

**Общество с ограниченной ответственностью
«ДИ ЭЛ ДЖИ КОНСТРАКШН»**

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности за 2023 год**

1. Общие сведения

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО "ДИ ЭЛ ДЖИ КОНСТРАКШН" (далее по тексту Организация) учреждено в 2020 году. Его учредителем является: ЮЩЕНКО МАКСИМ СЕРГЕЕВИЧ

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 120 000,00 (Сто двадцать тысяч) рублей, распределение долей: 100%

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 125424, г. Москва, Волоколамское шоссе, д. 108, помещение 8ц.

Фактический адрес Организации: он же

1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения (Филиала):

ООО "ДИ ЭЛ ДЖИ КОНСТРАКШН" ИНН/КПП 7733357413/771445001 дата постановки на учет 26.08.2020г по месту нахождения обособленного подразделения: 125167, г. Москва, Ленинградский пр, 37 в ИФНС России №14 по гор Москве (7714)

1.5. Данные о государственной регистрации Организации:
ОГРН 1207700268005.

1.6. Свидетельство о регистрации выдано 31.07.2020 года, Свидетельство о постановке на учет Инспекция ФНС №33 по г. Москве (7733).

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

1.8. Их доля в выручка фирмы за 2023 год составила: 99%.

1.9. Средняя численность за 2023 год составила: 144 человека.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: *нет*.

1.11. Органы управления: Генеральный директор ЮЩЕНКО МАКСИМ СЕРГЕЕВИЧ.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике на 2023 год».

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета — отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году изменений учетной политики не было.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании следующих основных положений учетной политики.

2.1. Нормативно-правовая база подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н, действующими положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету и рабочим планом счетов, сформированным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. №94н. Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. №66-н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в РФ, а также приказом «Об учетной политике №31 от 30.12.2021 г. В случае если по конкретному вопросу нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету однозначно не определены способы ведения бухгалтерского учета, Общество самостоятельно разрабатывает соответствующие способы, прежде всего, исходя из требований Международных стандартов финансовой отчетности (далее - «МСФО») в отношении аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности.

Существенные отступления от установленных п.п.7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

Корректировки, связанные с изменением учетной политики:

Изменения учетной политики в части применения ФСБУ 6/2020 не оказывают существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств. Существенность указанного влияния определена Организацией самостоятельно в соответствии с ПБУ «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. №63н. В связи с этим, ретроспективный перерасчет показателей бухгалтерской отчетности не производился.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена в соответствии с теми же нормативно-правовыми документами по бухгалтерскому учету с учетом **общепринятых допущений:**

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательствах собственников Общества и обязательств других организаций;
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности;
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями. В зависимости от степени существенности отдельные показатели могут раскрываться в основных формах отчетности — бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств – либо в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

К существенным могут относиться показатели (информация), которые составляют 5 (пять) и более процентов от валюты баланса, данные которого раскрываются, а также показатели, которые, по оценкам руководства Общества, необходимо раскрыть исходя из их качественных характеристик, влияющих на принятие экономических решений заинтересованными пользователями. Указанный количественный критерий является ориентировочным и может уточняться исходя из оценок руководства Общества в отношении уместности и полезности той или иной информации с учетом ее качественных характеристик.

Те же критерии существенности применяются Обществом и по отношению к оценке последствий исправления ошибок прошлых отчетных периодов и последствий изменения учетной политики.

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Порядок внесения исправлений:

- в электронный документ исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата документа, составленного до внесения в него исправлений;
- в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста, или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

2.2. Нематериальные активы.

В 2023 году отсутствовали объекты учета в части нематериальных активов.

2.3. Поисковые затраты

В 2023 году отсутствовали объекты учета в части поисковых затрат.

2.4. НИОКР

В 2023 году отсутствовали объекты учета в части НИОКР.

2.5. Основные средства, капитальные вложения.

По всем группам амортизируемых основных средств Обществом применяется линейный метод начисления амортизации (п.32 ПБУ 6/01). Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

Сроки полезного использования объектов основных средств Общество определяет на дату принятия их к учету (дату ввода в эксплуатацию и отражения в качестве основных средств) согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1, с учетом рекомендации технических служб.

В случае если определение срока полезного использования объекта основных средств на основании Постановления Правительства № 1 не представляется возможным, Общество утверждает срок полезного использования объекта на основании рекомендаций предприятия-изготовителя либо на основании заключения специально создаваемой комиссии, в которую входят представители технических и финансовых служб Общества. При этом во внимание принимается также оценка планируемого периода эксплуатации объекта (будущего поступления экономических выгод от его использования). Сроки полезного использования объектов основных средств были пересмотрены в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и в учетные карточки объектов основных средств внесены соответствующие изменения.

