

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		Переоценка	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	125	(125)	-	-	-	-	125
	5110	за 2022г.	125	(125)	-	-	-	-	125
в том числе:									
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	125	(125)	-	-	-	-	125
	5111	за 2022г.	125	(125)	-	-	-	-	125

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	

### 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_  
 Вальтер Евгений  
 Леонидович  
 (подпись)  
 (расшифровка подписи)

26 апреля 2024 г.

### 2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]



2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	385	2 012	-	(2 397)	-
в том числе:							
	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
Станок ленточнопильный ProTech BS-250A S/NP20W100525	5251	за 2022г.	385	-	-	(385)	-
Блок-контейнер 20' офисный BM20-CONTAINER, в комплекте 4 шт(202177981,202177982,202177983,202177984)	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	2 012	-	(2 012)	-

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

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

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	31 270
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Вальтер Евгений  
Леонидович  
(расшифровка подписи)



## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Вальтер Евгений  
Леонидович  
(расшифровка подписи)

Руководитель  
(подпись)

26 апреля 2024



#### 4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

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



Вальтер Евгений  
Леонидович  
(расшифровка подписи)

26 апреля 2024 г.

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	90 694	-	-	-	(21 867)	-	-	(68 827)	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	80 405	(7 679)	-	-	(3 879)	(1 046)	(6 236)	21 450	-	-	90 694	-
	в том числе:													
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	5 347	(1 399)	-	-	(3 879)	-	-	(1 468)	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	7 282	(6 280)	-	-	-	(1 046)	(6 236)	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	90 694	-	-	-	(21 867)	-	-	(68 827)	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	67 776	-	-	-	-	-	-	22 918	-	-	90 684	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5510	за 2023г.	40 167	(38 982)	4 573	-	3 562	(949)	1 972	68 827	-	-	116 181	(37 011)
	5530	за 2022г.	111 174	(21 057)	36 475	-	(85 227)	(224)	(580)	(21 450)	-	-	40 167	(38 982)
	в том числе:													
	5511	за 2023г.	8 301	(1 781)	-	-	(1 922)	-	517	-	-	-	6 380	(1 264)
	5531	за 2022г.	25 343	(55)	6 834	-	(25 344)	-	-	1 468	-	-	8 301	(1 781)
	5512	за 2023г.	31 013	(37 201)	712	-	5 530	(769)	1 454	-	-	-	36 486	(35 747)
	5532	за 2022г.	77 106	(21 002)	1 247	-	(46 999)	-	(341)	-	-	-	31 013	(37 201)
	5513	за 2023г.	853	-	3 861	-	(47)	(180)	-	68 827	-	-	73 315	-
	5533	за 2022г.	8 724	-	28 394	-	(12 884)	(224)	(239)	(22 918)	-	-	853	-
Прочая	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5500	за 2023г.	130 861	(38 982)	4 573	-	(18 305)	(949)	1 972	X	-	-	116 181	(37 011)
	5520	за 2022г.	191 579	(28 736)	36 475	-	(89 106)	(1 270)	(6 816)	X	-	-	130 861	(38 982)



## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	48 285	-	37 988	-	8 842	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	6 380	-	7 224	-	1 399	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	36 485	-	30 600	-	7 443	-
прочая	5543	5 420	-	164	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

5.3. Паличие и движение кредиторской задолженности											
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской задолженности	перевод из кредиторской задолженности	Остаток на конец периода	
				поступление		погашение	списание на финансовый результат				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	41 048	-	-	-	(71)	(40 338)	-	-	-
	5571	за 2022г.	52 583	710	-	(12 245)	-	-	-	-	41 048
	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2023г.	41 048	-	-	-	(710)	(40 338)	-	-	-
	5573	за 2022г.	41 338	710	-	(1 000)	-	-	-	-	41 048
	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	11 245	-	-	(11 245)	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	564 380	402	3 177	439	(1 914)	-	40 338	-	606 821
	5580	за 2022г.	1 052 043	125 995	39 334	(650 998)	(1 995)	-	-	-	564 380
	5561	за 2023г.	174 666	101	126	(501)	(1 775)	-	-	-	172 616
	5581	за 2022г.	321 648	25 090	6 926	(177 017)	(1 981)	-	-	-	174 666
	5562	за 2023г.	216 179	-	-	-	-	-	-	-	216 179
	5582	за 2022г.	653 758	(1 965)	-	(435 614)	-	-	-	-	216 179
	5563	за 2023г.	38 831	3	3 051	1 011	-	-	-	-	42 895
	5583	за 2022г.	61 348	(83)	163	(222 597)	-	-	-	-	38 831
	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	2 913	-	(2 913)	-	-	-	-	-
Кредиты	5565	за 2023г.	7 775	-	-	-	(133)	-	40 338	-	47 980
	5585	за 2022г.	4 406	-	7 824	(4 455)	-	-	-	-	7 775
	5566	за 2023г.	126 930	298	-	(71)	(6)	-	-	-	127 151
	5586	за 2022г.	10 884	100 040	24 422	(8 402)	(13)	-	-	-	126 930
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5550	за 2023г.	605 428	402	3 177	439	(1 985)	X	40 338	-	606 821
	5570	за 2022г.	1 104 626	126 705	39 334	(663 243)	(1 995)	X	-	-	605 428



## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	558 842	556 440	61 610
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	172 616	174 624	60 603
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	259 415	216 179	1 007
прочая задолженность	5593	169 767	165 637	-
	5594	-	-	-



Вальтер Евгений  
Леонидович  
(расшифровка подписи)

Вальтер Евгений  
Леонидович  
(расшифровка подписи)

16 апреля 2024 г.

