

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Общества с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Новый квартал» за 2023 год

1.Сведения об организации.

Полное наименование организации	<i>Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Новый квартал»</i>
Юридический адрес	650000, Кемеровская область – Кузбасс, г.Кемерово, ул.Мичурина, дом 15, офис 2
Фактический адрес	650000, Кемеровская область – Кузбасс, г.Кемерово, ул.Мичурина, дом 15, офис 2
Почтовый адрес	650000, Кемеровская область – Кузбасс, г.Кемерово, ул.Мичурина, дом 15, офис 2
ИНН/КПП	<i>4205400014/420501001</i>
ОГРН	<i>1214200013488</i>
Основные виды деятельности	<i>1. 71.12.2 Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика</i>
Сведения о филиалах	<i>ООО «СЗ НК» не имеет обособленные подразделения и филиалы</i>
Состав членов исполнительных органов (должности и ФИО)	<i>Генеральный директор Калинин Андрей Владимирович</i>
Размер уставного капитала (руб.)	<i>100</i>
Учредитель	<i>Доли (%)</i> <i>Чечко Сергей Геннадьевич – 25% (до 11.08.2023 г.)</i> <i>Калинин Андрей Владимирович – 50% (25% до 11.08.2023 г., 50% после 11.08.2023г.)</i> <i>Калашников Борис Владимирович – 16,6%</i> <i>Куличенко Максим Николаевич – 16,7%</i> <i>Ратников Евгений Алексеевич – 16,7%</i>

Наличие лицензий и сроки их выдачи	<i>Нет лицензий</i>	
Среднесписочная численность, человек	<i>2022г</i>	<i>2023г</i>
	<i>2</i>	<i>4</i>
Широта рынков сбыта продукции, товаров, работ, услуг по географическому признаку, включая наличие поставок на экспорт.	<i>Российская Федерация, Кемеровская область</i>	
Репутация (известность клиентов, пользующихся услугами и др. информация)	<i>Положительная</i>	
Совет директоров	<i>Куличенко Максим Николаевич Чечко Сергей Геннадьевич</i>	

Председатель совета директоров – избирается в момент собрания.

Других контрольных органов нет.

2. Сведения о формировании бухгалтерской отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и принципа непрерывности деятельности. Общество намерено и способно продолжать свою деятельность в будущем. Факторы, вызывающие сомнения в способности Общества функционировать непрерывно в обозримом будущем, отсутствуют.

1. Основные элементы учетной политики общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету, действующими в РФ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

Основные критерии учета:

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные при формировании учетной политики, применяются ООО «СЗ «НК» в целом по организации.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

Изменения учетной политики

В 2023г. в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества изменения не вносились.

Учёт и оценка основных средств.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», организация учитывает в составе основных средств активы, стоимостью, превышающей 100 000 руб., одновременно характеризующиеся следующими признаками:

- наличие материально-вещественной формы;
- предназначены для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд организации;
- предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев;
- срок полезного использования по основным средствам определяется на основании ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Организация учитывает в составе основных средств объекты недвижимости без ограничений по стоимости.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Группировка основных средств производится по видам. Учет основных средств также ведется по местам их нахождения и материально-ответственным лицам.

Отдельные части объекта основных средств, имеющие разные сроки полезного использования, которые отличаются не менее чем на двенадцать месяцев друг от друга, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость и пересчитывает накопленную амортизацию основных средств в межрасчетный период на начало 2022 года.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 перспективно.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Учет амортизации основных средств.

Организация начисляет амортизацию основных средств линейным способом ежемесячно.

Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года

Аренда.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2028 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

Учет при получении имущества в аренду:

Исходя из условий договора, переход права собственности на предмет аренды в конце срока аренды к арендатору не предполагается, то балансовые стоимости права пользования активом и обязательства признаны равными на дату начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018).

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом (п.10 ФСБУ 25/2018).

Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды одновременно в межрасчетный период признается право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п.50 ФСБУ 25/2018).

Учет и оценка нематериальных активов.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- отсутствие материально-вещественной (физической) формы;
- возможность идентификации (выделения, отделения) организацией объекта от других активов;
- фактическая стоимость актива может быть достоверно определена;
- использование активов в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование активов в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- обществом не предполагается последующая перепродажа активов;
- способность активов приносить обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у общества на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости активов, переданных или подлежащих передаче обществом (п. 14 ПБУ 14/2007).

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом (п.28 ПБУ 14/2007).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (п.26 ПБУ 14/2007).

Учет расходов на НИОКР.

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы и технологические работы (далее расходы на НИОКР) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденному приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н (далее – ПБУ 17/02).

