

Общество с ограниченной ответственностью

«Промспецстрой»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2023 ГОД

г. Екатеринбург

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА	4
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	4
1.5. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА	5
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	Ошибка! Закладка не определена.
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	5
2.1. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
2.2. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА	Ошибка! Закладка не определена.
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	6
2.4. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	6
2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	6
2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	6
2.7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	7
2.8. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	8
2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	8
2.10. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	8
2.11. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
2.12. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА	9
2.13. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ	9
2.14. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	9
2.15. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	10
2.16. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	10
2.17. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	10
2.18. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	10
2.19. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	10
2.20. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	11
2.21. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	11
2.22. ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	11
2.23. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	12
2.24. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	12
2.25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	12
2.26. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	12
3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12
АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	12
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	14
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	14
4.2. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)	14
4.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	14
4.4. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	14
4.5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	15
4.6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	15
4.7. ЗАПАСЫ	15
4.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
4.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	15
4.10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	15
4.11. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	15
4.12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
4.13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 8/2010 «ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ»	16
4.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	16
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	16

5.1.	Доходы по обычным видам деятельности	16
5.2.	Расходы по обычным видам деятельности.....	17
5.3.	Прочие доходы и расходы.....	17
5.4.	Налог на прибыль.....	17
5.5.	Обеспечение обязательств выданные и полученные.	17
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	17
6.1.	Информация по прекращаемой деятельности.....	18
6.2.	Связанные стороны	18
	Выплаты основному управленческому персоналу.	18
6.3.	Информация по сегментам	19
6.4.	События после отчетной даты.....	19
6.5.	Налоговое законодательство.....	19
6.6.	Условные факты хозяйственной деятельности.....	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
6.7.	Информация об исправлении ошибок	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «Промспецстрой» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом ООО «Промспецстрой» № 05 от 30.12.2021 года.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

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

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Промспецстрой» (Общество),

сокращенное наименование ООО «Промспецстрой»,

ИНН/КПП 6629008132/667901001,

сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 29 октября 2002г., за основным государственным регистрационным номером 1026601723510.

Адрес места нахождения юридического лица: Свердловская область, город Екатеринбург.

Адрес юридического лица: 620010, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Альпинистов, 57, помещение 13,

Почтовый адрес: 620010, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Альпинистов, 57, помещение 13.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.21	На 31.12.22	На 31.12.23
3 чел	2 чел.	2 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

- 68.20.2 «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым имуществом»

1.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «Промспецстрой» не имеет филиалов и представительств.

1.4. Информация об органах управления

В соответствии со ст.10.1 Устава ООО «Промспецстрой», высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Состав участников Общества на 31 декабря 2023 г.:

- Широченко Александр Петрович, доля 50 % (номинальная доля 5 250 руб.);
- Широченко Наталья Николаевна, доля 25% (номинальная доля 2 625 руб.).
- Широченко Петр Иванович, доля 25% (номинальная доля 2 625 руб.)

Бенефициарный владелец Широченко Александр Петрович, г.р. 1977, гражданин Российской Федерации.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества – директором. Директор Общества – Широченко Петр Иванович.

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 500 руб.

1.6. Сведение о дочерних и зависимых обществах

ООО «Промспецстрой» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённого приказом ООО «Промспецсервис» № 05 от 30 декабря 2021г.

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

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

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

Учетная политика на 2023 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика на 2023 год, утверждена приказом директора от 30 декабря 2022 г. № 07.

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

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.
- В случае если основное Общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.

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

В 2023 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2023 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2023 году организация не имела.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Промспецстрой» ведется главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С: Бухгалтерия 8.2 для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

2.3. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на балансе Общества в 2023 году не учитывались. Общество не ведет внешнеэкономическую деятельность.

2.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов в 2023 году не велся.

2.5. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

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

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости за вычетом начисленной амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Оценка основных средств при принятии к учету

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

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива, после ввода в эксплуатацию проценты по кредитам относятся на прочие расходы. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, а так же нормативно-правовых ограничений.

В соответствии пунктом 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	3-свыше 30
Сооружения	6-25
Машины и оборудование	2-20
Транспортные средства	3-10
Производственный инвентарь	1-15

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

Выбытие объектов основных средств

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

Расходы по ремонту и обслуживанию

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

Если основное средство предназначено для сдачи в аренду (п. 5 ПБУ 6/01), то оно учитывается на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» с начислением амортизации по счету 02 и отражением по строке бухгалтерского баланса «Доходные вложения в материальные ценности».

2.6. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. Расходы по доставке материалов включаются в их стоимость. Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов.

