Общество с ограниченной ответственностью

«Монолитпроект»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2023 ГОД

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 4

1.1. Общая информация 4
1.2. Основные виды деятельности 5
1.3. Филиалы и представительства Общества 5
1.4. Информация об органах управления 5
1.5. Структура уставного капитала 5
1.6. Информация об аудиторе 5

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 5

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности 5
2.2. Организация и формы бухгалтерского учета 6
2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 6
2.5. Нематериальные активы 7
2.6. Основные средства и капитальные вложения 7
2.7. Учет арендных отношений 7
2.8. Материально-производственные запасы 8
2.9. Финансовые вложения 8
2.10. Расходы будущих периодов 8
2.11. Дебиторская и кредиторская задолженность 8
2.13. Порядок создания резервов 9
2.14. Порядок учета кредитов и займов 9
2.15. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение 10
2.16. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов 10
2.17. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные 10
2.18. Особенности порядка формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности данных о доходах, расходах и финансовых результатах по объектам, в строительстве которых организация выступает Заказчиком-Застройщиком 10
2.19 Отложенные налоги 13
2.20 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 13
2.21 Инвентаризация имущества и обязательств 13
2.22 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 13
2.23 События после отчетной даты 14
2.24 Информация по сегментам 14

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА . 14

3.2. Нематериальные активы 14
3.3. Результаты исследований и разработок (НИОКР) 14
3.4. Основные средства 15
3.5. Долгосрочные финансовые вложения 15
3.6. Прочие внеоборотные активы 15
3.7. Запасы 15
3.8. Дебиторская задолженность 15
3.9. Денежные средства 16
3.10. Уставный капитал и резервы 16
3.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 16
3.12. Кредиторская задолженность 16
3.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» 16
3.14. Кредиты и займы 19
3.15. Формирование ОДДС 19

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 20

4.1. Доходы по обычным видам деятельности 20
4.2. Расходы по обычным видам деятельности 22
4.3. Прочие доходы и расходы 23
4.4. Налог на прибыль 23

5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 24

5.1. Информация по прекращаемой деятельности 24
5.2. Связанные стороны, ... 24
5.3. Информация по сегментам 24
5.4. События после отчетной даты 25
5.5. Непрерывность деятельности 25
5.6. Информация об исправлении ошибок 25
5.7. Информация о затратах на освоение природных ресурсов 26
5.8. Прочая информация 26
5.9. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год 26

ВВЕДЕНИЕ

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

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом ООО «Монолитпроект» № б/н от 30.12.2021г., дополнением к приказу по учетной политике от 30.09.2023г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.
В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

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

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Монолитпроект».
Сокращенное наименование ООО «Монолитпроект».
ИНН 2465307140, КПП 246501001
Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 02.06.2014г.,
за основным государственным регистрационным номеро 1142468007769
Форма собственности: частная собственность

Адрес места регистрации: Российская Федерация, 660077, Красноярский край, город Красноярск, ул. 78 Добровольческой бригады, д.15, оф.266.

Почтовый адрес: Российская Федерация, 660077, Красноярский край, город Красноярск, ул. 78 Добровольческой бригады, д.15, оф.266.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.21	На 31.12.22	На 31.12.23
16 чел	19 чел.	16 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «Монолитпроект» является реализация инвестиционных проектов по строительству нежилых помещений в Творческом квартале ИЦ Сколково, г. Москва.

1.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «Монолитпроект» имеет обособленное подразделение Сколково в г. Москве.

1.4. Информация об органах управления

Исполнительный контроль за ежедневной и регулярной деятельностью Общества с использованием позиции руководства высшего звена, осуществляется директором.
Директор Общества – Абасова Аделина Разимовна.
Лицом, ответственным за организацию и состояние внутреннего контроля, за соблюдение действующего законодательства РФ при совершении финансово-хозяйственных операций является директор Абасова Аделина Разимовна

Единственным участником Общества и его бенефициарным владельцем является Абасова Аделина Разимовна, дата рождения 22.10.1987г., гражданка Российской Федерации.

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал ООО «Монолитпроект» - 10,0 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 года оплачен полностью.

1.6. Информация об аудиторе

ООО "Премиум-Аудит", ОГРН 1083808005412, член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006076353.

1.7. Сведение о дочерних и зависимых обществах

ООО «Монолитпроект» не имеет дочерних и зависимых обществ.

Общество входит в состав строительного холдинга «Монолитхолдинг».

2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Бухгалтерский учет и составление отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённого приказом ООО «Монолитпроект» № б/н от 30.12.2021г..

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

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

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

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

Учетная политика на 2023 год, утверждена приказом директора Общества от 30 декабря 2021 г.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.
Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

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

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

Организация применяет ПБУ 2/2008 для целей бухгалтерского учета.

Выручка от услуг по выполнению функций заказчика-застройщика при расчетах Общества с инвесторами за сданный объект по договорной стоимости его строительства определяется как разница, экономия между этой договорной стоимостью и фактическими затратами по строительству объекта с учетом затрат по содержанию застройщика. Признание дохода осуществляется на дату подписания акта приема-передачи построенного объекта.

В отчетном периоде компания отражает выручку в размере, равном величине понесенных расходов на свое содержание. При передаче инвестиционного объекта инвестору выручка будет откорректирована по факту на отчетную дату.