Списание расходов по каждому инвентарному объекту НИОКР производится линейным способом.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ).

Бухгалтерский учет МПЗ ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019).

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер. После признания запасов в бухгалтерском учете допускается последующее изменение единиц их учета.

МПЗ приходятся и учитываются по фактическим ценам.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов включаются в фактическую себестоимость МПЗ

Общество осуществляет формирование фактической себестоимости МПЗ без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 «Материалы».

Инструменты, инвентарь, спецоснастка со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. учитываются в порядке, предусмотренном для учета основных средств.

Инструменты, инвентарь, спецоснастка со сроком полезного использования более 12 месяцев с стоимостью менее 100 000 руб. принимаются к бухгалтерскому учету в порядке, предусмотренном для учета запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019. Стоимость такого запаса списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент его принятия к учету.

Инструменты, инвентарь, спецоснастка со сроком полезного использования менее 12 месяцев не зависимо от суммы приобретения принимаются к бухгалтерскому учету в порядке, предусмотренном для учета запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019. Стоимость таких запасов списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент его передачи в эксплуатацию.

При отпуске и ином выбытии МПЗ оцениваются по средней стоимости.

Учет товаров.

Бухгалтерский учет товаров ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер. После признания запасов в бухгалтерском учете допускается последующее изменение единиц их учета.

Товары, приобретенные обществом для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов включаются в фактическую себестоимость товаров.

При выбытии товары списываются по средней стоимости.

Расчеты с персоналом.

Величина оплаты труда сотрудников и прочие выплаты в денежном и натуральном выражении регламентируются трудовым договором и иными локальными актами.

Учет денежных средств.

При проведении операций с наличными денежными средствами общество руководствуется Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 05.10.2020) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

Внезапная ревизия кассы с полным полистным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе производится по приказу руководителя, при смене кассира.

Ответственность за соблюдение порядка ведения кассовых операций возлагается на руководителя общества, главного бухгалтера и кассира.

Финансовые вложения.

Первоначальная оценка финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002г. № 126н (далее-ПБУ19/02).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах). Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал других организаций признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организаций, если иное не предусмотрено законодательством РФ

К финансовым вложениям предприятия относятся (п.3 ПБУ 19/02)

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный под проценты заем другим организациям;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- и другие объекты.

Аналитический учет финансовых вложений на предприятии обеспечивает информацию:

- по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Дополнительная информация о финансовых вложениях формируется в разрезе групп. Группа формируется по следующим признакам:

- по каждому эмитенту;
- в разрезе ценных бумаг данного эмитента – по каждому виду ценных бумаг;
- в разрезе каждого вида ценных бумаг - по номиналу и номеру для векселей и по выпуску для эмиссионных ценных бумаг.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Заемные обязательства.

Бухгалтерский учет займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н (далее – ПБУ 15/2008).

В момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в соответствии с п. 19 ПБУ 4/99.

К затратам, связанным с получением и использованием займов и кредитов, относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам;
- проценты или дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;
- курсовые разницы по причитающимся к оплате процентам по валютным займам и кредитам.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся. Данные расходы общества являются ее прочими расходами за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Расходы по целевым кредитам и займам, привлеченным для производства с длительным операционным циклом (более 12 месяцев) отражаются в бухгалтерском учете на счете «20» «Основное производство»

Доходы и расходы от обычных видов деятельности.

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденному приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 32н и «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденному приказом Минфина от 06.05.99г. №33н.

При формировании финансовых результатов учтены следующие обстоятельства:

К доходу по обычным видам деятельности относятся:

- выручка от реализации работ по договорам строительного подряда.

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам:

- доходы от реализации основных средств и иных активов;
- доходы от продажи ТМЦ;
- сдача имущества в аренду;
- доходы от реализации валюты;
- курсовые разницы;
- доходы от реализации покупных услуг;
- штрафы, пени за нарушение условий договоров;
- прибыль прошлых лет;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- проценты по кредитам, займам;
- резервы по сомнительным долгам;
- и другие.

Расходы от обычных видов деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Бухгалтерский учет расходов на предприятии ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»,
- 25 «Общепроизводственные расходы»,

Аналитический учет по счету 20.01.1 «Основное производство (по деятельности не облагаемой ЕНВД)», данные по счету не списываются на счет 90.02 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)». Аккумулируются, формируя дебетовое сальдо счета до даты ввода в эксплуатацию построенного объекта.

Аналитический учет по счету 25.01 «Общепроизводственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)», данные по счету списываются на счет 20.01.1 «Основное производство (по деятельности не облагаемой ЕНВД)» с распределением по затратам пропорционально между номенклатурными группами при закрытии месяца.