В составе материально-производственных запасов организацией учитываются активы:

- используемые в качестве материалов при ведении деятельности;
- используемые для управленческих нужд организации.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев в качестве активов к учету не принимаются, а затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Отпуск МПЗ в производство осуществляется по средней себестоимости. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецснастки и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов). Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату. Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем, чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых

результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.7. Незавершенное строительство

Учет незавершенного строительства на объекты до его окончания и ввода в эксплуатацию объектов в 2023 году предприятие учитывает на балансовом счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". Работы по строительству выполняются только подрядным способом.

2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Займы, предоставленные другим организациям;
- Депозитные вклады в кредитные организации.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Доходы, полученные по депозитным вкладам и от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.9. Расходы будущих периодов

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

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты с неисключительным правом собственности, лицензии, сертификация, страхование и другие расходы, относящиеся к будущим периодам.

Расходы будущих периодов, связанные со страхованием, отражены в бухгалтерском балансе по статье «Дебиторская задолженность», остальные расходы будущих периодов отражены по статье «Прочие оборотные активы».

2.10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.11. Порядок учета добавочного капитала

Формирование добавочного капитала осуществляется за счет переоценки основных средств.

2.12. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

- по сомнительной дебиторской задолженности,
- резервы предстоящих расходов (оплаты отпусков).

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке:

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

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

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

2.13. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически получивших денежных средств с учетом сумм погашения.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том

отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки) и иных внеоборотных активов.

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

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную исходя из оставшегося срока погашения полученных займов и кредитов не производится.

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

2.14. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются за балансом в оценке: - принятой в договоре.

За балансом учитывались основные средства, полученные по договорам лизинга, числящиеся на балансе лизингодателя.

2.15. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.16. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.17. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

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

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

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в оценке по договору залога. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется по условиям договора.

2.18. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается.

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе доходов от реализации.

2.19. Порядок формирования расходов

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

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Прямые затраты - это расходы, связанные с оказанием услуг аренды, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость.

Косвенные расходы, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются по видам работ и услуг (подразделений) в зависимости от удельного веса выручки от реализации продукции (работ, услуг), включаются в состав строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчета о прибылях и убытках Общества.

2.20. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство.

2.21. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до 120 дней, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

2.22. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2021 году.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно на 31 декабря отчетного года.

2.23. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

2.24. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.25. Информация по сегментам

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

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются сдача имущества в аренду, которая составляет 99,9 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

Анализ финансовых показателей

Финансовое состояние ООО «Промспецстрой» достаточно стабильно, что подтверждается приведенными ниже финансовыми показателями (В таблице ниже для расчета финансовых показателей используются данные баланса и отчета о прибылях и убытка за 2023г.:

Виды финансовых показателей	31.12.2023	31.12.2022
1. Оценка финансовой устойчивости		
1.1. Коэффициент концентрации собственного капитала = Собственный капитал / Всего хозяйственных средств).	0,59	0,45
1.2. Коэффициент финансовой зависимости = Всего хозяйственных средств / Собственный капитал	1,69	2,20
1.3. Коэффициент маневренности собственного капитала = Стоимость оборотных средств / Собственный капитал	0,04	0,67
1.4. Коэффициент концентрации заемного капитала = Заемный капитал / Всего хозяйственных средств	0,14	0,40