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

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

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

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

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации осуществляется силами привлеченной организации ООО «Финансово- расчетный центр» в соответствии с заключенным договором на возмездное оказание услуг № МП-С-22 от 01.01.2022г. Общество использует программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии

с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Организация не ведет деятельности за пределами РФ, поэтому курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ – не установлен.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

2.5. Нематериальные активы

В соответствии с пунктами 6,7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплат в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Программное обеспечение, неисключительные права на которое с СПИ менее 12 месяцев, признаются в компании расходом текущего периода.

2.6. Основные средства и капитальные вложения

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Основные средства компании на момент сдачи отчетности – офисное оборудование.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

• Общество не ожидаете поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

• ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.7. Учет арендных отношений

Учет при получении имущества в аренду.

Обществом заключены договора аренды земли с Фондом развития Центра разработки и коммерциализации новых технологий НКО в целях создания объектов капитального строительства и осуществление содействующей

деятельности на территории инновационного центра «Сколково» на 47 лет. Компания не может признавать в бухгалтерском учете право пользования активом (земельным участком) и обязательство по аренде (ФСБУ 25/2018). в связи с невозможностью определить как ставку дисконтирования по абз. 1 п. 15 ФСБУ 25/2018, так и ставку, по которой арендатор привлекает/мог бы привлечь заем на срок, сопоставимый со сроком аренды (абз. 2 п. 15 ФСБУ 25/2018) .

Учет при передаче имущества в аренду.

Общество не сдает имущество в аренду.

2.8. Материально-производственные запасы

2.8.1. Материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.
Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.
При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.8.2. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное капитальное строительство оценивается по фактической себестоимости.

2.8.3. Резервы под обесценение запасов

Общество не создавало резерв под обесценение запасов, в связи с отсутствием запасов «зависших».
Материалы приходят и сразу отписываются подрядным организациям. Запасы в виде незавершенного капитального строительства накапливаются и создадут в будущем объект капитального строительства.

2.9. Финансовые вложения

В состав краткосрочных финансовых вложений общество включило займ физическому лицу от 20.12.2023г. Проверка на обесценение займа не производилась.

2.10. Расходы будущих периодов

В расходах будущих периодах общество отразило простую лицензию на программное обеспечение «Exon.ПИР», срок действия которой закончится 31.08.2024г.

2.11. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.
Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.
Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.
Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.
Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;

- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией..
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

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

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.12. Порядок учета добавочного капитала.

Дооценки основных средств и поступлений от учредителей в компании не было, соответственно, добавочный капитал в обществе не сформирован.

Уставом общества не предусмотрено создание резервного фонда.

2.13. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

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

Создание резерва по сомнительным долгам изложено в п. 2.11.
Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке :

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

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

2.14. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.
Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически полупивших денежных средств.
Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.
Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

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

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

2.15. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

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

2.16. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

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

2.17. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

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

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

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

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.18. Особенности порядка формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности данных о доходах, расходах и финансовых результатах по объектам, в строительстве которых организация выступает Заказчиком-Застройщиком

2.18.1 Объекты учета по инвестиционным договорам

.Организация, выступая в качестве Заказчика-Застройщика), ведет учет доходов, расходов и финансовых результатов по инвестиционным договорам, учитывая, что строительство осуществляется в течение более одного отчетного года (долгосрочный характер) и сроки начала и окончания строительства приходятся на разные отчетные годы, руководствуясь:

- положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 №116н;
- требованиями абз.2 п.10 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н (далее – ПБУ 1/2008);
- требованием рациональности, закрепленным в п.6 ПБУ 1/2008. Применение данного способа ведения бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов по строительно-монтажным работам предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации и меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации.

Аналитический учет доходов, расходов и финансовых результатов организуется по каждому инвестиционному договору (объекту учета), а также при наличии условий, определенных п.п.3,4,5,6 ПБУ 2/2008:

- если в одном договоре предусмотрено строительство комплекса объектов - по каждому объекту в отдельности;
- если несколько договоров заключаются по одному проекту (объекту) - в целом по проекту;
- если в ходе исполнения договора в техническую документацию вносится дополнительный объект строительства - данный объект (работы) учитывается как отдельный объект учета при соблюдении хотя бы одного из следующих условий:

- дополнительный объект (дополнительные работы) по конструкционным, технологическим или функциональным характеристикам существенно отличается от объектов, предусмотренных договором;
- цена строительства дополнительного объекта (дополнительных работ) определена на основе согласованной сторонами дополнительной сметы.

Данные об объекте строительства предоставляются в бухгалтерию сметно-договорным отделом организации. Объекту строительства (объекту учета) специально шифр не присваивается, при этом в структуру объекта учета могут включаться несколько участков строительства (например, здание и сети), непосредственно относящихся к объекту учета, таким образом, формирующие единый комплекс объекта строительства. Участкам строительства присваиваются наименования в аналитическом учете строго в соответствии с наименованием, указанным в сводном сметном расчете.

Момент признания выручки по долгосрочным договорам или договорам, приходящимся на разные отчетные периоды в бухгалтерском учете не связан с моментом подписания форм №КС-2 и №КС-3 и актами ввода объектов строительства в эксплуатацию. Данные формы являются документами для расчетов с заказчиком по выполненным и принятым заказчиком работам (как промежуточные счета на оплату выполненных работ), а также в качестве подтверждающих документов под суммы полученных авансов.