Расходы на содержание застройщика учитываются обособленно на счете 20.01.1 «Основное производство (по деятельности не облагаемой ЕНВД)».

Расходами от обычных видов деятельности являются:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- расходы на аренду помещений, на размещение производственного оборудования, и др.;
- коммунальные расходы;

- расходы на услуги связи, телефонию, и др.;
- транспортные расходы;
- командировочные расходы;
- расходы на маркетинг и PR;
- работы подрядчиков;
- другие расходы.

Не указанные выше виды расходов относятся к прочим расходам:

- расходы, связанные с выбытием основных средств и иных активов;
- расходы от реализации валюты;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций;
- стоимость проданных ТМЦ;
- штрафы, пени за нарушение условий договоров;
- резервы по сомнительным долгам;
- убытки прошлых лет;
- курсовые разницы;
- перечисление средств, связанных с благотворительностью;
- другие расходы.

Резерв под снижение стоимости МПЗ.

Начисление резерва происходит по итогу закрытия года.

Резервы под обесценение запасов создается по номенклатурной единице учета соответствующего вида запасов. Общество отражает создание резерва под обесценение запасов в составе себестоимости продаж.

Общий подход.

Материально-производственные запасы (МПЗ), которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, а также материальные запасы, предназначенные для реализации, текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода за вычетом суммы резерва под снижение стоимости материальных ценностей. В результате создания резервов стоимость материальных ценностей должна быть отражена в балансе на отчетную дату по наименьшей из стоимости приобретения или рыночной стоимости.

Резерв создается на материально-производственные запасы, которые обесценились или которые не предполагается использовать в производстве из-за морального устаревания или потери материально-производственными запасами своих первоначальных качеств (неликвидные материально-производственные запасы). Резерв под снижение стоимости материальных запасов, предназначенных для продажи в связи со снижением их рыночной стоимости.

В материально-производственные запасы, по которым создается резерв под снижение стоимости из-за морального устаревания или потери первоначальных качеств, входят:

- производственные запасы, отражаемые на счете 10 «Материалы»,
- товары на складе (счет 41).

Резерв под снижение стоимости материальных запасов, создается, если их текущая рыночная стоимость ниже балансовой стоимости.

Стоимость всех материально-производственных запасов, а также материальных запасов, предназначенных для реализации, которые лежат без движения на складе более 24 месяцев подлежат включению в базу для расчета резервов.

Материальные ценности, по которым период оборачиваемости больше 24 месяцев рассматриваются как потенциально неликвидные и подлежат включению в расчет резерва под снижение стоимости МПЗ.

При определении рыночной стоимости необходимо ориентироваться на следующие факторы:

цены приобретения предприятием аналогичных материалов по последним поставкам

цены поставщиков в данной местности либо цены на российском рынке с учетом доставки материалов на предприятие

состояние имеющихся материалов

реальную возможность реализовать имеющиеся материалы

При невозможности определения рыночной стоимости неликвидных материалов предполагается, что она равна нулю и под них необходимо создать резерв в размере 100 %.

Не считаются обесценившимися материалы, которые не потеряли своих свойств и которые планируется использовать в производственном процессе или строительстве. По таким материалам расчет обесценения не производится и резерв не создается.

Резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам.

Общество признает оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков сотрудникам ежемесячно:

- определяется количество отработанных, но неиспользованных дней отпуска, в том числе дополнительных оплачиваемых дней отпуска по трудовым договорам, на которое имеет право каждый сотрудник на отчетную дату;
- рассчитывается среднедневной заработок каждого сотрудника;
- обязательство рассчитывается как произведение фактического количества дней неиспользованного ежегодного оплачиваемого отпуска и средней заработной платы сотрудника, увеличенное на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, рассчитанных по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство начисляется на счет 96 субконто «Резерв на оплату отпусков», с которого осуществляется начисление сумм отпускных.

В течение года ежемесячно на счете 96 субконто «Резерв на оплату отпусков» начисляется обязательство на оплату отпусков сотрудникам за отработанный в текущем году период на последний день месяца с отнесением расходов на статьи затрат по структурным подразделениям, на которые в обычном порядке начисляется заработная плата соответствующих сотрудников.

Начисление текущих отпускных в отчетном периоде производится за счет обязательства по оплате отпусков. При начислении отпускных сумм сотрудникам ежемесячно в текущем периоде делается проводка по дебету счета 96 субконто «Резерв на оплату отпусков» и кредиту соответствующего счета 70 и счета 69. Аналогично начисляется компенсация за неиспользованный отпуск.

Оценочное обязательство на оплату отпусков отражает величину реальных обязательств организации по будущим выплатам работникам отпускных дней, которые уже были заработаны ими на последнюю отчетную дату.