Виды финансовых показателей	31.12.2023	31.12.2022
1.5. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств = Заемный капитал / Собственный капитал	0,23	0,88
2. Оценка ликвидности		
2.1. Величина собственных оборотных средств (функционирующий капитал) = Оборотные активы - Краткосрочные пассивы	-376 636	306463
2.2. Коэффициент текущей ликвидности = Оборотные активы / Краткосрочные пассивы	0,10	2.28
2.3. Коэффициент быстрой ликвидности. = Оборотные активы за минусом запасов / Краткосрочные пассивы	0,10	2.28
2.4. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) = Денежные средства / Краткосрочные пассивы	0,02	2.15
2.5. Доля оборотных средств в активах = Оборотные активы / Всего хозяйственных средств	0,03	0,3
2.6. Доля запасов в оборотных активах = Запасы / Оборотные активы	0	0
2.7. Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов = Собственные оборотные средства / Запасы	0	0
3. Оценка рентабельности		
3.1. Чистая прибыль (Ф2:2400)	248 525	169 720
3.2. Рентабельность продукции = Прибыль (убыток) от продаж / Выручка от продаж	0,62	0,63
3.3. Рентабельность основной деятельности = Прибыль (убыток) от продаж / Затраты на производство и сбыт продукции)	1,62	1,7
3.4. Рентабельность совокупного капитала = Чистая прибыль / Итог баланса	0,15	0,09
3.5. Рентабельность собственного капитала = Чистая прибыль / Собственный капитал.	0,25	0,21
3.6. Период окупаемости собственного капитала Собственный капитал / Чистая прибыль	3,98	4.82
4. Оценка имущественного положения		
4.1. Сумма хозяйственных средств = Итог баланса	1 668 666	1 798 670
4.2. Доля основных средств в активах = Стоимость основных средств / Итог баланса	0,97	0,7
4.3. Коэффициент износа основных средств = Накопленная амортизация основных средств / Первоначальная стоимость основных средств	0,24	0,19
4.4. Коэффициент обновления = Первоначальная стоимость поступивших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на конец периода	0,41	0,06
4.5. Коэффициент выбытия = Первоначальная стоимость выбывших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на начало периода	0,01	0,01
5. Оценка деловой активности		
5.1. Производительность труда = Выручка от продаж / Среднесписочная численность	289 225	196 993
5.2. Фондоотдача = Выручка от продаж / Стоимость основных средств	0,36	0,34
5.3. Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах) = Выручка от продаж / Краткосрочная дебиторская задолженность	17,55	14.49
5.4. Оборачиваемость средств в расчетах (в днях) = 360 / показатель 5.3	20,5	24.8
5.5. Оборачиваемость запасов (в оборотах) = Себестоимость продаж / Запасы	0	0
5.6. Оборачиваемость запасов (в днях) = 360 / показатель 5.5	0	0
5.7. Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях) = 360 * кредиторская задолженность / Себестоимость продаж	1,89	1.63
5.8. Продолжительность операционного цикла = Показатель 5.4 + Показатель 5.6	20,5	24.8

Виды финансовых показателей	31.12.2023	31.12.2022
5.9. Продолжительность финансового цикла = Показатель 5.8 - Показатель 5.7	18,61	23,17
5.10. Коэффициент погашаемости дебиторской задолженности = Дебиторская задолженность / Выручка от продаж	0,06	0,07
5.11. Оборачиваемость собственного капитала = Выручка от продаж / Собственный капитал	0,58	0,48
5.12. Оборачиваемость совокупного капитала = Выручка от продаж / Итог баланса	0,35	0,22

Итоговый рейтинг финансового состояния ООО «Промспецстрой»: ВВВ (положительное).

Динамика изменения Валовой прибыли Общества за 2022 – 2023 года представляет собой следующее:

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость		Валовая прибыль		Динамика прибыли	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	тыс.руб.	%
Аренда недвижимости	393 985	578 450	145 158	221 119	248 827	357 331	108 504	69,6

Предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения

Общество в 2023 году занималось строительством второго промышленного склада в районе поселка Седельниково, складского комплекса в р-не г.Екатеринбург, пр-д Промышленный. Оба склада в 2023 году введены в эксплуатацию.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов в 2023 году Обществом не осуществлялся.

4.2. Результаты исследований и разработок (НИОКР)

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года у Общества отсутствуют результаты исследований и разработок (НИОКР).

4.3. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств и остаток суммы вложений во внеоборотные активы, отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 «Основные средства» в сумме 21 018 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 42 518 тыс. руб.

Информация о стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, о движении основных средств по группам, а также суммы вложений во внеоборотные активы, приведены в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств», Таблица 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отражены в балансе по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» по остаточной стоимости в сумме 1 603 823 тыс. руб., за минусом амортизации 229 678 тыс. руб.

Информация о стоимости доходных вложений, суммах накопленной амортизации, о движении доходных вложений по группам, приведены в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств».

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имеет в собственности земельные участки:

Земельный участок S= 10473,0 по ул.Альпинистов, 57	66:41:0509013:0032
Земельный участок S= 53845+/-81 , ул.Испытателей/проезд Горнистов, д.1А	66:41:0612054:183
Земельный участок S= 6790,0 по ул. Альпинистов, 57	66:41:0509013:0033
Земельный участок S=100002 кв.м.Большое Седельниково	66:25:0304003
Земельный участок S=3302 кв.м.Большое Седельниково	66:25:0304003:27
Земельный участок S= 60000+/- 2143 Сысертский район	66:25:0307004:263
Земельный участок S= 282976 +/-4655 Сысертский район	66:25:0307004:268

При заключении кредитных договоров № 100-0013-21-2-4 от 06.07.2021г. .100-0037-22-2-40 от 14.10.2022 г. с ПАО «Промсвязьбанк», Обществом передано в залог имущество залоговой стоимостью 1 736 408 тыс. руб., величина превышения залоговой стоимости над величиной обязательств на 31.12.2023 года составляет 1 510 812,00 тыс.руб.

4.4. Арендованные основные средства

Арендованные основные средства отсутствуют.