2.18.2.Порядок признания доходов

Виды доходов:

- Услуги заказчика-Застройщика признаются доходами от обычных видов деятельности, в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 (стоимость работ по цене, определенной договором) (п.7 ПБУ 2/2008);
- доходы, непосредственно не связанные с исполнением договора, признаются прочими доходами (например, доходы по договору купли-продажи излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора; доходы в виде арендной платы за сданные в аренду другим лицам строительные машины и оборудование, которые временно не используются для исполнения договора) (п.12 ПБУ 2/2008).

Метод определения степени завершенности работ для применения способа признания выручки «по мере готовности» по долгосрочным договорам подряда и договорам, приходящимся на разные отчетные периоды (п.17 ПБУ 2/2008).

1. Выручка и расходы признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) на отчетную дату может быть достоверно определен.

2. Необходимыми и достаточными условиями достоверного определения финансового результата являются:

- уверенность, что организация получит экономические выгоды, связанные с договором;
- возможность идентификации и достоверного определения понесенных расходов по договору.

В случае, когда договором предусмотрена твердая цена или цена, определяемая исходя из фиксированной расценки за каждую единицу выполняемой работы (конструкции, вида работ и др.), дополнительно необходимыми и достаточными условиями достоверного определения финансового результата являются:

- возможность достоверного определения общей суммы выручки по договору;
- возможность идентификации и достоверного определения расходов, необходимых для завершения работ по договору;
- возможность определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату;
- соизмеримость фактической величины расходов по договору с ранее произведенными оценками этих расходов.

3. В случае, когда достоверное определение финансового результата в какой-то отчетный период (например, когда вознаграждением Заказчика –Застройщика является экономия от строительства) невозможно, но существует вероятность, что расходы будут возмещены, выручка признается равной сумме понесенных расходов застройщика, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

4. В каждом отчетном периоде определение выручки, расходов и финансового результата производится с учетом выручки и расходов, признанных в предыдущие отчетные периоды по объекту учета. То есть расчет осуществляется нарастающим итогом. При этом запись в бухгалтерском учете производится на сумму полученную, как разница между рассчитанной выручкой на отчетную дату и расчетной выручкой, признанной в прошлые отчетные периоды.

5. Не предъявленная к оплате начисленная выручка (расчетная выручка) отражается по дебету счета 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам". При этом в бухгалтерском учете производятся следующие бухгалтерские записи:

- по Дт 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам" К 90 "Продажи", субсчет 90-1;
- Дт 90.3 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» Кт 76.н «НДС отложенный» - на сумму НДС.

2.18.3. Раскрытие информации по учету инвестиционных договоров, приходящихся на разные отчетные периоды, в бухгалтерской отчетности

1. В бухгалтерской отчетности организации раскрывается следующая информация по объектам, строительство по которым осуществлялось в отчетном периоде:

- сумма признанной в отчетном периоде выручки по каждому объекту;
- способ определения признанной в отчетном периоде выручки по объекту.

2.В бухгалтерской отчетности организации раскрывается следующая информация по каждому объекту, не завершенному на отчетную дату:

- общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков) на отчетную дату;
- сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату;

3. сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы на отчетную дату. Разница между величиной не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о прибылях и убытках за предыдущие и/или текущий отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам, отражается развернуто в бухгалтерском балансе организации:

- в качестве актива - не предъявленная к оплате начисленная выручка (если разница положительная);
- в качестве обязательства - задолженность перед заказчиками (если разница отрицательная).

Иными словами:

- положительное сальдо по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», представляющее положительную разницу между расчетной выручкой и фактической стоимостью выполненных работ, отражается в активе формы «Бухгалтерский баланс» в составе показателя «Прочие оборотные активы».
- отрицательное сальдо по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», представляющее отрицательную разницу между расчетной выручкой и фактической стоимостью выполненных работ, отражается в пассиве формы «Бухгалтерский баланс» в составе показателя «Прочие обязательства».

2.19.Порядок признания расходов по долгосрочным договорам и договорам, приходящимся на разные отчетные периоды

Расходы заказчика-Застройщика, понесенные на его содержание, являются расходами по обычным видам деятельности в соответствии с ПБУ 10/99 (п.10 ПБУ 2/2008).

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

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

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

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;

- услуги по переработки давальческого сырья;
- возвратные отходы.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.19 Отложенные налоги

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

2.20 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.
Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.
В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.
Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.
Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».
В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:
- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

2.21 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.
Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2022 году.
Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 25 января года, следующего за отчетным.

2.22 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

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

2.23 События после отчетной даты

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

В связи с ростом санкционного давления на экономику России после начала специальной военной операции по защите ДНР и ЛНР, Общество ожидает повышения ставок по привлечению заемных средств. На текущий момент оценка влияния ухудшения экономической ситуации в Российской Федерации до конца не проведена. Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2.24 Информация по сегментам

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

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является строительство объектов основных средств, которая составляют 99 % затрат общества. Общество осуществляет другие виды деятельности, к примеру, реализация кирпича для изготовления клинкерной плитки, которое не являются существенным. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

В соответствии с ПБУ 2/2008 компания приняла решение признавать выручку и расходы по договорам способом "по степени готовности" и закрепила в учетной политике способ определения степени завершенности работ по договорам по доле понесенных застройщиком расходов на отчетную дату .