# 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	60 305
Расходы на оплату труда	5620	2 341	45 152
Отчисления на социальные нужды	5630	463	7 630
Амортизация	5640	-	9 384
Прочие затраты	5650	4 524	188 407
Итого по элементам	5660	7 328	310 878
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	534 002
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7 328	844 880

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



Вальтер Евгений  
Леонидович  
(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	357	(259)	-	-	97



Вальтер Евгений  
Леонидович  
(расшифровка подписи)

Руководитель  
(подпись)

26 апреля 2024 г.

# 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	2 334	2 334	279 510
в том числе:				
5801		-	-	-
Выданные - всего	5810	68 827	90 694	448 833
в том числе:				
5811		-	-	-



Вальтер Евгений  
Леонидович  
(расшифровка подписи)

Руководитель  
(подпись)

26 апреля 2024 г.



## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего					
за 2023г.	5910	-	-	-	-
за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2023г.	5911	-	-	-	-
за 2022г.	5921	-	-	-	-



Вальтер Евгений  
Леонидович  
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

26 апреля 2024 г.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "ВАЛЬТЕР Констракшн"  
за 2023 год

### 1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью "ВАЛЬТЕР Констракшн"

(ООО "ВАЛЬТЕР Констракшн")

Юридический и фактический адрес: 350059, Краснодарский край, Краснодар г, Уральская ул., дом № 75, корпус 1, помещение 297 ком. 8

Телефон: 8(499) 646 0123

e-mail: office@waltercompany.ru

<http://www.waltercompany.ru/>

Дата государственной регистрации: 14.01.2014

ОГРН: 1142312000160

ИНН: 2312210310

КПП: 231201001

ОКВЭД: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

ОКВЭД 45.21 Производство общестроительных работ

ОКВЭД 71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях

Зарегистрировано в УФК по Краснодарскому краю (ИФНС России №5 по г. Краснодару)

Форма собственности: частная

Генеральный директор: Вальтер Евгений Леонидович, ИНН 553900627300, является конечным бенефициаром.

	Состав учредителей	Размер доли (в процентах)	Номинальная стоимость доли (тыс. руб.)
1.	Вальтер Евгений Леонидович	100	500
Итого		100	500

Основными видами деятельности Общества являются:

- Общестроительные работы
- Работы по монтажу изоляции, системы воздухопроводов, систем кондиционирования, энергоустановок, трубопроводов
- Консалтинговые услуги в сфере строительства и проведения технической экспертизы

Лицензия на Размещение, сооружение, эксплуатация и вывод из эксплуатации ядерных установок, радиационных источников и пунктов хранения ядерных материалов, и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов АВ ДО-(У)02-101-2253 от 27.04.2016, срок действия - 27.04.2026 г

Лицензия на Размещение, сооружение, эксплуатация и вывод из эксплуатации ядерных установок, радиационных источников и пунктов хранения ядерных материалов, и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов № АВ ДО-(У)-02-101-2392 от 16.08.2017, срок действия - 18.06.2025 г

Лицензия на Размещение, сооружение, эксплуатация и вывод из эксплуатации ядерных установок, радиационных источников и пунктов хранения ядерных материалов, и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов № АВ ДО-(У)-02-205-2401 от 06.09.2017, срок действия - 18.01.2027 г

Лицензия на Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений № 23-Б/00284 от 26.10.2017, срок действия – бессрочно.



Лицензия на Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности) № 23 38.ИЦ.06.002. Л.000008.08.21 от 24.08.2021, срок действия – бессрочно.

Производственно-хозяйственная деятельность Обществом на протяжении всего 2023 года не осуществлялась и была направлена на работу по урегулированию кредиторской задолженности.

Организацией разработано Положение «О мерах по предупреждению и противодействию коррупции», №ПКЕ-ВК-115-2017, утвержденное 11.12.2017г (изм. от 22.07.2020г). За период применения Положения не выявлено признаков применения недобросовестных действий с участием сотрудников.

Выручка по основному виду деятельности Общества за 2023 год на рынке промышленного строительства отсутствует.

Динамика выручки от реализации за 2021 – 2023 годы (тыс. руб.)

Период	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Сумма, тыс. руб.	% к годовому объему	Сумма, тыс. руб.	% к годовому объему	Сумма, тыс. руб.	% к годовому объему
1 квартал			55 665	11	13 993	2
2 квартал			473 498	89	99 767	15
3 квартал			-	-	15 347	3
4 квартал			-	-	526 773	80
Итого			529 163	100	655 880	100

Фонд начисленной заработной платы вместе со страховыми взносами в 2023 г. составил 3 073,6 тыс. руб., в том числе ФОТ управленческого персонала 302 тыс. руб. и привлеченных специалистов 13 человек в рамках выполнения работ по договорам гражданско-правового характера в сумме 2 285,7 тыс. руб.

Выплаты управленческому персоналу в 2023 г. являются краткосрочными вознаграждениями и состоят только из оплаты труда генерального директора компании.

Среднемесячная заработная плата управленческого персонала составляет 25,1 тыс. руб., среднедневная заработная плата 1,2 тыс. руб.

Списочная численность работающих на конец отчетного периода составила 1 человек, генеральный директор.