Резерв по сомнительным долгам.

К сомнительной относится задолженность при одновременном наличии следующих условий:

Задолженность не погашена или с большой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором. К признакам, позволяющим отнести задолженность к сомнительной, являются также следующие факты: отсутствие намерений у контрагента оплачивать счета, неудовлетворительное финансовое состояние контрагента, начало процедуры банкротства контрагента, принятие решения о ликвидации должника и др.

Задолженность не обеспечена гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией, а также иными способами, предусмотренными законодательством или договором).

Порядок создания обществом резервов по сомнительным долгам:

Резервы по сомнительным долгам в отношении покупателей.

Начисление резерва по сомнительным долгам по покупателям производится по итогу закрытия квартала и года отдельно по каждому контрагенту и договору на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам создается, если просрочка платежа по дебиторской задолженности покупателя составляет более 90 дней со дня ее формирования.

Списание дебиторской задолженности со сроком исковой давности более трех лет производится по итогу закрытия года на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Списание дебиторской задолженности со сроком исковой давности три года за счет резерва по сомнительным долгам происходит в разрезе контрагентов и договоров, срок три года отсчитывается с даты последней операции. Комиссией на конец года проводится анализ долга контрагентов на предмет сомнительности и невозможности взыскания.

Изменение учетной политики в 2024 году

Общество внесло изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом, связанные с принятием нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Вступит в действие с отчетности за 2024 год.

В рамках реализации мероприятий по переходу на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в бухгалтерском учете Общества в межотчетный период операции не отражались, в связи с отсутствием таких объектов.

4. Раскрытие существенных показателей отчетности.

Бухгалтерский баланс

все таблицы дальше по тексту приведены в тыс. руб.

4.1. Основные средства.

4.1.1 Наличие и движение основных средств.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	2 679	-	-	-	-	(814)	-	162	-	2 841	(1 224)
	5210	за 2022 г.	1 231	-	1 448	-	-	410253,91	-	-	-	2 679	410253,91
в том числе: Здания (ППА)	5201	за 2023 г.	1 231	-	-	-	-	(410)	-	-	-	1 231	(821)
	5211	за 2022 г.	1 231	-	-	-	-	410253,91	-	-	-	1 231	410253,91
Земельный участок (ППА)	5202	за 2023 г.	1 448	-	-	-	-	(404)	-	162	-	1 610	(404)
	5212	за 2022 г.	-	-	1 448	-	-	-	-	-	-	1 448	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2 Запасы

4.2.1. Наличие и движение запасов.

			На начало года		Изменения за период			На конец периода	
					выбыло				

Расчеты с покупателями и заказчиками	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ДДУ	5505	за 2023 г.	-	-	859 951	-	-	-	-	-	X	X	859 951	-
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	4	-	181 309	-	-	-	-	-	-	-	181 313	-
	5530	за 2022 г.	2 673	-	-	-	2 669	-	-	-	-	-	4	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	4	-	180 879	-	-	-	-	-	-	-	180 883	-
	5532	за 2022 г.	2 623	-	-	-	2 619	-	-	-	-	-	4	-
Прочая	5513	за 2023 г.	-	-	430	-	-	-	-	-	-	-	430	-
	5533	за 2022 г.	50	-	-	-	50	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023 г.	4	-	1 041 260	-	-	-	-	X	-	-	1 041 264	-
	5520	за 2022 г.	2 673	-	-	-	2 669	-	-	X	-	-	4	-

Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2023г. составляет 1 041 264 тыс. руб.

Состав дебиторской задолженности на 31.12.2023г.

№п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1.	Авансы выданные	180 883
2.	Задолженность покупателей и заказчиков	0
3.	Расчеты по налогам и взносам	0
4.	Задолженность подотчетных лиц по выданным авансам	7
5.	Расчеты по ДДУ	859 951
6.	Прочая дебиторская задолженность	430