Размер расходов общество определяет с учетом затрат застройщика на строительство объекта в части, приходящейся на инвестора по договорам, длящимся больше года.

Размер выручки общество отражает по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в размере, равном величине понесенных расходов на свое содержание плюс НДС отложенный. При передаче инвестиционного объекта инвестору выручка будет откорректирована по факту на отчетную дату.

С учетом этих изменений общество корректирует Форму № 2 за 2022год.

Показатели бухгалтерской отчетности с учетом корректировок представлены в таблице:

Тыс.руб.

№ п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
Отчет о прибылях и убытках				
2110	Выручка	0	57653	57653
2120	Себестоимость продаж	0	- 57653	- 57653

3.2. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

3.3. Результаты исследований и разработок (НИОКР)

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

3.4. Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 756,6 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. 309,7 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: _0_тыс. руб.).

Общество в 2021-2023 годах не передавало основные средства в качестве обеспечения своих обязательств по кредитам и займам.

В 2023 году Общество привлекало кредиты и займы для строительства инвестиционных активов, расходы по заемным средствам капитализировались.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. К таким объектам относятся земельные участки. Земельных участков в собственности компания не имеет.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.5. Долгосрочные финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

3.6. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31.12.2023г. у компании отсутствуют. По состоянию на 31.12.2022г. в сумме 9674 тыс.руб., и на 31.12.2021г. в сумме 9891 тыс. руб. общество отражало суммы по приобретению прав на аренду земельных участков. На 31.12.2023г. указанные суммы отнесены в стоимость строительства объектов.

3.7. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса данные о стоимости товарно-материальных ценностей показаны .

Затраты в незавершенном производстве в Бухгалтерском балансе показаны по прямым статьям затрат.

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

Наименование	Строка баланса	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	15321	6047
Строительство объектов капитальных вложений	12103	4230547	2862919
Коммерческие расходы по строящимся объектам	12104	82778	82778
Итого:		**4328646**	**2951744**

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

3.8. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

По строке 1230 формы № 1 показаны следующие данные :
дебиторская задолженность сумме 2056300 тыс. руб.:
- задолженность покупателей и заказчиков в сумме 122 250 тыс. рублей;
- авансы, выданные поставщикам в сумме 1 553 617 тыс. рублей;
-прочие расчеты контрагентов в сумме 13 166 тыс. рублей;
- расчеты по налогам и сборам – 2 106 тыс.руб.;
- задолженность инвесторов по инвестиционным договорам- 365 161 тыс.руб.

3.9. Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчетные счета	33638	202816
Итого:	**33638**	**202816**

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

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

По состоянию на 31 декабря Обществом были получены проценты по депозитным вкладам в сумме 1 198,59 тыс. руб. и проценты, возникшие от срочных сделок на финансовых рынках (хеджирование) в сумме 1284,59 тыс.руб.

3.10. Уставный капитал и резервы

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.
В 2023 году не были объявлены дивиденды за 2022 год.

3.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

3.12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

по строке 1520 формы № 1 показаны следующие данные:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в общей сумме 103669 тыс. рублей
- расчеты по налогам и взносам в общей сумме 1 090 тыс. рублей.
- расчеты с персоналом по оплате труда – 1 278

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

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

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован в 2024 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.
Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежегодно для каждого работника Общества с учетом страховых взносов.

В 2023 году резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил 3 896 тыс. руб.

Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказ Минфина №34н от 29.07.1998 года.
Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе данных ежеквартального анализа возмещаемой дебиторской задолженности.
В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

В 2023 году резерв по сомнительным долгам составил 128 717 руб.

Контрагент	Сумма
ООО "Биостар-2"	26917
Кузнецова Елена Александровна ИП	6400

АМК-ПРИНТ ООО	4400
ООО "Некстон-Медиа"	91000
Итого	128717

Дебиторская задолженность в сумме 128717 руб. списана за счет резерва. Списанный долг учтен на забалансовом счете 007.

Дебиторская задолженность ООО «ИНЖЕНЕРНЫЕ СЕТИ И СООРУЖЕНИЯ » в сумме 1 013 156 руб. не была списана , в связи с тем , что компания действующая, работает на объектах Общества и спорные моменты между компаниями будут отрегулированы в 2024году.

Информация об условных обязательствах, поручительствах третьим лицам по обязательствам других организаций.

ПАО Банк «Финансовая корпорация Открытие» выдало ООО « Управление и проектирование» банковские гарантии в обеспечении обязательств ООО «Монолитпроект» по инвестиционным договорам, заключенным между ООО «Монолитпроект» и ООО «УИП» на строительство нежилых зданий в Творческом квартале Сколково на общую сумму 2 163 818 тыс. руб., а именно :

Реквизиты договора	В пользу кого выдана гарантия (Бенефициар)	Сумма гарантии, тыс.руб.	Срок действия договора БГ	Банк Гарант
96-21/ДБГ-1Ф.5	ООО УиП	381 612	31.07.2024	ПАО Банк ФК Открытие
97-21/ДБГ-1Ф.5	ООО УиП	629 361	31.07.2024	ПАО Банк ФК Открытие
33-22/ДБГ-1Ф	ООО УиП	63 176	31.07.2024	ПАО Банк ФК Открытие
34-22/ДБГ-1Ф	ООО УиП	158 495	31.07.2024	ПАО Банк ФК Открытие
47-22/ДБГ-1Ф	ООО УиП	48 980	31.07.2024	ПАО Банк ФК Открытие
48-22/ДБГ-1Ф	ООО УиП	165 816	31.07.2024	ПАО Банк ФК Открытие
52-22/СБГ-1Ф	ООО УиП	561 124	31.07.2024	ПАО Банк ФК Открытие
53-22/СБГ-1Ф	ООО УиП	155 254	31.07.2024	ПАО Банк ФК Открытие

ООО «Монолитпроект» выдал ПАО Банк «Финансовая корпорация Открытие» обеспечение обязательств по следующим компаниям на общую сумму 3 193 583 тыс. руб.

