, оказавшие влияние (способные оказать) на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, и квалифицируемые в соответствии с ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты.

8. Судебные разбирательства Общества

По состоянию на 31.12.2023 г. по исковым заявлениям, поданным в суд в отношении ООО «ПИК-профиль», оценка существенности судебных расходов и вероятности вынесения решения в пользу истца незначительна.

Судебные решения по исковым заявлениям

п/п	Истец	Номер дела	Вид взыскания	Вероятность положит. решения, %	Сумма взыскания, (тыс. руб)
1.	ООО "УПРАВЛЕНИЕ МЕХАНИЗАЦИИ И СТРОИТЕЛЬСТВА-8"	А40-205883/23-29-2310	Взыскано	20%	3 714
2.	ООО "СК ВОЗРОЖДЕНИЕ"	А40-76761/23-107-586	Задолженность	20%	2 270
Итого: на 25.03.2023					3 714

9. Операции со связанными сторонами

ООО «ПИК-профиль» входит в состав Группы Компаний ПИК. Предприятия группы являются связанными сторонами для ООО «ПИК-профиль».

Связанные стороны

п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным
1	ПАО «ПИК-СЗ»	123242, г. Москва, ул. Баррикадная, д. 19, стр.	Учредитель до 18.12.2023
2	ООО «ПИК-Строительные технологии»	109029, г. Москва, ВН,ТЕР,Г, Муниципальный округ Таганский, проезд Сибирский, д. 2, стр. 2, ЭТ/Часть/Ком 3/5	Учредитель до 18.12.2023
3	АО "СМАРТ ИНВЕСТ"	107140, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Красносельский, туп Большой Краснопрудный, дом 8/12, этаж 0, помещение 2, КОМ. 1, ОФ. 33	Учредитель с 18.12.2023
4	ООО «ПИК-Корпорация»	123242, Москва г, Баррикадная ул, дом 19, стр 1	дочернее предприятие ПАО «ПИК-СЗ»
5	АО «СЗ «ПИК-Регион»	141800, Московская область, г. Дмитров, ул. Профессинальная, д. 4	ассоциированная/ совместная организация
6	ООО «ПИК-Комфорт»	123060, г. Москва, МО,Щукино, ВН,ТЕР,Г, ул. Маршала Соколовского, д. 3,ЭТ5, ПОМ.2, КОМ. 2,4	ассоциированная/ совместная организация
7	ООО «ГП-МФС»	121471, г. Москва, ул. Рябиновая, д. 22А	ассоциированная/ совместная организация
9	АО «ПИК-Индустрия»	119618, г. Москва, МО Солнцево, ВН,ТЕР,Г, ул. Домостроительная, д. 1, К.2, ЭТ/КАБ. 2/18	ассоциированная/ совместная организация