4.5. Долгосрочные финансовые вложения.
Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

4.6. Прочие внеоборотные активы
Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

4.7. Запасы
В составе запасов Общества учитываются материалы. По состоянию на 31.12.22 и 31.12.23 г. остатки материально-производственных ценностей отсутствуют.
Резерв под обесценение материально-производственных запасов не создавался, в связи с отсутствием остатков и отсутствием обесценения материально-производственных запасов.
Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

4.8. Дебиторская задолженность
По строке 1230 формы № 1 показаны следующие данные – дебиторская задолженность сумме 32 962 тыс. руб., за минусом резерва по сомнительным долгам 0 тыс. руб.:
- задолженность покупателей и заказчиков, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в сумме 5 201 тыс. рублей;
- авансы, выданные поставщикам в сумме 26 376 тыс. рублей;
- прочая дебиторская задолженность в сумме 1 385 тыс. рублей.
Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
В связи с отсутствием по состоянию на 31.12.2023года просроченной дебиторской задолженности, резерв по сомнительным долгам на отчетную дату отсутствует.

4.9. Денежные средства
Структура денежных средств представлена ниже: руб.

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчетные счета	10 224 238,09	516 224 549,08
Касса	41,76	41,76
Денежные эквиваленты		
Итого:	10 224 279,85	516 224 590,84

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

4.10. Уставный капитал и резервы
Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 500 руб.

Резервный капитал
Резервный капитал по состоянию на 01.01.2023 и 31.12.2023 составляет сумму 1575 руб., сформирован в соответствии с Уставом Общества.

Переоценка внеоборотных активов
По строке 1340 бухгалтерского баланса отражена переоценка основных средств в сумме 476 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г., 31.12.2021г.

4.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

4.12. Кредиторская задолженность
По строке 1520 формы № 1 показаны следующие данные – кредиторская задолженность в сумме 418 162 тыс. рублей, в том числе:
- расчеты с поставщиками и подрядчиками в общей сумме 176 240 тыс. рублей,
- расчеты с покупателями по авансам полученным, за минусом НДС, в сумме 210 215 тыс. руб.,
- расчеты с работниками организации в сумме 617 тыс. рублей,
- расчеты по налогам и взносам в общей сумме 28 764 тыс. рублей.

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован в 2024 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитано для каждого работника Общества как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату на средний дневной заработок с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования. Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников по состоянию на 31.12.2023г. составил 1 744 тыс. руб.

Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказа Минфина №34н от 29.07.1998 года.

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе данных ежеквартального анализа возмещаемой дебиторской задолженности. По состоянию на 31.12.2023 года просроченная дебиторская задолженность отсутствует, резерв по сомнительным долгам также отсутствует.

В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

4.14. Кредиты и займы

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2023 г., составила 0 тыс. руб., общая сумма погашенных кредитов в течение 2023 г. составила 493 000 тыс. руб., сумма выплаченных по ним процентов составила 42319 тыс. руб.

Уральский филиал ПАО Промсвязьбанк	Процентная ставка по кредиту	Остаток на 01.01.2023 руб.	Получено кредитных средств	Погашено кредитных средств руб.	Остаток на 31.12.23г. руб.
Кредитный договор № 100-0002-21-2-40 от 14.04.2021	5,5%	18 000 000		18 000 000,00	0
Кредитный договор № 100-0013-21-2-40 от 06.07.2021	100 596 000 руб. по ставке 6,5%, остальное ставка ЦБ +1,6%	100 596 000	0	0	100 596 000,00
Кредитный договор № 100-0037-22-2-40 от 14.10.2022	8.25%	600 000 00	0	475 000 000	125 000 000
Итого		718 596 000,00	0	493 000 000,00	225 596 000,00

Проценты по полученным кредитам относятся на стоимость объектов капитальных вложений до момента ввода в эксплуатацию объектов, после ввода в эксплуатацию объекта до срока погашения кредита проценты относятся на прочие расходы (счет 91).

Начисленные и неуплаченные проценты по кредитным договорам на 31.12.2023г. составляют сумму 555 тыс. руб. и отражены по строке 1510 бухгалтерского баланса в составе краткосрочных заемных средств.

Займы на 31 декабря 2023г.

По состоянию на 31.12.2022г. займы полученные отсутствуют.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Услуги аренды	578 450	393 985
Итого выручка от продаж:	578 450	393 985

Покупателями Общества, на долю которых в отдельности приходятся существенные объемы общей выручки от оказания услуг аренды, являются:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
-------------------------	-------------	-------------

ООО Вайлдберриз	91 205	84 267
ООО МВМ	160 760	183 488
ООО «Продторг»	149 264	103 756
ООО «ЕГСК»	22 653	22 342
ООО «Домашний интерьер»	138 959	

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Услуги аренды	221 119	145 158
Итого себестоимость продаж:	221 119	145 158

Управленческие расходы отсутствуют.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в приложении № 6 пояснений к бухгалтерскому балансу.