По объектам недвижимости, переданным по договорам купли-продажи или безвозмездно, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем подписания акта приемки-передачи.

Стоимость арендованных основных средств (в том числе лизингового имущества) отражается в пояснениях к настоящей бухгалтерской отчетности по стоимости имущества, указанной в акте приема-передачи или договоре аренды.

Ремонт объектов основных средств отражается путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода учетом требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Бухгалтерский учет аренды».

Согласно п.п. «ж» п.5 ФСБУ 6/2020 к капитальным вложениям, то есть к затратам, которые подлежат включению в стоимость ОС, относят затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств — его достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание (дорогостоящие).

В капитальные вложения не включаются (п.16 ФСБУ 26/2020):

-затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт (подп. «б»);

-затраты на unplanned ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшает и не продлевают их (подп. «в»). Таким образом, по таким ремонтам ничего не изменилось.

Затраты на модернизацию и т.д. относятся на капвложения и увеличивают стоимость ОС после завершения.

Обычные ремонты, независимо от стоимости, признаются расходами текущего периода. То есть не относятся на увеличение стоимости объекта. И учитываются не на счете 08, а на затратных счетах.

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

В Обществе к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений. Приобретенная по номинальной стоимости дебиторская задолженность (любые приобретенные по номиналу права требования, кроме прав займодавца по договорам процентного займа) не признаются финансовыми вложениями и отражаются Обществом в составе дебиторской задолженности. Процентные займы, вы данные сотрудникам Общества, также признаются финансовыми вложениями.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в том числе при внесении имущества или имущественных прав в уставный капитал или паевой инвестиционный фонд, определяется Обществом следующим образом:

- если финансовое вложение получено в обмен на имущество, отражаемое в учете и отчетности как готовая продукция или товары для перепродажи, либо в качестве оплаты за произведенные работы или оказанные услуги, то такое финансовое вложение оценивается в первую очередь по сумме денежной выручки от реализации такого же количества аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) в том же отчетном периоде, либо (во вторую очередь при отсутствии аналогичной реализации в том же отчетном периоде) по рыночной стоимости переданных в оплату финансового вложения товаров и готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

- при передаче в обмен на финансовое вложение активов тех категорий, которые не являются источником

получения выручки от обычных видов деятельности (основные средства, сырье и материалы, другие финансовые вложения, права требования и т.п.), финансовое вложение оценивается по балансовой (остаточной) стоимости переданного имущества и имущественных прав.

Резерв под обесценение долговых ценных бумаг, займов выданных и приобретенных прав требования в 2023 г. не создавался, в связи с отсутствием такой необходимости.

Основными признаками обесценения финансовых вложений Общества, как правило, являются следующие:

- в течение отчетного периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные негативные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых осуществляет деятельность объект инвестиций;
- балансовая стоимость финансовых вложений превышает пропорциональную часть балансовой стоимости чистых активов объекта инвестиций (резерв создается на сумму превышения, но не более учетной стоимости финансового вложения);
- стало известно о планах либо о начале процесса ликвидации (процедуры банкротства) или реорганизации объекта инвестиций (резерв создается на 100% учетной стоимости финансового вложения);
- показатели бухгалтерской отчетности объекта инвестиций указывают на то, что экономическая эффективность финансовых вложений хуже или будет хуже, чем ожидалось.

2.7. Запасы

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится следующим способом: по средней себестоимости по всем группам (видам).

Активы со сроком полезного использования менее 12 месяцев учитываются в составе запасов на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Объекты основных средств стоимостью менее 100 тыс. руб., приобретенные с 01.01.2023 г. учитываются в составе материально-производственных запасов, их стоимость включается в состав текущих расходов в момент ввода в эксплуатацию и в целях контроля за их использованием учитываются на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации».

В отношении сырья и материалов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 не применяется. Соответствующие затраты не включаются в стоимость запасов и производится единовременное их списание на текущие расходы.

В составе запасов Обществом учитываются в том числе предметы, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев (спецодежда и спецоснастка, производственный и хозяйственный инвентарь). Стоимость данных предметов по мере их передачи в эксплуатации списывается на расходы в полном объеме с одновременной организацией их обособленного забалансового учета.

Затраты на хранение приобретаемых (создаваемых) сырья и материалов не включаются в их фактическую себестоимость и относятся в состав текущих расходов Общества. Затраты на транспортировку готовой продукции при продаже также не включаются в их фактическую себестоимость и учитываются при этом в составе расходов на продажу.

Оценка сырья и материалов, товаров для перепродажи и готовой продукции при их выбытии (отпуске в производство) производится Обществом по методу средней себестоимости.