## 2. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ВАЛЬТЕР Констракшн» за 2023 г. подготовлена в соответствии с концепцией подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, предусмотренной законодательством Российской Федерации с соблюдением требований действующего законодательства Российской Федерации и требованиями РСБУ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО "ВАЛЬТЕР Констракшн" составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.11.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ВАЛЬТЕР Констракшн» за 2023 г. подготовлена исходя из соблюдения допущения непрерывности деятельности.

Информация об учетной политике.

Учетная политика утверждена приказом 1-УПБ от 25.12.2019 г. Приказом 5-УПБ от 27.12.2021 внесены изменения в учетную политику в связи с началом применения новых нормативных актов.

Учетная политика сформирована исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- Учет капитальных вложений в основные средства с 01.01.2022 года ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 (ФСБУ 26/2020) «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.



- Учет основных средств с 01.01.2022 года ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 (ФСБУ 6/2020) «Основные средства», утвержденный приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.
- К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», стоимостью более 100 000 рублей, принятые к учету в установленном порядке.
- Объект основных средств при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости. После признания основные средства (включая инвестиционную недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
- Переоценка основных средств (ОС) Общества не производится.
- Срок полезного использования объектов ОС определяется при принятии их к бухгалтерскому учету на основании решения комиссии, утвержденной руководителем Общества. Ожидаемый срок использования объекта основных средств определяется комиссией исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования и утверждается приказом руководителя.
- Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания с бухгалтерского учета.
- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском учете начисляется линейным методом;
- материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости;
- списание материально-производственных запасов в производство, производится по средней себестоимости.
- основные затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по подразделениям, номенклатурным группам, статьям затрат
- с 01.01.2021 Общество при калькулировании себестоимости применяет метод «директ-костинг», затраты на управление списываются ежемесячно на счет 90.08 согласно ФСБУ 5/2019.
- резерв по сомнительным долгам создается на основании Положения о создании резервов от 27.12.2016 года, определяется сумма в процентном соотношении от суммы задолженности исходя из количества дней просрочки, вероятности погашения и обеспеченности гарантиями.
- С 01.01.2021 г. организация не применяла право списывать запасы, которые Общество использует для управленческих нужд сразу в расходы отчетного периода (п. 2 ФСБУ 5/2019).
- С 01.01.2021 в соответствии с ФСБУ 5/2019 стоимость переданной в использование спецодежды со сроком полезного использования менее 12 мес., списывается единовременно в момент передачи в эксплуатацию.
- Учет аренды с 01.01.2022 года ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2020 (ФСБУ 25/2018) «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.
- При получении имущества в аренду Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 (Основные средства).
- Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.
- Амортизация права пользования активом начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости права пользования либо до прекращения признания права пользования в бухгалтерском учете.
- В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.
- Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды закрепляется отдельным приказом руководителя.
- Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательства по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.



- Учет предметов аренды, не признаваемых в качестве права пользования активом или к которым положения ФСБУ 25/2018 не применяются, организуется Обществом на забалансовых счетах в оценке, соответствующей кадастровой стоимости предмета аренды (при наличии) либо в иной условной оценке.
- Резерв под обесценение МПЗ создается на основании Регламента о проверке МПЗ на обесценение и создание резервов от 09.01.2020 года. Резерв на обесценение МПЗ создается по МПЗ, оставшихся на учете после даты окончания строительного проекта в размере 100% от стоимости в учетных ценах. В иных случаях, а также по МПЗ, переходящим на следующий финансовый период с оборачиваемостью менее 12 месяцев, при растущей динамике цен в отрасли строительства, подтверждаемой данными в открытом доступе Росстат <https://rosstat.gov.ru/>, а также основываясь при росте инфляции по данным ЦБ РФ [https://cbr.ru/dkr/about\\_inflation/](https://cbr.ru/dkr/about_inflation/) резерв на обесценение не создается.
- оценочное обязательство на оплату отпусков создается на основании Положения о создании резервов от 27.12.2016г. (резерв на оплату отпуска на конец периода = (среднедневной заработной плате + среднедневная заработная плата\*тариф страховых взносов) \* кол-во дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного периода).
- выручка от реализации выполненных работ, услуг признается по методу начисления.
- реализация МПЗ не является основным видом деятельности и отражается в составе прочих доходов и расходов.
- дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.
- Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Задолженность покупателей и заказчиков, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая возможно не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается. Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.
- финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные, исходя из предполагаемого срока их использования после отчетной даты. Если активы классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.
- в составе финансовых вложений отражаются депозиты со сроком более 3 месяцев.
- в отчете о движении денежных средств денежные потоки в валюте отражаются по курсу на дату операции. Денежные потоки от операций купли-продажи валюты не отражаются в отчете о движении денежных средств.
- Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но обуславливающие получением доходов в течение будущих периодов (расходы на приобретение программного обеспечения, расходы на приобретение лицензий на отдельные виды деятельности), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.
- Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

### 3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса за 2023 г.

#### 3.1. Строка 1150 «Основные средства»

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Приобретенные и полученные объекты с первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов. Затраты на проведение всех



видов ремонта не осуществлялись. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В 2023 году переоценка основных средств не предусмотрена.

С 2022 года организация осуществляет учет основных средств по ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В течение 2023 года приобретение основных средств не осуществлялось. Амортизация основных средств начислена в размере 16 989 тыс. руб. с отнесением на прочие расходы в связи с отсутствием основного вида деятельности в 2023 г. Коэффициент износа на 31 декабря 2023 года составил – 0,52 (на 31 декабря 2022 года – 0,35). Не амортизируемое имущество на 31.12.2023г отсутствует.