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 год представляют собой следующее:

Операционные доходы

Доходы в виде процентов по кредитам и займам	570
Прочие операционные доходы	122
Доходы от продажи прочего имущества	1 375

Операционные расходы

Проценты за кредит	24 617
Налог на имущество	22 032
Услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	851
Прочие операционные расходы	1954

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода:

- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02).

Величина налога на прибыль за 2023г. для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 50 448 тыс. руб.

5.5. Обеспечение обязательств выданные и полученные.

При заключении кредитных договоров № 100-0013-21-2-4 от 06.07.2021г..100-0037-22-2-40 от 14.10.2022 г. с ПАО «Промсвязьбанк», Обществом передано в залог имущество залоговой стоимостью 1 736 408 тыс. руб., величина превышения залоговой стоимости над величиной обязательств 1 510 812тыс. руб. Обеспечение обязательств выданные отражены по забалансовому счету 009.

5.6. Формирование ОДДС

Движение денежных потоков от текущих, инвестиционных и финансовых операций отражены в приложении к бухгалтерскому балансу № 5 «Отчет о движении денежных средств».

В составе строки «Поступило денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены поступления от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

Денежные потоки от получения и возврата кредитов в данном отчете отражены развернуто.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

Бухгалтерская отчетность ООО «Промспецстрой» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Прекращенных операций и видов деятельности в 2023 году не было.

В 2024 году Общество не планирует прекращать свою деятельность.

6.2. Связанные стороны

В отчетном году сделки между взаимосвязанными сторонами осуществлялись в рамках действующих производственных договоров, а также по договорам по предоставлению заемных средств.

Полный перечень связанных сторон на 31.12.23 и информация о них приведены в таблице:

№ п/п	Наименование связанного лица	Основание, по которому лицо является связанным	Операции со связанными лицами	Сумма сделки за 2023 год, руб.
1	ООО «Екатеринбургская Градостроительная Компания» инн 6670167528	Широченко А.П. является участником ООО «ЕГСК» с контрольным пакетом (100%) и директором, участником ООО «Промспецстрой» с контрольным пакетом (50%) и зам.директора ООО «Промспецстрой»	Аренда (ООО «Промспецстрой» - арендодатель) Договора № 1П от 01.01.2015 2П от 01.01.2015 3П от 01.01.2015 70П от 01.01.2019 71П от 01.02.2019	27 183 399,67
			Подряд на выполнение строительных работ (ООО «ЕГСК» - исполнитель), Договора 120П от 01.11.2022 137П от 01.07.2023 63П от 03.09.2018	375 194 373,78
2	ООО «СЗ ЕГСК-Недвижимость» инн 6679117627	Широченко А.П. является участником ООО «СЗ ЕГСК-Недвижимость» с контрольным пакетом (100%) и директором, участником ООО «Промспецстрой» с контрольным пакетом (50%) и зам.директора ООО «Промспецстрой»	Аренда (ООО «Промспецстрой» - арендодатель) Договор № 90П от 30.06.2020	60 000,00
4	ООО «ЕГСК-Склады» инн 6679117634	Широченко А.П. является участником ООО «ЕГСК-Склады» с контрольным пакетом (100%) и директором, участником ООО «Промспецстрой» с контрольным пакетом (50%) и зам.директора ООО «Промспецстрой»	Договор на обслуживание (ООО «ЕГСК-Склады – исполнитель) Договор № 2ЕС от 01.10.2018 Договор № 5ЕС от 01.10.2021 Договор № 6ЕС от 01.10.2021 Договор № 7ЕС от 01.12.2023	30 734 263,00
			Аренда (ООО «Промспецстрой» - арендодатель) Договор № 69П от 01.01.2019	60 000,00

Выплаты основному управленческому персоналу.

В 2023 году выплаты директору, главному бухгалтеру, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества составили, в том числе:

Виды выплат	2023	2022
оплата труда за отчетный период	8 011 481	7 297 802
начисленные на оплату труда взносы	1 240 832,90	1 202 658
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	258 012	344 986

6.3. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является 68.20 «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом», которая составляет 99,9 % выручки от продажи услуг. Реализация имущества Обществом отражена как прочая реализация, поскольку имеет не регулярный (единичный) характер.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических и иных сегментов.

6.4. События после отчетной даты

На дату подписания отчетности банки, с которыми заключены кредитные договоры не уведомили Общество об изменении условий кредитных договоров.

Значительно выросли курсы иностранной валюты, однако этот фактор не оказал негативного воздействия на деятельность ООО «Промспецстрой», поскольку обязательства Общества, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

Тем не менее, более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Руководство принимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро-и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты действия Общества.