Незавершенное производство и готовая продукция отражается Обществом в составе запасов по фактической производственной себестоимости.

Необходимость создания резерва под снижение стоимости МПЗ определяется путем экспертной оценки инвентаризационной комиссией при выявлении МПЗ со сниженной стоимостью (потерявших потребительскую и рыночную стоимость) на 31 декабря.

Резерв под снижение стоимости материалов не создавался в связи с отсутствием таких ценностей на 31.12.2023 г.

Оценка незавершенного производства в массовом производстве осуществляется: по фактической производственной себестоимости.

2.8. Дебиторская задолженность, порядок определения резервов по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность по оплатам, частичным оплатам в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

В случае наличия информации, с высокой степенью надёжности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.9. Расчеты по заемным средствам

Общество признает обязательство по заемным средствам, при фактическом поступлении денежных средств, либо при погашении иного ранее признанного обязательства (перевод долга, новация).

Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором срока возврата денежных средств. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), могут включаться Обществом в состав прочих расходов исходя из условий предоставления заемных средств в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного.

Затраты, связанные с получением заемных средств, а также дополнительные расходы, связанные с обслуживанием долга (кроме процентов и дисконта) и банковских гарантий, в том числе банковские комиссии, агентские вознаграждения, учитываются Обществом в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были практически произведены.

2.10. Расчеты по налогам и обязательным страховым взносам

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, а также с внебюджетными фондами по обязательным страховым взносам отражаются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто по видам налогов (взносов) и уровням бюджета (для налога на прибыль).

Кредиторская задолженность при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается за минусом НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Величина текущего налога на прибыль признается Обществом на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

2.11. Оценочные и условные обязательства

Общество признает в балансе оценочные обязательства, а также раскрывает информацию в пояснениях к бухгалтерской отчетности об условных активах и обязательствах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету оценочных обязательств, условных обязательствах условных активов.

Резерв под отпуска, представляющий собой оценочное значение заработанных сотрудниками отпускных выплат с обязательными страховыми отчислениями, рассчитанных, как если бы сотрудники уходили в отпуск или увольнялись в первый день периода, следующего за отчетным, отражается Обществом в составе показателя краткосрочных оценочных обязательств.

Для равномерного и своевременного отражения в бухгалтерском учете затрат на выплату арендной платы физическим лицам ежемесячно начисляется в бухгалтерском учете оценочное обязательство (резерв).

На гарантийный ремонт оценочные обязательства не начисляются.

2.12. Доходы

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходом от обычных видов деятельности Обществом признается выручка от строительства жилых и нежилых зданий.

Выручка от выполнения работ, от оказания услуг, продажи продукции признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

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

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации готовой продукции, оказания услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с производством продукции, оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

2.13. Расходы

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности Обществом определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности без включения в них расходов на управление.

В отчете о финансовых результатах Общества управленческие расходы отражаются отдельной статьей.

Незавершенным производством Общества признаются затраты, понесенные до конца текущего года на строительные работы не сданные заказчику в текущем периоде.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов списываются равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

Порядок списания расходов будущих периодов устанавливаются по каждому объекту затрат отдельно.

2.14. Информация по отчетным сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не раскрывает информацию по сегментам в пояснениях к бухгалтерской отчетности (ПБУ 12/2010).

2.15. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не является участником договора о совместной деятельности и не применяет ПБУ 20/03.

2.16. Информация о чрезвычайных ситуациях

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

2.17. Об операциях в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженной в иностранной валюте (условных единицах), в рубли производится Обществом по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному по официальному Центральным банком РФ на дату совершения операции, а также на отчетную дату.

Данные операции в 2023 г. отсутствовали.

2.18. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон устанавливается Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008». При этом преимущество отдается содержанию отношений между Обществом и связанной стороной с учетом приоритета содержания перед формой.

№ п/п	Наименование/ фамилия, имя, отчество связанного лица	
	ЮЩЕНКО МАКСИМ СЕРГЕЕВИЧ	Директор (единоличный исполнительный орган), Бенефициар с долей участия 100 %, Учредитель с долей участия 100 %

Операции со связанными сторонами: заработная плата со страховыми взносами за 2023 год составила 1 506 тыс. руб., дивиденды 45 000,00 тыс. руб. Прочие операции со связанными сторонами не осуществлялись.

2.19. Государственная помощь

Не оказывалась.

2.20. Учет договоров строительного подряда

По состоянию на 31.12.2023 г. договоры строительного подряда, в которых Организация является подрядчиком (субподрядчиком), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы - отсутствуют.