Номер кредитного договора	*Номер договора забалансового обязательства*	*В пользу кого выдано/предоставлен поручительство, залог, лизинг, аваль, индоссамент*	*Вид обязательства*	*Окончание срока действия обязательства*	*Сумма обязательства (залоговая), тыс.руб.*
33-22/ДБГ-1Ф	96-21/И1-1Ф.5	ООО "МонолитПроект"	Залог прав аренды зем.участка общ. Площадью 4221 кв.м, кад. Номер 77:15:0020321:1770, расположенный по адресу: г.Москва, д.Сколково	01.07.2023	52 906

34-22/ДБГ-1Ф	97-21/И1-1Ф.5	ООО "МонолитПроект"	Залог прав аренды зем.участка общ. Площадью 4205+/-23 кв.м, кад. Номер 77:15:0020321:543, расположенный по адресу: г.Москва, д.Сколково	01.07.2023	53 244
219-22/НКЛ-1Ф	10-20/П7-1Ф.5	ООО СЗ "Преображенский 7"	Поручительство	27.03.2028	619890
219-22/НКЛ-1Ф	10-20/П7-1Ф.5	ООО СЗ "Преображенский 7"	Поручительство	27.01.2025	1 656 935
220-22/НКЛ-1Ф	15-20/П7-1Ф.5	ООО СЗ "Преображенский 8"	Поручительство	27.09.2030	385 778
200-22/НКЛ-1Ф	200-22/П7-1Ф	ООО СЗ "Преображенский 6"	Поручительство	27.04.2029	106 369
96-20/ДБГ-1Ф.5	96-21/И1-1Ф.5	ООО "МонолитПроект"	Залог прав аренды зем.участка общ. Площадью 4221 кв.м, кад. Номер 77:15:0020321:1770, расположенный по адресу: г.Москва, д.Сколково	01.07.2023	52 906
97-20/ДБГ-1Ф.5	97-21/И1-1Ф.5	ООО "МонолитПроект"	Залог прав аренды зем.участка общ. Площадью 4205+/-23 кв.м, кад. Номер 77:15:0020321:543, расположенный по адресу: г.Москва, д.Сколково	01.07.2023	53 244
47-22/ДБГ-1Ф	96-21/И1-1Ф.5	ООО "МонолитПроект"	Залог прав аренды зем.участка общ. Площадью 4221 кв.м, кад. Номер 77:15:0020321:1770, расположенный по адресу: г.Москва, д.Сколково	01.07.2023	52 906
48-22/ДБГ-1Ф	97-21/И1-1Ф.5	ООО "МонолитПроект"	Залог прав аренды зем.участка общ. Площадью 4205+/-23 кв.м, кад. Номер 77:15:0020321:543, расположенный по адресу: г.Москва, д.Сколково	01.07.2023	53 244

52-22/ДБГ-1Ф	96-21/И1-1Ф.5	ООО "МонолитПроект"	Залог прав аренды зем.участка общ. Площадью 4221 кв.м, кад. Номер 77:15:0020321:1770, расположенный по адресу: г.Москва, д.Сколково	01.07.2023	52 906
53-22/ДБГ-1Ф	97-21/И1-1Ф.5	ООО "МонолитПроект"	Залог прав аренды зем.участка общ. Площадью 4205+/-23 кв.м, кад. Номер 77:15:0020321:543, расположенный по адресу: г.Москва, д.Сколково	01.07.2023	53 244
113-23/НКЛ-1Ф	113-23/ЗП2-1Ф	ООО "МонолитПроект"	Договор залога прав по Договору залогового счета №113-23/ЗП2-1Ф	31.10.2024	
113-23/НКЛ-1Ф	113-23/ЗП2-1Ф	ООО "МонолитПроект"	Залог доли 100% Абасовой АР в УК	31.10.2026	10

3.14. Кредиты и займы

1.Обществом был получен краткосрочный займ до 31.12.2023г. от ООО "Плюс Девелопмент" под 24 % на сумму 390 000 тыс. руб. по договору займа от 02.06.2023г. на строительство 1 и 2 корпусов Творческого квартала Сколково. Задолженность по займу на 31.12.2023г. не закрыта. Начисленные проценты по займу составили 34 674 тыс. руб. Общество изыскивает возможность погашения займа в ближайшее время.

Обществом был получен краткосрочный займ от ООО "Базис Гарант" под 3 % на сумму 20 000 тыс.руб. Начислены проценты в сумме 327,6 тыс. руб. Займ вместе с процентами погашен 31.12.2023г. путем соглашения о зачете с генеральным подрядчиком ООО «Азерит».