Заказчиком АО «Группа «ИЛИМ» ограничены права Общества по доступу к объектам основных средств, расположенных на строительной площадке ЦКК в г. Усть-Илимск.

Арендованных основных средств в 2023 году нет.

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств и суммы начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023, 2022г. представлены в разделе 2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.2 Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»

Виды активов и обязательств	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	60
Оценочные обязательства и резервы	12
Расходы будущих периодов	15
Налоговые убытки, в том числе	97 955
2021	25 565
2022	69 482
2023	2 908
Итого	98 042

### 3.3 Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»

По строке отражена бессрочная лицензия на ПП Time Control Office Factoty, стоимость погашается в течение 5 лет, на 31.12.2023 г. стоимость составила 26 тыс. руб.

Наименование	31.12.2023 год	31.12.2022 год	31.12.2021год
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	26	34	43
Итого	26	34	43

### 3.4 Строка 1210 "Материально-производственные запасы"

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют. Необходимость в создании резерва отсутствует. Информация о запасах представлена в разделе 4 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.  
(тыс. руб.)

Запасы	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Сырье и материалы	0	1 021	59 002
Резерв под снижение стоимости материалов	0	0	(3 370)
Затраты в незавершенном производстве	0	0	534 002
Итого	0	1 021	589 634

### 3.5 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 г., 31.12.2023 г. представлена в разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Структура дебиторской задолженности за минусом резерва по сомнительным долгам представлена в таблице:

Виды задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Авансы выданные	36 486	37 720	84 387
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	6 380	8 301	30 690
Расчеты по гарантийным удержаниям	68 827	90 694	66 097
Прочая дебиторская задолженность	4 488	(5 854)	10 404
Резерв	(37 011)	(38 982)	(28 736)
Итого	79 170	91 879	162 842

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражена на сумму за минусом резерва по сомнительным долгам, который составляет 37 011 тыс. руб.

Дебиторская задолженность Общества за вычетом резерва с начала года уменьшилась на 12 709 тыс. руб. за счет поступления гарантийного удержания от заказчиков и на 31 декабря 2023 года составила 79 170 тыс. руб.

Дебиторы, задолженность которых составляет более 5% от общей суммы дебиторской задолженности представлена в таблице (без вычета резерв по сомнительным долгам):

Контрагент	Счет учета	Сумма задолженности, тыс. руб.	%
ООО "АЗБУКА ИНЖЕНЕРИИ"	60.02 (Расчеты по авансам выданным)	31 243	27,78
АО "ГРУППА "ИЛИМ"	62.01 (Расчеты с покупателями и заказчиками)	5 103	5,55
АО "ГРУППА "ИЛИМ"	76.61 (Расчеты по гарантийным удержаниям)	62 797	55,84
ООО "ППС НЕФТЯНАЯ"	76.61 (Расчеты по гарантийным удержаниям)	6 030	5,36

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО "Вальтер Констракшн" и Заказчиками. Не реальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.



Расшифровка резерва по сомнительной задолженности согласно Положению «О создании резервов», утвержденному приказом № 91 от 27.12.2016г.

Резерв по сомнительным долгам	На 31.12.2022	Начислено	Восстановлено	На 31.12.2023
	38 982	427	2398	37 011

Информация об основных дебиторах, по которым был создан резерв

Дебитор	счет	Сумма резерва 31.12.2021	Сумма резерва 31.12.2022	Дебиторская задолженность 31.12.2023	Сумма резерва 31.12.2023
ООО "АНТАРЕС"	60.02	-	(327)	654	(654)
ООО "СЕВЕРСТРОЙ"	60.02	-	(100)	200	(200)
ООО "АЗБУКА ИНЖЕНЕРИИ"	60.02	(15 282)	(31 243)	31 243	(31 243)
ООО "ДЖИЭРЭР АГРО"	60.02	(250)	(250)	250	(250)
ООО "ОРИГИНАЛСТРОЙ"	60.02	(1 159)	(1 159)	1 159	(1 159)
ООО "ПРОМСТРОЙ ГРУПП"	60.02	(1 023)	(961)	961	(961)
ООО "РЕМСТРОЙСЕРВИС"	60.02	(1 699)	(1459)	1 459	(1 459)
ИП ШИРИНЯН ХАЧИК	60.02	(700)	(700)	700	(700)

По результатам инвентаризации было произведено списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в размере 2 254 тыс. руб., в том числе за счет резерва по сомнительным долгам в размере 2 058 тыс. руб., и с отнесением на прочие расходы 196 тыс. руб., а также списание непогашенного заказчиком по сроку согласно договора гарантийного удержания в размере 6 546 тыс. руб. в счет проведения заказчиком работ по устранению выявленных недостатков по качеству.

Расшифровка дебиторской задолженности по сроку погашения:

- к краткосрочной задолженности относится задолженность, срок исполнения которой на отчетную дату не превышает 12 месяцев
- к долгосрочной задолженности относится задолженность, срок исполнения которой на отчетную дату превышает 12 месяцев
- к просроченной задолженности относится неисполненная задолженность при наступлении даты ее исполнения на соответствующую отчетную дату, задолженность, по которой в срок, предусмотренный правовым основанием возникновения задолженности, обязательства дебитором не исполнены.

тыс. руб.