Договоры строительного подряда, исполнявшиеся в отчетном периоде (п.27 ПБУ 2/2008)

Реквизиты по договору	Сумма признанной выручки по договору	Способ признания выручки
Договор подряда 180322 R7 от 18.03.2022г.	29 735 328,00	по методу начисления
Договор подряда №03/11/2021-R2 от 03.11.2021г.	77 595 195,68	по методу начисления
Договор подряда №17/10/2022-R8 от 17.10.2022г.	75 201 387,91	по методу начисления
Договор подряда №18/07/2022-R2 от 18.07.2022 г.	92 592 770,92	по методу начисления
Договор подряда №23/11/2021-R8 от 23.11.2021г.	142 206 156,43	по методу начисления
Договор подряда №24/01-2022 от 24.01.2022г.	12 069 210,11	по методу начисления

2.21. Применение ПБУ 18/02

Организация находится на общем режиме и применяет нормы ПБУ 18/02, используются налоговые регистры, на основании данных бух. учета.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается свернуто.

2.22. Учет специальных фондов

Организация не формирует специальных фондов.

2.23. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «прочие внеоборотные активы» и отражаются обособленно.

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (свернуто или развернуто) (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) развернуто.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2023 г. валюта баланса Общества составляет 130 655 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2023 г. представляет следующее:

Внеоборотные активы — 38 530 тыс. руб.,

Оборотные активы — 92 124 тыс. руб.,

Структура пассива на 31.12.2023 г. представляет следующее:

Капитал и резервы — 69 138 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства — 0 тыс. руб.,

Краткосрочные обязательства — 61 516 тыс. руб.

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Объекты учета в 2023 году в части НМА, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР отсутствовали.

3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2.1. «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Приобретение (создание) объектов, связанных с экологической деятельностью (основных средств) в течение отчетного года по основным группам: отсутствуют.

Приобретение (создание) объектов основных средств, связанных с инновациями (в течение отчетного года

по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России N ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01): отсутствуют.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2023 г. нет объектов для отражения.

3.5. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения (денежные займы сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г. отсутствуют.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резервсомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.6. Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в табл. 4.1 Наличие и движение запасов Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Резерв по снижению стоимости МПЗ на 31.12.2023 года не создавался, такие ценности отсутствуют.

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности представлена в таблице Наличие и движение дебиторской задолженности Пояснений.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года не формировался в связи с отсутствием таких долгов.

3.9. Прочие оборотные активы

3.10. Отсутствуют.

3.11. Кредиты и займы

3.12. Отсутствуют

3.13. Краткосрочная кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности представлена в таблице 5.3 Пояснений.

3.14. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2023 г. доходы будущих периодов отсутствуют.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Доходы, связанные с реализацией основных средств	0	1 512
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	0	1 500
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	0	0
Прочая реализация	0	0
Прочие операционные доходы	0	0
Прочие внереализационные доходы	0	0
Полученные субсидии	0	0
Итого:	0	3 012

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Расходы, связанные с реализацией основных средств	0	1 298
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	0	1 495
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	0	0
Расходы на услуги банков	1 597	117
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	88	0
Прочие внереализационные расходы	300	3 448
Прочие косвенные расходы	213	0
Ликвидация основных средств		43
Итого:	2198	6 401

3.15. Прибыль

По итогам 2023 г. прибыль до налогообложения Общества составила 83 670 тыс. руб., начислен налог на прибыль, полученную от операций, не связанных с основной деятельностью предприятия Д 99 К 68 в сумме 16 091 тыс. руб. (п.25 ПБУ 18/02), чистая бухгалтерскую прибыль в размере 66 876 тыс. руб.

3.16. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию — раскрытие неприменимо.

3.17. Изменение оценочных значений

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7. Пояснений.

3.18. Информация по прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

Обществом не принималось решения о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности п. 4 ПБУ 16/02).

3.19. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Общество не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.20. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

Касса, Расчетные счета Общества.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011): кредиты банков.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011): отсутствуют.

3.21. Долевое строительство не ведется.

3.22. Информация об исправленных существенных ошибках

В отчетном периоде существенные ошибки не выявлены.

3.23. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

3.24. Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности. Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.25. Информация о событиях после отчетной даты

За период с 01 января 2023 г. по дату подписания (выпуска) настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не возникло никаких событий, требующих внесения корректировок в данную отчетность или раскрытия соответствующей информации в настоящих Пояснениях в соответствии ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. № 56н. Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности отсутствует, так как события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

3.26. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации отсутствует. Капитальных вложений, текущих расходов, оценочных обязательств, в части экологической деятельности не производилось источников финансирования экологической деятельности и другой существенной информации об экологической деятельности нет.

Директор _____ /Ющенко Максим Сергеевич/

Дата: 31.03.2024 г.