10	ООО «Генеральный подрядчик № 1»	117545, г. Москва, МО Чертаново Центральное,ВН,ТЕР,ул.Дорожная, д. 3,к. 20,эт. 2, ком. 6	ассоциированная/ совместная организация
11	ООО «Глобалстройтех»	111116, г. Москва, ул. Авиамоторная, д. 6, стр. 8, ПОМ/КОМН 2/13	ассоциированная/ совместная организация
12	ДПО ВМАССИВЕ.КВАЛИФИКАЦИЯ АНО	115230, г. Москва, Каширское ш., д. 3, корпус 2, стр. 12, ЭТ/КОМ 5/8	ассоциированная/ совместная организация
13	ООО «Загородная усадьба»	141009, Московская область, г. Мытищи, ул. Карла Маркса, д. 4	ассоциированная/ совместная организация
14	ООО «ПИК-УК»	123242, г. Москва, ул. Баррикадная, д. 19, стр. 1	ассоциированная/ совместная организация
15	ООО «ПИК Технологии»	123242, г. Москва, ул. Баррикадная, д. 19, стр. 1	дочернее предприятие ООО «ПИК-Комфорт» и ООО «ПИК-Строительные технологии»
16	ООО «РИВАС МО»	143402, МО, Красногорск Г.О, г. Красногорск, пер. Железнолорожный, д. 7, пом/ком/офис 41/1/10	ассоциированная/ совместная организация
17	ООО «ГП-МО»	140053, Московская обл, Котельники г, Яничкин проезд, дом 2, Кабинет 17	ассоциированная/ совместная организация
18	ООО «ГП-МСК»	123242, г. Москва, ул. Баррикадная, д. 19, стр. 1	ассоциированная/ совместная организация
19	ООО «ПИК-ИНВЕСТПРОЕКТ»	123242, г. Москва, ул. Баррикадная, д. 19, стр. 1	дочернее предприятие ПАО «ПИК-СЗ» и ООО «ПИК-Корпорация»
20	ООО «ПИК-Ремонт»	123242, г. Москва, ул. Баррикадная, д. 19, стр. 1	ассоциированная/ совместная организация
21	ООО «ПИК-стекло»	121471, Москва г, Рябиновая ул. дом 22А, строение 2, этаж 2, комната 201	дочернее предприятие ООО «ПИК-профиль»
22	ООО «ПИК-МЕНЕДЖМЕНТ»	123242, г. Москва, ул. Баррикадная, д. 19, стр. 1	ассоциированная/ совместная организация
23	ООО «ПИК-МОДУЛЬ»	119530, г. Москва, проезд Стройкомбината, д. 1, стр. 107, ЭТАЖ ЦОКОЛЬ, ПОМЕЩ. 3	дочернее предприятие ООО «ПИК-Корпорация» и ООО «ПИК-Строительные технологии»
24	ООО «РусСтройГарант»	140053, Московская обл, Котельники г, Яничкин проезд, дом 2, Помещ. 4	ассоциированная/ совместная организация
25	ООО «СЗ Градолимп»	141021, МО, Мытищи г., ул. Борисовка, д. 4, помещ. 10, комн. 21	ассоциированная/ совместная организация
26	ООО «СЗ ТИРОН»	111024, Москва, ул. Душинская, д. 7, стр. 1, ОФИС/ЭТ/ПОМЕЩ 4/420	дочернее предприятие ПАО «ПИК-СЗ» и ООО «ПИК-Регион»
27	ООО «ГП-СД»	119361, Москва, МО Очаково-Матвеевское, ВН.ТЕР.Г. ул. Марии Поливановой, д. 9, ЭТАЖ/КАБ 1/24А	дочернее предприятие ООО «ПИК-Строительные технологии»
28	ООО «ГП-ИП»	140053, Московская обл, Котельники г, Яничкин проезд, дом 2, Каб. 18	ассоциированная/ совместная организация
29	ООО «ПРЕФАБ технологии»	119618, г. Москва, вн.тер.муниципальный округ Солнцево, улица Домостроительная, дом 1 корпус 2, ком. 18	ассоциированная/ совместная организация

Полный перечень связанных сторон указан на сайте группы в Интернете http://www.pik.ru

В общем объеме реализации продукции объем продаж связанным сторонам в 2023 г. составил 90,27 %.

Крупнейшими покупателями из числа связанных сторон являются ООО «ПРЕФАБ технологии», АО «ПИК-Индустрия», ООО «ГП-МСК», ООО «ГП-МФС», ООО «ГП-МО», ООО «Глобалстройтех», ООО «ПИК-Менеджмент» с которыми заключены долгосрочные договоры подряда и договоры поставки. В конце отчетного периода договоры подряда Общество переуступило ООО «ПРЕФАБ технологии». По состоянию на 31.12.2023 г. ООО «ПИК-профиль» закрыла все обязательства перед Заказчиками и покупателями.