	31.12.2023 Договорная стоимость	Резерв на 31.12.2023	Балансовая стоимость на 31.12.2023	31.12.2022 Договорная стоимость	Резерв на 31.12.2022	Балансовая стоимость на 31.12.2022
Краткосрочная	116 181	(37 011)	79 170	40 168	(38 982)	1 186
Долгосрочная				90 694	(-)	90 694
Итого	116 181	(37 011)	79 170	130 862	(38 982)	91 879

	на 31.12.2023г Договорная стоимость	Резерв на 31.12.2023	Балансовая стоимость на 31.12.2023
Просроченная дебиторская задолженность итого,	48 285	(37 011)	11 274
в т.ч. по расчетам с покупателями (заказчиками)	6 380	(610)	5 770
в т.ч. по расчетам с поставщиками	36 485	(36 401)	84
в т.ч. прочая	5 420	0	5 420

### 3.6. Строка 1240 "Финансовые вложения"

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов.

В состав финансовых вложений в 2023 г. переведен займ в размере 375 тыс. руб., выданный ранее 24.11.2021 г. сотруднику Общества и отраженный в 2022, 2021 годах в составе дебиторской задолженности в расчетах с персоналом. В связи с увольнением сотрудника, расчеты по займу отражены как расчеты со сторонним контрагентом.

Движение финансовых вложений представлено в разделе 3.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

### 3.7 Строка 1250 Денежные средства и их эквиваленты

К денежным эквивалентам организация относит краткосрочные депозиты сроком до 3 месяцев, денежные средства, размещенные на брокерском счете, перечисленные для операции продажи/покупки валюты на Московской бирже (внутренний рынок)

		тыс. руб.		
Строка баланса	Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2020
Строка 1250	Денежные средства	12 161	6 627	8 181
	Денежные эквиваленты	0	0	162 993
	В т. ч.: Краткосрочные депозиты, размещенные в			156 440
	КРФ АО "СМП БАНК"			10 000
	ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)			70 000
	ФИЛИАЛ ЮЖНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ"			6 000
	ФИЛИАЛ "ЮЖНЫЙ" ПАО "БАНК УРАЛСИБ"			70 183
	Денежные средства, размещенные на Московской бирже	334	334	6 553
Итого		12 495	6 627	171 174



### 3.8. Строка 1260 Прочие оборотные активы

тыс. руб.

Наименование статьи	на 2023 года	на 2022 года	на 2021 года
Расходы будущих периодов (97 счет) - неисключительные лицензии	40	128	243
Денежные документы	-	-	-
НДС по арендным обязательствам	-	-	1 874
Прочие	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>40</b>	<b>128</b>	<b>2 117</b>

Организация учитывает неисключительные лицензии с ограниченным сроком использования на 97 счете, с равномерным списанием в течение срока.

### 3.9 Кредиторская задолженность

Расшифровка кредитов и займов по состоянию на 31.12.2023 г. представлена в таблице с расшифровкой строки 1410 «Долгосрочные обязательства. Заемные средства» и строки 1510 «Краткосрочные обязательства. Заемные средства».

В связи со сроком окончания 28.02.2024 г. договоров займа с Вальтер Е.Л. долгосрочная задолженность по полученным заемным средствам переведена в краткосрочную задолженность.

тыс. руб.\*

	Номер договора	Основной долг На 31.12.2022 г	Списано	Переведен основной долг в краткосрочную задолженность	Основной долг на 31.12.2023г.
<b>Строка 1410 «Долгосрочные обязательства. Заемные средства»</b>					
Вальтер Евгений Леонидович	1 от 04.12.2020, до 28.02.24 10% годовых	21 838		21 838	0
Вальтер Евгений Леонидович	2 от 16.12.2020, до 28.02.24г. 10% годовых	18 500		18 500	0
ООО «МДМ»	Договор займа № 1 от 05.03.2020г. 6% годовых	710	710	0	0
<b>Итого</b>		<b>41 048</b>	<b>710</b>	<b>40 338</b>	<b>0</b>
<b>Строка 1510 «Краткосрочные обязательства. Заемные средства»</b>					
	Номер договора	31.12.2022 г Проценты По договору	Списано	Переведен основной долг из долгосрочной задолженност и	31.12.2023г.
ООО «МДМ»	Договор займа № 1 от 05.03.2020г. 6% годовых	133	133	0	0
Вальтер Евгений Леонидович	Договор займа №1 от 04.12.2020, до 28.02.24, 10% годовых	3 871		21 838	25 709
Вальтер Евгений Леонидович	Договор займа №2 от 16.12.2020, до 28.02.24, 10 % годовых	3 771		18 500	22 271
<b>Итого</b>		<b>7 775</b>	<b>133</b>	<b>40 338</b>	<b>47 980</b>

В связи с ликвидацией ООО «МДМ» 08.11.2023 года списана кредиторская задолженность по договору займа №1 от 05.03.2020 года в размере основного долга 710 тыс. руб. и процентов в размере 133 тыс. руб.

В 2023 г. проценты по полученным заемным средствам по договорам с Вальтер Е.Л. не начисляются в связи с введением процедуры наблюдения.

### 3.10. Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

тыс. руб.

Виды активов и обязательств	2023	2022
Косвенные производственные расходы		27
Основные средства	626	1 857
<b>итого</b>	<b>626</b>	<b>1 884</b>

### 3.11 Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

Структура кредиторской задолженности представлена в таблице ниже

тыс. руб.