Кредитная линия была открыта Обществу банком Ф-л Сибирский ПАО Банк ФК «Открытие» по договору № 113-23/НКЛ-1Ф от 25.08.2023 на сумму 846 963 тыс. руб. со сроком погашения в октябре 2024 года на строительство 1,2 и 8 корпусов Творческого квартала Сколково.

Общая сумма кредита, полученного в течение 2023 г., составила _556 088 тыс. руб., общая сумма выплаченных по нему процентов в течение 2023 г. составила 8324,53 тыс. руб.

Валютные кредиты в 2023г. не привлекались.

2.В соответствии с кредитным договором Компания захеджировала плавающую процентную ставку путем покупки хеджирующего инструмента на срок не менее срока кредита и на номинал в соответствии с графиком погашения кредита. Страхование рисков на финансовых рынках связано с нестабильной геополитической обстановкой, когда ключевая ставка может существенно подняться , что приведет к резкому увеличению процентов за полученный кредит. Компанией было заключено с ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие» Генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках № 908-23/Ц-01 от 25.08.2023г. и несколько процентных КЭП опционов. По сделке процентный опцион Кэп Продавец опциона периодически уплачивает Покупателю опциона Плавающие суммы в Валюте платежа, рассчитанные на основе Номинальной суммы и разницы между Плавающей ставкой и Курсом страйк, если эта разница имеет положительное значение. По итогам года при закрытии опционов компания получила доход в сумме 1284,6 тыс. руб. и расход в сумме 2 872,88 тыс. руб. Доходы и расходы от операций хеджирования отражаются в отчете о финансовых результатах как прочие доходы и расходы.

3.15. Формирование ОДДС

О потоках денежных средств с крупнейшими связанными сторонами

Денежные средства, полученные от инвесторов, а также переданные поставщикам (подрядчикам) для исполнения инвестиционных договоров отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций.

Крупнейшими связанными сторонами являются компании ООО «Монолитстрой» и ООО «Азерит».

	2023 г.	2022 г.
Поступило денежных средств,		
в том числе:		
по текущей деятельности		
по финансовой деятельности		
по инвестиционной деятельности		
Направлено денежных средств,		
в том числе:		
по текущей деятельности	-1275552	- 2132255
по финансовой деятельности		
по инвестиционной деятельности		

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

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

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

ООО «МонолитПроект» заключены инвестиционные договоры на строительство нежилых зданий (результат инвестиционной деятельности), входящих в комплекс объектов «Творческий квартал» инновационного центра «Сколково», а также договоры купли-продажи будущей вещи, расположенных в объектах капитального строительства, входящих в комплекс объектов «Творческий квартал» в составе центра «Сколково», а именно :

Результат инвестиционной деятельности / Объект	Инвестор	Договор	Сумма по договору
Корпус 1 надземная часть	ООО «КварталИнвест-СК»	Инвестиционный договор №ИД/1/2020 от 16.01.2020	688 493 000
Корпус 2 надземная часть	ООО «КварталИнвест-СК»	Инвестиционный договор №ИД/1/2019 от 09.10.2019	688 998 000
Корпус 1 подземная часть	ООО «Лофт технологии»	Договор купли-продажи будущей вещи №2 от 10.04.2023	165 806 716
Корпус 2 подземная часть	ООО «Лофт технологии»	Договор купли-продажи будущей вещи №3 от 10.04.2023	212 085 159
Корпуса 3 и 7	ООО «Сколково Лайф»	Инвестиционный договор №27-04/2021/2 И от 27.04.2021	946 162 643
Корпус 4	ООО «Управление и проектирование»	Инвестиционный договор №ИД-01-12/2021/2 от 01.12.2021	649 200 000
Корпус 5	ООО «Управление и проектирование»	Инвестиционный договор №ИД-01-12/2021/1 от 01.12.2021	1 514 796 000
Корпус 6	ООО «Сколково Лайф»	Инвестиционный договор №27-04/2021/1 И от 27.04.2021	1 099 511 700
Корпус 8	ООО «Лофт технологии»	Договор купли-продажи будущей вещи №1 от 31.03.2023	1 186 970 000
Корпус 10	ООО «Сколково Лайф»	Инвестиционный договор №07-10/2020И от 07.10.2020	558 921 500

В отчетном периоде компания отражает выручку по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в размере, равном величине понесенных расходов на свое содержание. При передаче инвестиционного объекта инвестору выручка будет откорректирована по факту на отчетную дату.
Выручка от реализации услуг с НДС по объектам и инвесторам представлена в таблице ниже:

Наименование корпуса	Инвестор	Д46/90.1.1	90.3/76н
1 Корпус Творческий квартал ИЦ Сколково	Кварталинвест - СК	10099376,57	1683229,43
10 Корпус Творческий квартал ИЦ Сколково	Сколково Лайф	6461921,388	1076986,90
2 Корпус Творческий квартал ИЦ Сколково	Кварталинвест - СК-2	9515068,779	1585844,80
3-7 Корпус Творческий квартал ИЦ Сколково	Сколково Лайф	11521969,02	1920328,17
4 Корпус Творческий квартал ИЦ Сколково	УИП	4449878,348	741646,39
5 Корпус Творческий квартал ИЦ Сколково	УИП	9060053,677	1510008,95
6 Корпус Творческий квартал ИЦ Сколково	Сколково Лайф	15002515,6	2500419,27
8 Корпус Творческий квартал ИЦ Сколково			
9 Корпус Творческий квартал ИЦ Сколково			
Центральный тепловой пункт (ЦТП)			
Итого		**66110783,4**	**11018463,90**