Расшифровка объема продаж связанным сторонам (без НДС)

Наименование предприятий	Объем реализации в 2023 году, (тыс. руб)	Объем реализации в 2022 году, (тыс. руб)
ООО «ГЛОБАЛСТРОЙТЕХ»	181 432	358 304
ООО «ГП-МО»	115 348	322 144
ООО «ГП-МСК»	187 778	321 597
ООО «ГП-МФС»	203 205	924 850
ООО «ГП-СД»	46 477	204 038
АО «ПИК-ИНДУСТРИЯ»	250 572	3 113 221
ООО «ПИК-МЕНЕДЖМЕНТ»	389 584	879 838
ООО «ПИК-УК»	203 998	262 398
ООО «Префаб Технологии»	427 202	969 365
ООО «БЕСТМАР»	307	63
ООО «СЗ «ГрадОлимп»	1 424	1 356
ПАО «ПИК СЗ»	240	187
ООО «ПИК-МОДУЛЬ»		1 996
ООО «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК ТИРОН»	553	51
ООО «СЗ «ГрадОлимп»		1 356
ООО «СК ЛИДЕР»		12 029
Прочие		131
ИТОГО	**2 008 728**	**7 371 570**
Объем реализации за год	**2 111 525**	**8 317 164**
Доля связанных сторон (%)	**95,13%**	**88,63%**

В общем объеме приобретенных товаров, работ, услуг объем по связанным сторонам в 2023 году составил 6,55% (договоры аренды, договоры поставки материалов, договоры оказания услуг). Наиболее крупными поставщиками в отчетном периоде является ООО «ПРЕФАБ технологии» (закупка светопрозрачных конструкции ПВХ и АЛ) .

Расшифровка объема закупок у связанных сторон

Наименование предприятий	Объем закупок в 2023 году, (тыс. руб)	Объем закупок в 2022 году, (тыс. руб)
АО «ПИК-ИНДУСТРИЯ»	1 763	9 503
ООО «ПИК-ПРОЕКТ»	294	
ООО «ПИК-РЕМОНТ»	972	
ООО «ПРЕФАБ Технологии»	23 752	1 325 414
АО СЗ «ПИК-РЕГИОН»	148	22 387

ООО «ГП-МФС»	2 639	2 168
ООО «ГП-СД»		600
ООО «ПИК-ИТ»		116
ООО «ПИК-СТЕКЛО»		581 442
АО СЗ «ПИК-РЕГИОН»		387
ПАД «ПИК СЗ»		4 389
ИТОГО	**28 568**	**1 946 406**
Объем закупок за год	**436 248**	**8 014 370**
Доля связанных сторон (%)	**6,55%**	**24,29%**

В общем объеме дебиторской задолженности задолженность связанных сторон составила 46,46 %, в объеме задолженности покупателей и заказчиков – 60,05%.

Расшифровка дебиторской задолженности связанных сторон

Наименование предприятий	Дебиторская задолженность покупателей, (тыс. руб)	Всего (тыс. руб)
ООО «ПРЕФАБ»	3 304	3 304
ПАО «ПИК-СЗ	168	168
ООО «ПИК технологии»	3	3
ООО «ГП МФС»	47	47
ООО «ГП-ИП»	639	639
ООО «ГП-МО»	9 100	9 100
ООО «ПИК-МЕНЕДЖМЕНТ»	25	25
ООО «БЕСТМАР»	76	76
Итого ДЗ связанных сторон	**13 362**	**13 362**
Итого ДЗ связанных сторон за минусом резерва по сомнительным долгам	**13 362**	**13 362**
ДЗ по балансу	**139 284**	**139 284**
Доля связанных сторон	**9,59%**	**9,59%**

В общем объеме кредиторской задолженности задолженность связанным сторонам на 31.12.2022 г. Составила 70,31%, в объеме задолженности поставщикам и подрядчикам – 17,82%.