Виды задолженности	На 31.12.2023г	На 31.12.2022г	На 31.12.2021г
<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе</b>	<b>172 616</b>	<b>174 666</b>	<b>321 648</b>
ИП Грибков Иван Владимирович	19 687	19 687	23 000
ИП Драгунов Никита Станиславович	4 606	4 606	52 716
ООО "ИЛИМДОРСТРОЙ"	37 506	37 506	37 527
ООО «ВЕРТЕКС»	4 736	4 736	1 822
ООО "НИТЭК"	22 779	22 779	14 387
ООО "ТД МИР СВАРКИ"	15 737	15 737	11 734
ИП Щербатов Сергей Николаевич	8 004	8 004	70 173
ООО «ЧАЗ «СОДЕЙСТВИЕ»	4 033	4 033	1 148
ООО «САС»	3 956	3 956	752
Компания «Спецстроймаш»	2 311	2 192	2 192
<b>Авансы полученные, в том числе</b>	<b>259 415</b>	<b>259 415</b>	<b>784 605</b>
АО "ГРУППА "ИЛИМ"	259 164	259 164	766 426
ООО «УХП-ХА»	0	0	15 557
НДС с авансов полученных	(43 236)	(43 236)	(130 847)
<b>Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам</b>	<b>42 895</b>	<b>38 831</b>	<b>61 348</b>
<b>Прочая кредиторская задолженность</b>	<b>127 152</b>	<b>126 929</b>	<b>10 884</b>
в т.ч. филиал Южный ПАО "БАНК УРАЛСИБ" по решению А32-30866/2022 01.12.22 (банковская гарантия)	123 863	123 863	
в т.ч. Прочая	3 289	3066	10 884
<b>Итого</b>	<b>558 842</b>	<b>556 605</b>	<b>1 047 638</b>

С начала года кредиторская задолженность увеличилась на 2 237 тыс. руб. и на конец отчетного периода 31.12.2023 г. составила 558 842 тыс. руб. Увеличение задолженности произошло за счет начисления пени на основании требований ФНС России за несвоевременное исполнение налоговых обязательств. Кредиторская задолженность по налогам и взносам на 31 декабря 2023 года составляет 42 895 тыс. руб.



Расшифровка кредиторской задолженности по сроку погашения:

тыс. руб.

Задолженность всего:	На 31.12.2023	На 31.12.2022
в т.ч. краткосрочная	558 842	554 271
в т.ч. долгосрочная	0	2 334
Просроченная всего, в т.ч.	<b>558 842</b>	<b>556 440</b>
Покупатели	216 179	216 179
Поставщики	172 616	174 624
Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам, Прочая	170 047	165 637

Задолженность по выплате заработной платы является краткосрочной, на 31.12.2023 года составляет 22,4 тыс. руб.

По результатам инвентаризации за 2023 год было произведено списание кредиторской задолженности в сумме 2 632,0 тыс. руб. и НДС с авансов выданных в размере 6 679 тыс. руб.

### 3.12. Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Оценочное обязательство по оплате работникам отпусков за отработанное время создается ежегодно.

тыс. руб.

31.12.2022 г.	Создано/восстановлено	Использовано	31.12.2023г
Оценочные обязательства по вознаграждениям			
311	(237)		74
Оценочные обязательства по страховым взносам			
46	(23)		23
ИТОГО Оценочные обязательства по возникновению обязательств			
357	(260)		97

Оценочные обязательства по судебным разбирательствам в 2023 г. не создавались.

### 3.13. Денежные средства, направленные на расчеты по налогам и сборам представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование	Период оплаты налогов		
	2023 год	2022 год	2021.
НДС	0	38 501	84 843
Налог на прибыль	0	724	4 771
НДФЛ	343	8 772	19 085
Страховые взносы ПФ, ФСС	25	8 061	22 235
Страховые взносы по единому тарифу	434		
Прочие налоги и сборы		5	68
Итого	<b>802</b>	<b>56 063</b>	<b>131 002</b>

### 3.14. Обеспечение обязательств и платежей выданные представлены в таблице:

Вид обеспечения	Основание обеспечения	Банк	Контрагент	Договор	Сумма,	Срок действия	Остаток Суммы на 31.12.2022	Приход	Расход	Остаток Суммы на 31.12.2023
Гарантийное удержание по контракту	Выполнение контракта	Удержание 15%, на 24 мес.	ППК ДЗЕМГИ	№ДЗ 341/18 от 06.07.2018	17 191	До 15.03.2022	17 191		17 191	0
Гарантийное удержание по контракту	Выполнение контракта	Удержание 15%, на 24 мес.	ППС Нефтяная	НФ17/19 от 03.04.2019	10 706	До 12.11.2022	10 706		4 676	6 030
Гарантийное удержание по контракту	Выполнение контракта	Удержание 5%, на 24 мес.	ГРУППА ИЛИМ АО	SP1373/1-20-371 от 27.08.2020 ДПП-4	29 659	До 16.05.24	29 659			29 659
Гарантийное удержание по контракту	Выполнение контракта	Удержание 5%, на 24 мес.	ГРУППА ИЛИМ АО	SP1391/1-20-371 (ВВУ-3) от 23.10.2020	28 297	До 16.05.24	28 297			28 297
Гарантийное удержание по контракту	Выполнение контракта	Удержание 5%, на 24 мес.	ГРУППА ИЛИМ АО	SP1534/1-20-371 от 24.05.2021 ВПЦ	4 420	До 16.05.24	4 420			4 420
Гарантийное удержание по контракту	Выполнение контракта	Удержание 5%, на 24 мес.	ГРУППА ИЛИМ АО	SP1666/1-20-371 (ВВУ-3) от 30.09.2021	420	До 16.05.24	420			420
ИТОГО							90 693		21 867	68 826