С учетом изменений в учетной политике Общество отразило в Форме-2 выручку по 2022 году по выполненным работам :

Наименование корпуса	Инвестор	Д46/90.1.1	90.3/76н
1 Корпус Творческий квартал ИЦ Сколково	Кварталинвест - СК	11983516	1 997252,65
10 Корпус Творческий квартал ИЦ Сколково	Сколково Лайф	7481391,8	1246898,63
2 Корпус Творческий квартал ИЦ Сколково	Кварталинвест - СК-2	10913379,69	1818896,61
3-7 Корпус Творческий квартал ИЦ Сколково	Сколково Лайф	11653570,46	1942261,74
4 Корпус Творческий квартал ИЦ Сколково	УИП	4977043,5	829507,25
5 Корпус Творческий квартал ИЦ Сколково	УИП	10873698,25	1812283,04
6 Корпус Творческий квартал ИЦ Сколково	Сколково Лайф	11300979	1883496,51
8 Корпус Творческий квартал ИЦ Сколково			
9 Корпус Творческий квартал ИЦ Сколково			
Центральный тепловой пункт			
Итого		**69183578,67**	**11530596,44**

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Размер расходов компания определяет с учетом затрат застройщика на строительство объекта в части, приходящейся на инвестора.

Наименование объекта	Сумма по Д26	Инвестор	% приобретаемой площади	Д26 на инвестора (90.2/08.3)
1 Корпус ТК ИЦ Сколково	10 248 596,13	Кварталинвест-СК	82,12	8416147,142
10 Корпус ТКИЦ Сколково	5 384 934,49	Сколково Лайф	100	5384934,49
2 Корпус ТК ИЦ Сколково	10 514 817,64	Кварталинвест-СК-2	75,41	7929223,982
3-7 Корпус ТК ИЦ Сколково	9 601 640,85	Сколково Лайф	100	9601640,85
4 Корпус ТК ИЦ Сколково	5 512 460,17	УИП	67,27	3708231,956
5 Корпус ТК ИЦ Сколково	10 226 255,90	УИП	73,83	7550044,731
6 Корпус ТК ИЦ Сколково	12 502 096,33	Сколково Лайф	100	12502096,33
8 Корпус ТК ИЦ Сколково	7 297 819,61			
9 Корпус ТК ИЦ Сколково	10 600 455,29			
Центральный тепловой пункт	874 698,37			
Итого счет 26	**82 763 774,78**			**55092319,48**

С учетом изменений в учетной политике Общество отразило в Форме-2 себестоимость по 2022 году по выполненным работам :

Наименование объекта	Сумма по Д26	Инвестор	% приобретаемой площади	Д26 на инвестора (90.2/08.3)
1 Корпус ТК ИЦ Сколково	10 248 596,13	Кварталинвест-СК	82,12	8416147,142
10 Корпус ТКИЦ Сколково	5 384 934,49	Сколково Лайф	100	5384934,49
2 Корпус ТК ИЦ Сколково	10 514 817,64	Кварталинвест-СК-2	75,41	7929223,982
3-7 Корпус ТК ИЦ Сколково	9 601 640,85	Сколково Лайф	100	9601640,85
4 Корпус ТК ИЦ Сколково	5 512 460,17	УИП	67,27	3708231,956
5 Корпус ТК ИЦ Сколково	10 226 255,90	УИП	73,83	7550044,731
6 Корпус ТК ИЦ Сколково	12 502 096,33	Сколково Лайф	100	12502096,33
8 Корпус ТК ИЦ Сколково	7 297 819,61			
9 Корпус ТК ИЦ Сколково	10 600 455,29			
Центральный тепловой пункт	874 698,37			
Итого счет 26	**82 763 774,78**			**55092319,48**

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 год представляют собой следующее:

Тыс.руб.

Прочие доходы	**За 2023 год**	**За 2022 год**
Проценты по депозиту	1198,59	2219,6
Срочные сделки на финансовых рынках	1284,60	
Реализация материалов (и услуг)	72283,29	43831,27
Прочие услуги	15980,64	
Резерв по сомнительным долгам	250,00	
Прочие внереализационные доходы	7,80	
Реализация ОС		204,23
Безвозмездно полученное имущество	8328	
Итого доходы	**99333,24**	**46256**

Прочие расходы	**За 2023 год**	**За 2022 год**
Проценты по долговым обязательствам	328,76	11,67
Компенсация за задержку заработной платы	477,81	
Себестоимость реализованных материалов	62934,83	43814,57
Себестоимость реализованных услуг	15368,16	
Срочные сделки на финансовых рынках	2872,88	
Штрафы, пени, неустойки по хоз.договорам	5307,35	
Прочие внереализационные расходы	563,96	2978,77
Себестоимость реализованных ОС		173,99
Итого расходы	**89847,12**	**46979**

4.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.
условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);

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

Вариативность учетной политики: величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02).
Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства возникли в связи с изменением учетной политики и использование счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в сумме 11018 тыс. руб. Постоянный налоговый доход возник в связи с получением безвозмездно полученного имущества в размере 1665 тыс. руб. За 2023 год сумма текущего налога на прибыль составила 315 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	**За 2023 год**	**За 2022 год**
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	1897	147
Постоянное налоговое обязательство	399	593
Отложенный налоговый актив (ОНА)	12276	1523
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	11018	
Постоянный налоговый доход	1666	
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	315	223

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

- постоянные (свернуто) - 1267 тыс. руб.;
- временные (налогооблагаемые) свернуто - 1258 тыс. руб.