6.5. Налоговое законодательство

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

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

6.6. О совместной деятельности

В 2023 году совместную деятельность Общество не вело.

6.7. Информация о затратах на освоение природных ресурсов

В отчетном периоде затрат на освоение природных ресурсов Общество не производило.

6.8. Реорганизация организаций

В 2023 году участниками Общества решения о проведении реорганизации не принимались.

6.9. Информация, дополнительно раскрываемая лизингодателем и лизингополучателем

В 2023 году Обществом продолжали исполняться следующие лизинговые договоры, заключенные с Акционерным обществом «Лизинговая компания «Европлан» - лизингодатель (инн 9705101614):

Договор № АА057516726 от 25.10.2023	Транспортное средство Трактор Беларусь 82.1, срок договора 23.10.2024, Выкупная стоимость 1000 руб.
Договор № АА1145910 от 29.06.2022	Транспортное средство Снегоход SKI-DOO, срок договора 02.06.2025, Выкупная стоимость 1000 руб.
Договор № АА02138500 от 20.09.2022	Строительная техника – Каток Liugong, срок договора 28.09.2023 ,Выкупная стоимость 1000 руб.
Договор № АА01174283 от 03.11.2022	Строительная техника – Кран Zoomlion, срок договора 15.11.2023 ,Выкупная стоимость 1000 руб.

По всем вышеуказанным договорам постановка (учет) лизингового имущества осуществлялась на балансе лизингополучателя – ООО «Промспецстрой», бухгалтерская амортизация начислялась исходя из срока действия договора.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий в 2023 году не было.

« 29» марта 2024 г.

Директор

Широченко П.И.

Главный бухгалтер

Воросцова И.П.

**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**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-

1.5. 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	принято к учету в качестве нематериальных	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022 г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

28 февраля 2024 г.

**Широченко Петр
Иванович**

(расшифровка подписи)

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная	накопленная	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортиза-	убыток от обесцене-	Переоценка		первоначальная	накопленная	
						первоначальная	накопленная			Первоначальная	Накопленная			
доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	88 875	(42 541)	-	(31 923)	1 406	(1 383)	-	-	-	-	56 952	(42 518)
в том числе:	5210	за 2022 г.	91 505	(43 747)	-	(2 630)	2 630	(1 425)	-	-	-	-	88 875	(42 541)
Сооружения	5201	за 2023 г.	6 237	(6 249)	-	(640)	640	(21)	-	-	-	-	5 597	(5 630)
	5211	за 2022 г.	6 237	(6 200)	-	-	-	(49)	-	-	-	-	6 237	(6 249)
Машины и оборудование	5202	за 2023 г.	955	(955)	-	-	-	-	-	-	-	-	955	(955)
	5212	за 2022 г.	955	(946)	-	-	-	(10)	-	-	-	-	955	(955)
Транспортные средства	5203	за 2023 г.	29 068	(25 499)	-	(766)	766	(699)	-	-	-	-	28 301	(25 432)
	5213	за 2022 г.	31 698	(27 426)	-	(2 630)	2 630	(703)	-	-	-	-	29 068	(25 499)
Земельные участки	5204	за 2023 г.	31 489	-	-	(30 517)	-	-	-	-	-	-	972	-
	5214	за 2022 г.	31 489	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31 489	-
Производственный и	5205	за 2023 г.	168	(73)	-	-	-	(34)	-	-	-	-	168	(106)
	5215	за 2022 г.	168	(39)	-	-	-	(34)	-	-	-	-	168	(73)
Здания	5206	за 2023 г.	20 958	(9 765)	-	-	-	(630)	-	-	-	-	20 958	(10 395)
	5216	за 2022 г.	20 958	(9 136)	-	-	-	(630)	-	-	-	-	20 958	(9 765)
вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023 г.	1 068 657	(175 364)	770 108	(5 264)	5 264	(59 578)	-	-	-	-	1 833 501	(229 678)
в том числе:	5230	за 2022 г.	1 008 249	(126 264)	61 622	-	-	(50 280)	-	-	-	-	1 068 657	(175 364)
Сооружения	5221	за 2023 г.	149 049	(33 747)	12 335	-	-	(14 339)	-	-	-	-	161 384	(48 086)
	5231	за 2022 г.	137 030	(19 776)	12 019	-	-	(13 971)	-	-	-	-	149 049	(33 747)
Машины и оборудование	5222	за 2023 г.	11 615	(9 935)	2 547	-	-	(1 020)	-	-	-	-	14 162	(10 955)
	5232	за 2022 г.	9 950	(9 602)	1 665	-	-	(333)	-	-	-	-	11 615	(9 935)
Транспортные средства	5223	за 2023 г.	95 220	(63 048)	3 720	(5 264)	5 264	(10 330)	-	-	-	-	93 676	(68 114)
	5233	за 2022 г.	78 496	(53 006)	17 938	-	-	(11 222)	-	-	-	-	95 220	(63 048)
Производственный и	5224	за 2023 г.	142	(61)	-	-	-	(28)	-	-	-	-	142	(90)
	5234	за 2022 г.	142	(33)	-	-	-	(28)	-	-	-	-	142	(61)
Здания	5225	за 2023 г.	737 134	(68 572)	604 504	-	-	(33 862)	-	-	-	-	1 341 638	(102 434)
	5235	за 2022 г.	737 134	(43 847)	-	-	-	(24 725)	-	-	-	-	737 134	(68 572)
Земельные участки	5226	за 2023 г.	75 498	-	147 001	-	-	-	-	-	-	-	222 499	-
	5236	за 2022 г.	45 498	-	30 000	-	-	-	-	-	-	-	75 498	-