4.3.2 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 краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	7 182	1 243 991	2 496	650	-	-	-	-	1 253 019
	5571	за 2022 г.	3 000	5 041	641	1 500	-	-	-	-	7 182
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023 г.	-	339 640	-	-	-	-	-	-	339 640
	5572	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023 г.	5 641	44 400	2 496	-	-	-	-	-	52 537
	5573	за 2022 г.	3 000	3 500	641	1 500	-	-	-	-	5 641
прочая	5554	за 2023 г.	1 541	-	-	650	-	-	-	-	891
	5574	за 2022 г.	-	1 541	-	-	-	-	-	-	1 541
Расчеты по договорам ДДУ	5555	за 2023 г.	-	859 951	-	-	-	-	X	X	859 951
	5575	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	1 449	3 941	-	-	-	-	-	-	5 385
	5580	за 2022 г.	22	1 424	-	-	-	-	-	-	1 449
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	163	2 081	-	-	-	-	-	-	2 244
	5581	за 2022 г.	22	141	-	-	-	-	-	-	163
авансы полученные	5562	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	11	342	-	-	-	-	-	-	353
	5583	за 2022 г.	-	11	-	-	-	-	-	-	11
кредиты	5564	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023 г.	1 259	545	-	-	-	-	-	-	1 804
	5586	за 2022 г.	-	1 259	-	-	-	-	-	-	1 259
расчеты по оплате труда	5567	за 2023 г.	16	968	-	-	-	-	X	X	984
	5587	за 2022 г.	-	16	-	-	-	-	X	X	16
Итого	5550	за 2023 г.	8 631	1 247 932	2 496	650	-	X	-	-	1 258 404
	5570	за 2022 г.	3 022	6 465	641	1 500	-	X	-	-	8 631

Состав кредиторской задолженности на 31.12.2023г.

№п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1.	Авансы полученные	0
2.	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 244

3.	Текущая задолженность по налогам и взносам	353
4.	Займы, кредиты	392 177
5.	Расчеты по арендным обязательствам долгосрочные	891
6.	Расчеты по арендным обязательствам краткосрочные	832
7.	Обязательства по договорам ДДУ долгосрочные	859 951
8.	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	972
9.	Задолженность перед персоналом	984

4.4 Долгосрочные кредиты и займы (строка баланса 1410)

В 2021-2023г Обществом привлекались долгосрочные займы.

Расшифровка строки № 1410 «Долгосрочные заемные средства»

Наименование кредитора	На 31.12.2023 (тыс.руб.)		На 31.12.2022 (тыс.руб.)	
	Сумма основного долга	Сумма %	Сумма основного долга	Сумма %
Участник Общества - Физическое лицо	49 400	2 939	5 000	473
- Калашников Борис Владимирович (ИП)	8 233	541	833	117
- Куличенко Максим Николаевич (ИП)	8 233	543	834	117
- Ратников Евгений Алексеевич (ИП)	8 233	545	833	117
- Калинин Андрей Владимирович (ИП)	12 350	664	1250	61
- Чечко Сергей Геннадьевич (ИП)	12 350	647	1250	61
Сторонние контрагенты				
ООО «Альфа-Про» (ИНН 4205323401)	0	198	0	168
БАНК ВТБ	339 640	0		
ИТОГО	389 040	3 137	5 000	641

Сумма процентов учтена в формировании стоимости актива.

4.5 В строке баланса 1450- Прочие обязательства (долгосрочные активы) за 2023 год включены суммы:

891 тыс.руб. – задолженность по арендным обязательствам и 859 951 тыс.руб.- обязательства по ДДУ

4.6 В строке баланса 1550- Прочие обязательства (краткосрочные активы) за 2023 год включены суммы:

832 тыс.руб. – задолженность по арендным обязательствам

4.7 Капитал

По состоянию на 01.01.2024г Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с Уставом и составляет 100 тыс.руб.

Структура собственных средств выглядит следующим образом:

Наименование средств предприятия	по состоянию на	
	31.12.2022	31.12.2023
Собственные		
уставный капитал	100	100
добавочный капитал		
резервный капитал		
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(721)	(757)
Итого	(621)	(657)

4.8 Выплаты управленческому персоналу в 2023г.

Начислено:

заработная плата – 1 839 тыс.р.

страховые взносы - 301 тыс.р.

4.9 Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с производством и реализацией в 2023 г составили 0 тыс.руб., в 2022г 0 тыс.руб.

Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя		за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты		552	
Расходы на оплату труда		8 123	161
Отчисления на социальные нужды		1 351	37
Амортизация		814	410
Прочие затраты		153 692	4 888
Итого по элементам		164 532	5 496
Итого расходы по обычным видам деятельности			

4.10 Прочие расходы и проценты к уплате

Проценты к уплате

Наименование показателя		За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
Проценты к уплате		30	762
Проценты по кредитам, займам		30	641
Процентные расходы по ФСБУ 25/2018		0	121

Прочие расходы

Наименование показателя		За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
Прочие расходы		30	87
Вознаграждения банкам		30	15
Курсовые разницы			
Налог на имущество			
Продажа ТМЦ			
Резерв по сомнительным долгам			
Прочие			72

4.11 Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 г. оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков) составил 675 тыс.руб.

4.12 Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2023 г. Обеспечения полученные Обществом и обеспечения выданные Обществом отсутствуют.

5. Налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2023г составила 0 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль составил 24 тыс.руб. Ставка налога на прибыль в 2022г - 20%.