Расшифровка кредиторской задолженности связанным сторонам

Наименование предприятий	Задолженность поставщикам, (тыс. руб)	Авансы полученные, (тыс. руб)	Задолженность учред.по выплате доходов, (тыс. руб)	Всего, (тыс. руб)
ПАО «ПИК-СЗ»	1 310			1 310
ООО ПРЕФАБ технологии»	159 802	191 270		351 072
АО «СЗ ПИК-Регион»	12			12
ООО «ГП-ИП»		402		402
ООО «Глобалстройтех»	169			169
ООО «Загородная Усадьба»	5 000			5000
ООО «ЛИДЕР» ООО	23			23
Итого КЗ связанным сторонам				**357 988**
КЗ по балансу				**370 825**
Доля связанных сторон				**96,54**

В составе прочей кредиторской задолженности учтена задолженность перед ООО «Загородная усадьба» по предъявленным к оплате векселям в сумме 5 000 тыс. руб.

В течение 2023 года выплата дивидендов не производилась.

Структура акционерного капитала АО «Группа Компаний ПИК» (с 17.03.2022г. ПАО «ПИК-СЗ) раскрыта на сайте организации по адресу: http://pik-group.ru/investors/struktura-aktsionernogo-kapitala. Бенефициарным владельцем является президент Группы Компаний ПИК Гордеев С.Э.

Акционерный капитал Компании распределяется между Гордеевым С.Э. -32,49%, Банк ВТБ-23,5%, АО «Центральная трастовая компания» - 20%, свободное обращение -24,01 %.

10. Информация о государственной помощи и бюджетных кредитах.

В отчетном году государственная помощь и бюджетные кредиты не предоставлялись.

11. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом.

В отчетном году договоров доверительного управления имуществом не заключалось.

12. Информация об экологической деятельности

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

Деятельность Общества в 2023 году осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих госорганов в адрес Общества не поступало.

13. Информация по сегментам

Информация по операционным сегментам не выделяется, так как нет видов определенных услуг (товаров), оказание которых подвержено рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей по другим услугам (товарам).

Совместная деятельность с другими организациями не осуществляется.

Фактическим местом оказания услуг является город Москва.

14. Информация о рисках

Общество рассматривает управление рисками как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения вероятности и размера потенциальных потерь.

Страновые и региональные риски

Организация является компанией, зарегистрированной в Российской Федерации и осуществляющей основную деятельность в Московском регионе, поэтому является подверженной:

изменениям в политической системе в государстве и регионе;

изменениям в экономике страны в общем, а также в сфере строительства жилья, в частности, вызванным ситуацией с распространением вирусной инфекции COVID-19 (коронавирус);

изменениям налогового законодательства.

Риски хозяйственной деятельности

Риски хозяйственной деятельности Общества (финансовые, правовые, страховые и пр.) минимизируются системой внутреннего контроля.

Риск ликвидности

В случае ухудшения финансового состояния Общества вследствие возобновления влияния экономического кризиса и негативных последствий, вызванных геополитическими событиями повышается риск ликвидности, связанный с несовпадением сроков поступления активов и погашения обязательств.

15. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности не было.

16. Информация о забалансовых счетах 001, 002, 003, 007, МЦ.

В целях контроля и учета имущества, списанного на расходы, а также для обобщения информации о наличии и движении ценностей, не принадлежащих организации, но временно находящихся в ее пользовании или распоряжении счет Общество использует следующие забалансовые счета:

счет 001 “Арендованные основные средства” отражается стоимость арендованного имущества, а с 01.01.2022г. имущество не соответствующее критериям признания права пользования активом, установленным ФСБУ 25/2020 “Аренда», сальдо на 31.12.2023г нет.;

счет 002 “Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение”, сальдо на 31.12.2022г. сальдо на 31.12.2023 нет;

счет 003 “Материалы, принятые в переработку” сальдо на 31.12.2023г. нет;

счет 007 “Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов”, сальдо на 31.12.2023г. в сумме 81 293 тыс. руб.;

МЦ “Материальные ценности в эксплуатации”, сальдо на 31.12.2023г. нет

17. Исправление ошибок

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%. Если ошибка затрагивает несколько показателей бухгалтерской отчетности, то она признается существенной в случае превышения 5% от значения, хотя бы одной статьи бухгалтерского баланса или «Отчета о финансовых результатах».