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	
незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - в том числе:	5240	за 2023 г.	313 030	434 255	(1 110)	(739 591)	6 584
	5250	за 2022 г.	120 165	254 487	-	(61 622)	313 030
Одноэтажное здание склада пр-д	5241	за 2023 г.	117 003	150 779	-	(267 782)	-
	5251	за 2022 г.	107 618	9 385	-	-	117 003
Складской комплекс с АБК в	5242	за 2023 г.	193 293	144 539	1 110	(336 722)	-
	5252	за 2022 г.	-	193 293	-	-	193 293
Газовая котельная по пр.Промышленный	5243	за 2023 г.	816	7 893	-	(8 709)	-
	5253	за 2022 г.	-	816	-	-	816
Газовая котельная по ул.Испытателей	5244	за 2023 г.	657	-	-	-	657
	5254	за 2022 г.	657	-	-	-	657
Складской комплекс Патруши	5245	за 2023 г.	-	5 289	-	-	5 289
	5255	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Скважина Патруши	5246	за 2023 г.	-	24	-	-	24
	5256	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Производственно-складской комплекс по	5247	за 2023 г.	-	615	-	-	615
	5257	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Оборудование для LiuGong 842H	5248	за 2023 г.	1 260	441	-	(1 701)	-
	5258	за 2022 г.	-	1 260	-	-	1 260
Земельный участок (282976+/-4655 га)	5249	за 2023 г.	-	113 190	-	(113 190)	-
	5259	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Земельный участок по ул.Испытателей	-	за 2023 г.	-	3 294	-	(3 294)	-
	-	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Система видеонаблюдения Седельниково	-	за 2023 г.	-	739	-	(739)	-
	-	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Насос Aguastrong многоступенчатый EVR 15-	-	за 2023 г.	-	107	-	(107)	-
	-	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Очистные сооружения по	-	за 2023 г.	-	1 773	-	(1 773)	-
	-	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Трансформаторная подстанция пр-д	-	за 2023 г.	-	1 853	-	(1 853)	-
	-	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Снегоход SKI-DOO Summit X Expert	-	за 2023 г.	-	1 464	-	(1 464)	-
	-	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Трактор Беларус 82.1	-	за 2023 г.	-	2 256	-	(2 256)	-
	-	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Котельная в Большое Седельниково	-	за 2023 г.	11 890	27	-	(11 917)	-
	-	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Земельный участок (60000+/-2143 га) р-н	-	за 2023 г.	-	30 000	-	(30 000)	-
	-	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Шлагбаум по ул.Испытателей	-	за 2023 г.	-	54	-	(54)	-
	-	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Шлагбаум в комплекте	-	за 2023 г.	-	48	-	(48)	-
	-	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Компрессор ЗИФ-СВЭ 5/0,7	-	за 2023 г.	-	508	-	(508)	-
	-	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Элементы стеллажного оборудования	-	за 2023 г.	-	130	-	(130)	-
	-	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Каток грунтовой Liugong. CLG6620E	-	за 2023 г.	-	6 287	-	(6 287)	-
	-	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Гоелка HR75A MG.PR.S.RU.A.8.50.EC	-	за 2023 г.	-	1 027	-	(1 027)	-
	-	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Кран ZOOMLION ZTC300V	-	за 2023 г.	-	11 651	-	(11 651)	-
	-	за 2022 г.	-	-	-	-	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	1 733 715	1 104 340	1 090 959
полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

28 февраля 2024 г.

**Широченко Петр
Иванович**
(расшифровка подписи)

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам	5321	-	-	-
(кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Широченко Петр Иванович
(расшифровка подписи)

28 февраля 2024 г.

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____
(подпись)

28 февраля 2024 г.