Сумма налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023г. составила 0 тыс. руб.

6. Инвентаризация имущества и обязательств

По состоянию на 31.12.2023 г. проведена инвентаризация имущества и обязательств Общества в соответствии с приказом №1 от 30.12.2023 г. Расхождения между наличием объектов и данными бухгалтерского учета не выявлены.

7. Информация о забалансовых статьях, прочая информация

Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах представлена в таблице (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Арендованные основные средства	0	0	0
Товарно-материальные ценности, переданные на ответственное хранение	0	0	0
Основные средства переведённые в малоценку	0	0	0
Обеспечение обязательств и платежей полученные (Денежные средства на ЭСКРОУ счетах)	839 019	0	0
Имущество в эксплуатации (спецодежда, хоз. Инвентарь, малоценка)	300	0	0
Основные средства, сданные в аренду	0	0	0

8. События после отчетной даты

В связи с глобальными политическими и экономическими факторами в 2023 году наблюдался рост курса иностранной валюты к российскому рублю, что повлекло за собою удорожание не только импортных запасных частей и оборудования, но и услуг, выполняемых (для организации) с использованием этого оборудования, его обслуживания. Обществом для выполнения производственных показателей принимаются максимально возможные меры для снижения влияния возникших последствий указанных рисков. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2023 год.

В 2023 году основными внешними риск факторами, которые могут оказать влияние на деятельность Общества являются международные экономические санкции, связанные с развитием специальной военной операции РФ на Украине. Возможное изменение социально экономических условий, при которых указанные выше факторы риска окажут существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в текущем году, оцениваем как маловероятный сценарий. Вместе с тем, Общество внимательно следит за дальнейшим развитием ситуации и изменением условий хозяйственной деятельности, осуществляет мониторинг и анализ информации о микро и макроэкономических данных, принимает опережающие меры по минимизации риска негативного влияния ситуации на Общество.

На дату подписания бухгалтерской отчетности и пояснений за 2023 год, указанные риск-факторы, не оказывают существенного негативного влияния на оценку возможности Общества осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

9. Сведения о связанных сторонах

Связанными сторонами Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Новый квартал» являются:

- Калинин Андрей Владимирович (генеральный директор, учредитель) – 50% (25% до 11.08.2023 г., 50% после 11.08.2023 г.)
- Чечко Сергей Геннадьевич (учредитель, член совета директоров)– 25% до 11.08.2023 г.
- Куличенко Максим Николаевич (член совета директоров)
- ООО СЗ "АТМАСФЕРА"(Калинин Андрей Владимирович - генеральный директор, учредитель; Чечко Сергей Геннадьевич - учредитель);
- ООО "УК ТЕХНОСИСТЕМА"(Куличенко Максим Николаевич - генеральный директор, учредитель);
- ООО "ИНВЕСТ-ЦЕНТР" (Куличенко Максим Николаевич – директор, учредитель);
- ООО "ТЕХНОСИСТЕМА ПЛЮС" (Куличенко Максим Николаевич – директор, учредитель);
- ООО "НОВОСТРОЙКА"(Куличенко Максим Николаевич – учредитель);
- ООО "ПРЕСТИЖ" (Куличенко Максим Николаевич – учредитель);
- ООО "ПАРИТЕТ" (Куличенко Максим Николаевич – учредитель);
- ООО "ПОЛЮС" (Куличенко Максим Николаевич – учредитель);
- ООО "САД-ИНВЕСТ" (Куличенко Максим Николаевич – учредитель);
- ООО "ТЕХНОСИСТЕМА" (Куличенко Максим Николаевич – учредитель);
- ООО "ИСК "ТС ГРУПП"(Куличенко Максим Николаевич – учредитель);
- ООО "СИМПЛЕКС" (Куличенко Максим Николаевич – учредитель);
- ООО "ЗУМ ТВ" (Куличенко Максим Николаевич – учредитель);
- ООО "ТС -СПЕЦСТРОЙ"(Куличенко Максим Николаевич – учредитель);
- ООО "СУ РСТ" (Калинин Андрей Владимирович - генеральный директор, учредитель);
- ООО СЗ "ПРОГРАНД"(Калинин Андрей Владимирович - генеральный директор, учредитель);
- ООО "КОМФОРТ"(Чечко Сергей Геннадьевич - директор, учредитель);
- ООО "ЭКОПРОМ"(Чечко Сергей Геннадьевич - генеральный директор);
- ООО "РОДНИК АЛТАЯ"(Чечко Сергей Геннадьевич - учредитель);
- ООО "ЗАВОД МЕТАЛЛ-СЕРВИС"(Чечко Сергей Геннадьевич - учредитель).