18. Существенные ошибки

Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном 2023 году:

В отчетном периоде выявлены и устранены существенные ошибки 2022 года до сдачи отчетности в налоговый орган:

- техническая ошибка расчета курсовых разниц по расчету в у.е. в связи с некорректным заполнением документа поступления товаров и услуг.
- Сопутствующая ошибка к расчету курсовых разниц - расчет налога на прибыль ПБУ 18/02 в части отложенных налоговых активов и обязательств отчетности за 2022 год.
- не корректное отражение резерва по снижению стоимости материально-производственных запасов по результатам инвентаризации.

  Пересчет сделан

  по стр. 1180 Отложенные налоговые активы:

  было 169 056 тыс. руб. стало 91 579 тыс. руб. (разница 77 477 тыс. руб.)

  по стр.1210 Запасы:

  было 1 924 860 тыс. руб. стало 2 448 659 (разница 523 799 тыс. руб.)

  по строке 1520 Кредиторская задолженность

  было 3 999 502 тыс. руб. стало 3 612 117 тыс. руб. (разница 387 385 тыс. руб.)

  по строке 1370 Нераспределенная прибыль

  было 1 428 463 тыс. руб. стало 594 756 тыс. руб. (разница 833 707 тыс. руб.)

Информация о существенных ошибках отчетного периода, исправленных в 2023 году с отражением в отчетности 2022 года:

тыс.руб.

	Показатели бухгалтерской отчетности	**Данные бухгалтерской отчетности на 31.12.2022**		
		код	**Было**	**Стало**
	Бухгалтерский баланс (форма №1)			
актив	Отложенные налоговые активы	1180	169 056	91 579
	Итого по разделу I	1100	187 153	109 676
	Запасы	1210	1 924 860	2 448 659
	Итого по разделу II	1200	4 994 441	5 440 763
пассив	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1520	(1 428 463)	(594 756)
	Итого по разделу III	1500	(921 839)	(88 132)
	Кредиторская задолженность	1520	(3 999 502)	(3 612 117)
	Итого по разделу V	1500	(3 287 218)	(3 733 540)

19. Система внутреннего контроля

Общество осуществляет внутренний контроль фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств в Обществе обеспечивается системой внутреннего контроля путем:

- разделения функций по ведению бухгалтерского учета и контроля, установленных в должностных инструкциях;
- установления ответственности работников Общества в соответствии с трудовыми договорами и должностными инструкциями;
- соблюдения системы подписания и утверждения первичных учетных документов в соответствие правилам документооборота;
- организации хранения ценностей, бланков строгой отчетности;
- организации хранения бухгалтерских документов, сдачи в архив, порядка уничтожения после истечения сроков хранения.

Организация и технология составления, а также хранения регистров бухгалтерского учета обеспечивает защиту от несанкционированных изменений их содержания. Обеспечение защиты учетных данных осуществляется, в частности, путем использования паролей доступа к учетным данным и создания резервных копий. Система бухгалтерского учета обеспечивает возможность идентификации лица, внесшего такое изменение, а также хранит информацию обо всех изменениях.

В отчетном периоде отсутствовал факт сокращения работников, осуществляющих внутренний контроль. Необходимые контрольные действия и процедуры (визирование, сверки, инвентаризации) проводились в достаточном объеме благодаря своевременному переходу на электронный документооборот (ЭДО), широкому применению современных учетных систем (TESSA, Контур.Диадок, ЕСУД) и их взаимной интеграции.