Широченко Петр
Иванович

(расшифровка подписи)

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		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным	поступление		выбыло				перевод из долго- краткосро- ч-	перевод из дебитор- ской в кре-	перевод из кредитор- ской в де-	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным
					в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга)	прочитающие ся проценты, штрафы и иные	погаше- ние	списание на финансов ый	восста- новление резерва						
Долгосрочная	5501	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и	5502	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная	5510	за 2023 г.	27 199	-	27 484	-	(21 797)	-	-	-	-	76	-	32 962	-
	5530	за 2022 г.	11 550	-	25 132	-	(9 273)	(235)	-	-	-	-	24	27 199	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и	5511	за 2023 г.	12 598	-	1 373	-	(8 771)	-	-	-	-	-	-	5 201	-
	5531	за 2022 г.	7 090	-	11 790	-	(6 282)	-	-	-	-	-	-	12 598	-
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	11 633	-	25 642	-	(10 918)	-	-	-	-	-	-	26 376	-
	5532	за 2022 г.	3 735	-	11 143	-	(2 990)	(235)	-	-	-	-	-	11 633	-
Прочая	5513	за 2023 г.	2 948	-	469	-	(2 108)	-	-	-	-	76	-	1 385	-
	5533	за 2022 г.	725	-	2 199	-	-	-	-	-	-	-	24	2 948	-
	5514	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2023 г.	27 199	-	27 484	-	(21 797)	-	-	X	X	76	-	32 962	-
	5520	за 2022 г.	11 550	-	25 132	-	(9 273)	(235)	-	X	-	-	24	27 199	-

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	балансовая стоимость	учтенная по условиям	балансовая стоимость	учтенная по условиям	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части)	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					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке,	принитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную	перевод из дебиторской в кредиторскую	перевод из кредиторской в дебиторскую	
Долгосрочная кредиторская	5551	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023 г.	718 596	-	-	(493 000)	-	-	-	-	225 596
	5572	за 2022 г.	293 596	658 000	-	(233 000)	-	-	-	-	718 596
займы	5553	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023 г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2022 г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская	5560	за 2023 г.	237 806	257 391	42 212	(118 767)	-	-	76	-	418 718
	5580	за 2022 г.	197 961	171 577	25 917	(157 673)	-	-	-	24	237 806
в том числе:											
расчеты с поставщиками и	5561	за 2023 г.	101 447	159 586	-	(82 496)	-	-	-	-	178 538
	5581	за 2022 г.	64 059	96 359	22	(58 992)	-	-	-	-	101 447
авансы полученные	5562	за 2023 г.	128 919	75 242	-	6 054	-	-	-	-	210 215
	5582	за 2022 г.	82 252	74 567	-	(27 899)	-	-	-	-	128 919
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	6 776	21 916	-	(5)	-	-	76	-	28 766
	5583	за 2022 г.	49 171	651	5	(43 076)	-	-	-	-	6 776
кредиты	5564	за 2023 г.	663	-	42 212	(42 319)	-	-	-	24	555
	5584	за 2022 г.	1 909	-	25 890	(27 137)	-	-	-	-	663
займы	5565	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023 г.	-	646	-	-	-	-	-	-	646
	5586	за 2022 г.	570	-	-	(570)	-	-	-	-	-
	5567	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023 г.	237 806	257 391	42 212	(118 767)	-	X	76	-	418 718
	5570	за 2022 г.	197 961	171 577	25 917	(157 673)	-	X	-	24	237 806

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель _____
(подпись)

28 февраля 2024 г.

Широченко Петр
Иванович

(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	1 632	567
Расходы на оплату труда	5620	9 821	8 445
Отчисления на социальные нужды	5630	1 724	1 477
Амортизация	5640	60 962	51 705
Прочие затраты	5650	146 980	82 964
Итого по элементам	5660	221 119	145 158
изменение остатков (прирост (+); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
изменение остатков (уменьшение (-); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	221 119	145 158

Руководитель _____
(подпись)

Широченко Петр Иванович
(расшифровка подписи)

28 февраля 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 744	-	-	-	1 744
в том числе:						
Резерв по отпускам	5701	1 744	-	-	-	1 744

Руководитель _____
(подпись)

28 февраля 2024 г.

**Широченко Петр
Иванович**
(расшифровка подписи)

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	1 736 408	746 054	746 054
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Широченко Петр Иванович
(расшифровка подписи)

28 февраля 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023 г.		за 2022 г.	
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 го	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023 г.	5910	-	-	-	-
	за 2022 г.	5920	-	-	-	-
в том числе:	за 2023 г.	5911	-	-	-	-
	за 2022 г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

28 февраля 2024 г.

**Широченко Петр
Иванович**

(расшифровка подписи)