Финансово-хозяйственная деятельность со связанными сторонами в 2023г.:

Связанная сторона	Хозяйственные операции со связанными сторонами в 2023 году, тыс. руб.		Задолженность по займам (в т.ч. проценты) всего на 31.12.2023г.
	Форма расчетов	Сумма	
ИП Калинин Андрей Владимирович 420900139707	Получение займа Обществом по Договору займа № 19/01-2023 от 19.01.2023 (в т.ч. проценты начисленные)	б/нал 3 225	13 014

	Получение займа Обществом по Договору займа № 24/04-2023-С1 от 24.04.2023 (в т.ч. проценты начисленные)	б/нал	3 164	
	Получение займа Обществом по Договору займа № 31/07-2023-С1 от 31.07.2023 (в т.ч. проценты начисленные)	б/нал	2 170	
	Получение займа Обществом по Договору займа № 14/12-2023-С2 от 14.12.2023 (в т.ч. проценты начисленные)	б/нал	3 017	
ИП Куличенко Максим Николаевич 421702273759	Получение займа Обществом по Договору займа № 19/01-2023-3 от 19.01.2023 (в т.ч. проценты начисленные)	б/нал	2 149	8 776
	Получение займа Обществом по Договору займа № 24/04-2023-С1(2) от 24.04.2023 (в т.ч. проценты начисленные)	б/нал	2 110	
	Получение займа Обществом по Договору займа № 31/07-2023-С1-2 от 31.07.2023 (в т.ч. проценты начисленные)	б/нал	1 442	
	Получение займа Обществом по Договору займа № 14/12-2023-С2-2 от 14.12.2023 (в т.ч. проценты начисленные)	б/нал	2 009	
ООО «Инвест-Центр» ИНН 4217061013	Аренда земельного участка по Договору аренды от 21.12.2022	б/нал	618	
ИП Чечко Сергей Геннадьевич 423081660153	Получение займа Обществом по Договору займа № 19/01-2023-1 от 19.01.2023 (в т.ч. проценты начисленные)	б/нал	3 224	12 997
	Получение займа Обществом по Договору займа № 31/07-2023-С1-1 от 31.07.2023 (в т.ч. проценты начисленные)	б/нал	2 167	
	Получение займа Обществом по Договору займа № 14/12-2023-С2-1 от 14.12.2023 (в т.ч. проценты начисленные)	б/нал	3 004	
	Получение займа Обществом по Договору займа № 24/04-2023-С1(1) от 24.04.2023 (в т.ч. проценты начисленные)	б/нал	3 164	

Бенефициарный владелец:

- Калинин Андрей Владимирович (генеральный директор, учредитель) – 50% (25% до 11.08.2023 г., 50% после 11.08.2023 г.)
- Чечко Сергей Геннадьевич (учредитель)– 25% до 11.08.2023 г.

10. Непрерывность деятельности Общества.

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Новый квартал» непрерывно осуществляет хозяйственную деятельность с даты государственной регистрации 14.09.2021г.

11. Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2023 составили отрицательную величину 657 тыс.р.

Организация согласно основному ОКВЭДу 71.12.2 ведет деятельность застройщика. Основные расходы аккумулируются на затратных счетах до момента сдачи готового объекта в эксплуатацию, но, есть еще и прочие расходы в виде процентов по займам, и услуг банка. Они ежемесячно отражаются в затратах, образуя финансовый результат. Согласно условий заключенных договоров ДДУ в строительстве жилого дома передача недвижимости будет осуществлена до 30.06.2025 г. В 2024 году Общество продолжит реализовывать проект по строительству жилого комплекса. На увеличение чистых активов Общества в перспективе окажет влияние получение чистой прибыли от передачи объектов недвижимости при завершении строительства. Общество не имеет намерений о прекращении деятельности и может продолжать деятельность и исполнять свои обязательства.

12. Государственная помощь

Организация в течение отчетного года не получала государственную помощь.

13. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий) В связи с этим возникают разные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым (рыночный риск, риск ликвидности), правовым, страновым и региональным рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных условий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров, когда реальная цена сделки в текущий момент может сильно отличаться от ожидаемой рыночной цены в худшую сторону. Рыночные риски, оказывающие наибольшее влияние на Общество, связаны, в основном, с риском изменения процентных ставок.

Строительная отрасль относится к числу капиталоемких отраслей. Обществу необходимо осуществлять значительные денежные вложения в производственный процесс.

Таким образом, риск изменения процентных ставок отражает уровень подверженности финансового состояния Общества неблагоприятным изменениям рыночной конъюнктуры, а именно рыночных процентных ставок.