Для обмена электронными документами с контрагентами Общество использует систему электронного документооборота Контур.Диадок (Диадок), разработанную ЗАО «ПФ «СКБ Контур» (оператор ЭДО, аккредитованный ФНС). Диадок позволяет формировать, отправлять, получать и подписывать электронные документы (файлы). Юридическую значимость электронных документов обеспечивает усиленная квалифицированная электронная подпись (КЭП). КЭП идентифицирует отправителя документа и подтверждает, что с момента подписания документ не менялся. Усиленная квалифицированная электронная подпись подтверждается сертификатом от аккредитованного удостоверяющего центра и во всех случаях приравнивается к бумажному документу с собственноручной подписью.

Работа с внутренними документами также автоматизирована – осуществляется на базе системы TESSA.

Обществом проведена годовая инвентаризация товарно-материальных ценностей, финансовых вложений, расчетов с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками, с прочими дебиторами и кредиторами, денежных средств на расчетных счетах организации. Результаты инвентаризации отражены в разделе: Инвентаризация.

20. Иная обязательная информация, подлежащая раскрытию

Общество приводит следующую обязательную информацию, подлежащую раскрытию в составе годовой финансовой отчетности:

- отсутствуют курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;
- отсутствуют курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;
- отсутствуют курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов;
- контролируемые сделки, связанные с приобретением и продажей основных средств и финансовых вложений, не осуществлялись;
- в отчетном периоде Общество не столкнулось с чрезвычайным событиями, кроме продолжением операции СВО, отчетность не содержит иной информации о чрезвычайных фактах и их последствиях.

На снижение результатов отчетного года повлияло перекрещение деятельности Общества по строительно-монтажным работам Установка светопрозрачных конструкций и перевод производственной деятельности в ООО «ПРЕФАБ технологии».

21. Непрерывность деятельности

ООО «ПИК-профиль» входит в группу компаний ПАО «ПИК СЗ». Основная деятельность компании в 2023 году является монтаж светопрозрачных конструкций.

Основными Заказчиками из группы компаний в 2023 году являлись ООО «ПРЕФАБ технологии» с оборотом 1 382 млн.руб., АО «ПИК-Индустрия» с оборотом 582,5 млн.руб., ООО «ПИК-менеджмент» - 566 млн. руб., ООО «ГП-МФС» - 365 млн.руб., ООО «ГП-МСК» - 271 млн.руб.

Все имеющиеся сделки ООО «ПИК-профиль» в отчетном периоде не попадают под критерии контролируемых сделок.

В 2023 году объем производства резко снизился в виду завершения основной производственной деятельности Общества (производство и установка светопрозрачных конструкций) с переводом производства в ООО «ПРЕФАБ технологии». Выручка Общества снизилась на 75% по сравнению с 2022 годом и составила 2 111 025 тыс. руб. В отчетном периоде обнулились Активы основных средств, запасов, существенно снизилась дебиторская и кредиторская задолженность.

В то же время у Общества остаются активы в виде дебиторской задолженности, в том числе переплата по налогам и сборам в размере 35 млн. руб. по НДС, задолженность покупателей в размере 65 млн. руб., которые реальны к взысканию.

Уставный капитал до 18.11.2023 года составлял 204 025 тыс. руб. с 18.11.2023 г. уставной капитал увеличен до 2 857 025 тыс. руб. за счет денежного взноса учредителя ООО «ПИК СЗ». По состоянию на 18.12.2023 г. Внесены изменения в состав учредителей Общества, 100% долей владеет АО "СМАРТ ИНВЕСТ".

Величина чистых активов в течении последних трех лет ниже уставного капитала Общества. За 2021 г. и 2023 г. чистые активы имеют отрицательное значение.

Чистые активы:

2023г.	2022г.	2021г.
(176 752)	(88 132)	(33 749)

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные затруднения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

В целом Общество способно продолжать операционную деятельность и выполнить обязательства перед третьими лицами в ближайшие 24 месяца.

В настоящее время Общество не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Генеральный директор

ООО «ПИК-профиль» _____ Дурнаев Е.А.

25.03.2023 г. дата актуальна