5. Прочие пояснения

5.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 году организация не планирует прекращать деятельность. Идет активное строительство всех корпусов Творческого квартала Сколково.

5.2. Связанные стороны

ООО «Монолитпроект» входит в состав строительного холдинга Монолитхолдинг».
Полный перечень связанных сторон на 31.12.23 и информация о них приведены в таблице:

Контролируемых организаций нет.

Операции со связанными сторонами:

Наименование организации	Вид операции - продажа/покупка; займы; принятые обязательства/переданные обязательства	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ООО «Монолитхолдинг» ИНН 2465083525	Нет договоров, операций			
ООО «Монолитстрой» ИНН 2451000688	Договора генподряда	Д 640999 К 1431934	Д 3694884 К 3743815	Д 1532500 К 693045
ООО «Азерит» ИНН 2465344745	Договора генподряда (замена лиц в обязательствах)	Д 3149601 К 2099767	Д 1342517 К 946252	
ООО «Финансово-расчетный центр», ИНН 2462030691	Договора оказания услуг	Д 8170 К 4658	К 3481	К 30

Наименование организации	Вид операции - продажа/покупка; займы; принятые обязательства/переданные обязательства	Сальдо на 31.12.2023	Условия и сроки завершения расчетов	Форма расчетов
ООО «Монолитстрой» ИНН 2451000688	Договора генподряда Соглашения (прочие)	К 8 Д 292	1 кв.2024	зачеты
ООО «Азерит» ИНН 2465344745	Договора генподряда (замена лиц в обязательствах)	Д 1454695 К 46407	Ввод в эксплуатацию 5 объектов	Денежные средства, зачеты
ООО «Финансово-расчетный центр», ИНН 2462030691	Договора оказания услуг	Д 0	1 кв.2024	зачеты

Выплаты основному управленческому персоналу.

В 2023 году выплаты директору, его заместителям и иным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Предприятия составили:

Виды выплат	За 2023 год Сумма (руб.)	За 2022 год Сумма (руб.)
оплата труда за отчетный период	17 133 468	16 062 478
начисленные на оплату труда налоги и взносы	2 603 135	2 467 290
Итого:	**19 736 603**	**18 529 768**

5.3. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является строительство объектов основных средств, которая составляют 99 % затрат общества. Общество осуществляет другие виды деятельности, к примеру, реализация кирпича для изготовления клинкерной плитки, которая не является существенной. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.
Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

5.4. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могу повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2023 году не происходило.
В связи с продолжающейся специальной военной операцией, недружественные страны продолжают принимать санкции против российской Федерации. Руководство Общество проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

5.5. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2023 г. Так как Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

5.6. Информация об исправлении ошибок

В 2023 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок. Изменения в Балансе и Отчете о финансовых результатах за 2022г. связаны с изменением учетной политики. Откорректированные строки бухгалтерской отчетности за 2022г. отражены в таблице:

АКТИВ БАЛАНСА	Код строки	сданная отчетность	откорректированная отчетность
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	**1210**	2 951 744	2 894 091
Строительство объектов капитальных вложений	12103	2 862 919	2 805 266
Прочие оборотные активы	**1260**	-	57 653
Выполненные этапы по незавершенным работам	12602	-	57 653

Откорректированные строки Отчета о прибылях и убытках

Наименование показателя	Код строки	первоначальная	уточненная
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	-	**57 653**
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	-	(57 653)

Общество корректирует отправленную ранее отчетность за 2023год, сформированную 31.03.2024г. Корректировка произведена в связи с не отраженной в бухгалтерском учете поставкой безвозмездного полученного имущества в сумме 8 328 тыс. руб. от учредителя компании Абасовой А.Р. Имущество поставлено в состав запасов по справедливой стоимости, отражено в корреспонденции со счетом 98.02 и перенесено на счет 91.01.

Откорректированные строки Баланса

АКТИВ	**Код строки**	**сданная отчетность**	**Откорректированная**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	4 320 318	4 328 646
в т.ч. материалы	12101	6 993	15 321
Итого по разделу II	**1200**	**7 235 495**	**7 243 823**
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	**1600**	**7 236 811**	**7 245 139**
ПАССИВ	**Код строки**		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-7 458	870
Итого по разделу III	**1300**	**-7 448**	**880**
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	**1700**	**7 236 811**	**7 245 139**

Откорректированные строки Отчета о прибылях и убытках

Наименование показателя	Код строки	сданная отчетность	откорректированная
Прочие доходы	2340	88 522	96 850
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 158	9 486
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	528	8 856

5.7. Информация о затратах на освоение природных ресурсов

Общество не производило затрат на освоение природных ресурсов.

5.8. Прочая информация

Прочая информация отсутствует.

5.9. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год

По итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности 2022 года Общество не выплачивало дивидендов по итогам года, полученная прибыть оставлена на погашение убытков прошлых лет, резервные фонды не создавались.

Директор _____ Абасова А.Р.

«04» апреля 2024 г.