### Обеспечение обязательств и платежей полученные (тыс. руб.)

Вид обеспечения	Основание обеспечения	Банк	Контрагент	Договор	Сумма,	Срок действия	Остаток Суммы на 31.12.2022	Приход	Расход	Остаток Суммы на 31.12.2023
Гарантийное удержание по контракту	Выполнение контракта	Удержание 5%, на 24 мес.	Динамика ООО	Договор №191-СП/2019 от 26.06.2019	50	До 15.05.22	50			50
Гарантийное удержание по контракту	Выполнение контракта	Удержание 15%, на 24 мес.	Эконом-Сервис ООО	192-СП/2019 от 01.07.2019	994	До 30.05.22	994			994
Гарантийное удержание по контракту	Выполнение контракта	Удержание 15%, на 24 мес.	Энергокип ООО	202-СП/2019 от 01.07.2019	524	До 21.01.22	524			524
Гарантийное удержание по контракту	Выполнение контракта	Удержание 5%, на 24 мес.	Автогаз ООО	№149-СП/2019 от 15.04.2019	353	До 23.07.2021	353			353
Гарантийное удержание по контракту	Выполнение контракта	Удержание 10%, на 36 мес.	Ремстройсервис ООО	№89 от 22.11.21	413	До 28.02.2024	413			413
ИТОГО							2 334			2 334



### 3.15 Гарантийные обязательства выданные

тыс. руб.

Контрагент	Договор	Сумма обязательств на 31.12.2023	Сумма обязательств на 31.12.2022	Основание
ППК ДЗЕМГИ	ДЗ 341/1 от 06.07.2018	0	17 191	15%
ППС Нефтяная	НФ 17/19 от 03.04.2019	6 030	10 706	15%
ГРУППА ИЛИМ АО ОСП	SP1373/1-20-371 от 27.08.2020 ДПЦ-4	29 659	29 659	5%
ГРУППА ИЛИМ АО ОСП	SP1391/1-20-371 (ВВУ-3) от 23.10.2020	28 297	28 297	5%
ГРУППА ИЛИМ АО ОСП	SP1534/1-20-371 от 24.05.2021 ВПЦ	4 420	4 420	5%
ГРУППА ИЛИМ АО ОСП	SP1666/1-20-371 (ВВУ-3) от 30.09.2021	420	420	5%
Итого:		68 826	90 693	

### 3.16 Гарантийные обязательства полученные

тыс. руб.

Контрагент	Договор	Сумма обязательств на 31.12.2023	Сумма обязательств на 31.12.2022	Основание
АВТОГАЗ ООО	149-СП/2019 от 15.04.2019	353	353	5%
ДИНАМИКА ООО	191-СП/2019 от 26.06.2019	50	50	15%
ЭКОНОМ-СЕРВИС ООО	192-СП/2019 от 01.07.2019	994	994	15%
ЭНЕРГОКИП ООО	202-СП/2019 от 01.07.2019	524	524	15%
Ремстройсервис ООО	№89 от 22.11.21	413	413	10%
Итого:		2 334	2 334	

### 4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах за 2023 г.

тыс. руб.

Период	2023	2022
<b>Выручка стр. 2110, в т.ч</b>		<b>529 163</b>
СМР		491 172
Консалтинговые услуги		37 446
Прочие услуги		545
<b>Себестоимость продаж стр. 2120</b>	<b>0</b>	<b>(817 655)</b>
СМР		811 727
Консалтинговые услуги		5 928
Прочие услуги		0

<b>Управленческие расходы стр. 2220, в т.ч.</b>	<b>(7328)</b>	<b>(27 224)</b>
Аренда офисных помещений		2 250
Командировочные расходы		541
Оплата труда и страховые взносы с ФОТ	2 804	13 603
Консультационные, информационные услуги	2 390	5 892
Вознаграждение конкурсному управляющему	360	
Услуги по подбору персонала и ведению кадрового учета на строительных объектах		3 863
Прочие расходы	1 774	1 045
<b>Прибыль (убыток) от продаж стр. 2200</b>	<b>(7 328)</b>	<b>(315 716)</b>

<b>Проценты к получению стр. 2320</b>	<b>34</b>	<b>2 971</b>
<b>Проценты к уплате стр. 2330</b>		<b>(4 407)</b>
<b>Прочие доходы, стр. 2340 в т.ч.</b>	<b>11 749</b>	<b>152 355</b>
Курсовые разницы		1 733
Реализация материалов		93 583
Оприходование материалов по результатам инвентаризации		14 896
Реализация основных средств		32 343
Восстановлен резерв на отпуск		4 075
Штраф, неустойка		2 865
Восстановлен резерв по сомнительным долгам	2 398	324
Списание кредиторской задолженности	2 632	2 009
Списан НДС с авансов выданных (76ВА), который не восстановлен по сроку	6 679	
Доходы (расходы) прошлых лет	40	63
Прочие доходы		464
<b>Прочие расходы, стр. 2350 в т.ч.</b>	<b>27 137</b>	<b>(191 575)</b>
Начислен резерв по сомнительным долгам	427	16 818
Реализация основных средств		29 860
Реализация материалов		89 761
Списание основных средств		410
Госпошлина	17	770
Доходы (расходы) прошлых лет		1 478
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде		3 683
Амортизация основных средств	16 716	4 593
Списание дебиторской задолженности	8 800	1 287
Услуги банка	89	1 415
Штрафы, пени, неустойка	126	38 064
Прочие внереализационные расходы	962	3 436
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения стр. 2300</b>	<b>(22 682)</b>	<b>(356 372)</b>
<b>Налог на прибыль стр. 2410</b>	<b>4 141</b>	<b>67 289</b>
<b>Прочее стр. 2460</b>	<b>(3 023)</b>	<b>(123)</b>
<b>Чистая прибыль (убыток) стр. 2400</b>	<b>(21 564)</b>	<b>(289 206)</b>

## 5. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц в соответствии с п.22 ПБУ 18/02

тыс. руб.