Валютный риск

Обществом строительство объектов осуществляется за счет заемных средств в российских рублях, а также за счет средств участников долевого строительства также в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Правовые риски

Российское налоговое, валютное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием хоз. операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

В налоговом законодательстве произошли изменения, направленные против использования и агрессивных структур налогового планирования. Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы Обществом корректно, и вероятность возникновения налоговых рисков не является для общества существенной.

Генеральный директор

29.03.2024



Калинин А.В.

**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 убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			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 результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
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

Капинин Андрей
Владимирович

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

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 2023 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5251	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 - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	1 617	2 269	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
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	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель

Калинин Андрей
Владимирович

(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

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	-	-	-



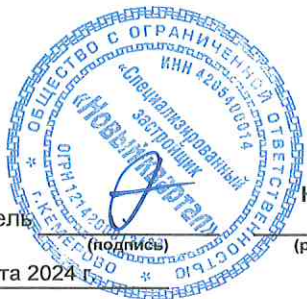
Руководитель

Калинин Андрей
Владимирович
(расшифровка подписи)

29 марта 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	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



Руководитель

Калинин Андрей
Владимирович

(подпись)

(расшифровка подписи)

29 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		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			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	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восста- новление резерва							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	-	-	859 951	-	-	-	-	-	-	-	-	-	859 951	-
	5521	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ДДУ	5505	за 2023 г.	-	-	859 951	-	-	-	-	-	-	X	X	-	859 951	-
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	4	-	181 309	-	-	-	-	-	-	-	-	-	181 313	-
	5530	за 2022 г.	2 673	-	-	-	-	2 669	-	-	-	-	-	-	4	-
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	4	-	180 879	-	-	-	-	-	-	-	-	-	180 883	-
	5532	за 2022 г.	2 623	-	-	-	-	2 619	-	-	-	-	-	-	4	-
Прочая	5513	за 2023 г.	-	-	430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	430	-
	5533	за 2022 г.	50	-	-	-	-	50	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2023 г.	4	-	1 041 260	-	-	-	-	-	X	-	-	-	1 041 264	-
	5520	за 2022 г.	2 673	-	-	-	-	2 669	-	-	X	-	-	-	4	-

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	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
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 краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	7 182	1 243 991	2 496	650	-	-	-	-	1 253 019
	5571	за 2022 г.	3 000	5 041	641	1 500	-	-	-	-	7 182
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023 г.	-	339 640	-	-	-	-	-	-	339 640
	5572	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023 г.	5 641	44 400	2 496	-	-	-	-	-	52 537
	5573	за 2022 г.	3 000	3 500	641	1 500	-	-	-	-	5 641
прочая	5554	за 2023 г.	1 541	-	-	650	-	-	-	-	891
	5574	за 2022 г.	-	1 541	-	-	-	-	-	-	1 541
Расчеты по договорам ДДУ	5555	за 2023 г.	-	859 951	-	-	-	-	X	X	859 951
	5575	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	1 449	3 941	-	-	-	-	-	-	5 385
	5580	за 2022 г.	22	1 424	-	-	-	-	-	-	1 449
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	163	2 081	-	-	-	-	-	-	2 244
	5581	за 2022 г.	22	141	-	-	-	-	-	-	163
авансы полученные	5562	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	11	342	-	-	-	-	-	-	353
	5583	за 2022 г.	-	11	-	-	-	-	-	-	11
кредиты	5564	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023 г.	1 259	545	-	-	-	-	-	-	1 804
	5586	за 2022 г.	-	1 259	-	-	-	-	-	-	1 259
расчеты по оплате труда	5567	за 2023 г.	16	968	-	-	-	-	X	X	984
	5587	за 2022 г.	-	16	-	-	-	-	X	X	16
Итого	5550	за 2023 г.	8 631	1 247 932	2 496	650	-	X	-	-	1 258 404
	5570	за 2022 г.	3 022	6 465	641	1 500	-	X	-	-	8 631

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

Калинин Андрей
Владимирович

(подпись)

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	552	-
Расходы на оплату труда	5620	8 123	161
Отчисления на социальные нужды	5630	1 351	37
Амортизация	5640	814	410
Прочие затраты	5650	153 692	4 888
Итого по элементам	5660	164 532	5 496
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(164 532)	(5 496)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	-	-

Руководитель _____

(подпись)

29 марта 2024 г.



Калинин Андрей
Владимирович

(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	-	675	-	-	675

Руководитель _____

(подпись)

Калинин Андрей
Владимирович

(расшифровка подписи)

29 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 _____

(подпись)

Капинин Андрей
Владимирович

(расшифровка подписи)

29 марта 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 год	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)

Калинин Андрей
Владимирович

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.