№	Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	Бухгалтерская прибыль	(22 682)	(356 372)	(151 210)
2	Налог на прибыль		0	0
3	Отложенный налог на прибыль	4 141	67 289	25 314
4	Прочее	(3 023)	(123)	(873)
5	Чистая прибыль	(21 564)	(289 206)	(126 769)

Отложенные налоги в отчете о финансовых результатах

тыс. руб.

№	Наименование	2023г.	2022г.	2021г.
1	Налог на прибыль	4 141	67 289	25 314
2	В том числе текущий налог на прибыль	0	0	0
3	Отложенный налог на прибыль	4 141	67 289	25 314
4	Прочее	(3 023)	(123)	(873)

Раскрытие отложенных налогов (активы)

тыс. руб.

№	Наименование	2023	2022г	2021г
1	Отложенные налоговые активы на начало года	95 159	27 644	855
2	Изменение отложенного налога за отчетный период, в т.ч.	2 883	67 515	26 744
3	Начислено отложенных налоговых активов	5 594	132 237	36 004
4	Погашено отложенных налоговых активов	(2 711)	(64 722)	(9 260)
5	Отложенные налоговые активы на конец года	98 042	95 159	27 598
6	Корректировка в связи с изменением учетной политики		-	45



7	Отложенные налоговые активы на конец года после корректировки	98 042	95 159	27 644
---	---	--------	--------	--------

Раскрытие отложенных налогов (обязательств)

тыс. руб.

№	Наименование	2023	2022г	2021г
1	Отложенные налоговые обязательства на начало года	1 884	1 653	534
2	Изменение отложенного налога за отчетный период, в т.ч.	(1 258)	232	1 430
3	Начислено отложенных налоговых обязательств		1 503	1 899
4	Погашено отложенных налоговых обязательств	(1 258)	(1 271)	(469)
5	Отложенные налоговые обязательства на конец года		-	1 964
6	Корректировка в связи с изменением учетной политики		-	(311)
7	Отложенные налоговые обязательства на конец года после корректировки	626	1 884	1 653

Увязка прибыли (убытка) до налогообложения и текущего налога на прибыль

тыс. руб.

№	Наименование	2023	2022г	2021г
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(22 682)	(356 372)	(151 210)
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	4 537	71 268	30 242
3	Начислено ОНА	5 594	132 237	36 004
4	Погашено ОНА	(2 711)	(64 722)	(9 260)
5	Начислено ОНО		1 503	469
6	Погашено ОНО	(1 258)	(1 271)	(1 899)
7	ПНО(ПНА) (свернуто)	(396)	(3 985)	(4 927)
8	Текущий налог на прибыль	0	0	0



## 6. Аффилированные лица

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
2	4	5	6
Вальтер Е. Л.	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица: является генеральным директором общества, единственным участником Общества	14.01.2014	100%

## 7. Информация о сделках с участием связанных сторон

Связанная сторона	Сроки расчетов, форма расчетов	Договор	Задолженность (основной долг и проценты) на 31.12.2022	Задолженность (основной долг и проценты) на 31.12.2023 тыс. руб.
Вальтер Е. Л. генеральный директор	Кредиторская задолженность, безналичный расчет, проценты ежемесячно, тело займа до 28.02.2024	Договор займа 1 от 04.12.2020 (10%)	25 709	25 709
		Договор займа 2 от 16.12.2020 (10%)	22 271	22 271

### Вознаграждение основному управленческому персоналу.

Размер оплаты труда и материального стимулирования для управленческого персонала определен трудовыми договорами.

Состав основного управленческого персонала Общества: генеральный директор.

### Вознаграждение основному управленческому персоналу

п/п	Наименование	2023 год	12 месяцев после отчетной даты
1	Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу в совокупности, в том числе по видам выплат:	302	300
	Краткосрочные вознаграждения:	302	300
	- суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в	302	300

	отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала);		
	- начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.	93	92
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:	0	0
	- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей БО, по договорам добровольного страхования (договорам НПО), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (НПФ), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	0	0
	- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	0	0
	- иные долгосрочные вознаграждения.	0	0

## 8. Существенные события после отчетной даты

### 8.1 Продление процедуры наблюдения

Определением Арбитражного суда Краснодарского края по делу №А32-47556/2022-85/466-Б от 29.11.2022г. в отношении ООО «ВАЛЬТЕР Констракшн» введена процедура наблюдения.

Определением Арбитражного суда Краснодарского края по делу №А32-47556/2022-85/466-Б от 23.01.2024 года процедура наблюдения продлена до 20 мая 2024г.

### 8.2 Бухгалтерская (финансовая) отчетность исправлена

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год была исправлена в связи с тем, что в ранее сданной бухгалтерской (финансовой) отчетности от 29.03.2024 г в комплект отчетности была ошибочно включена форма «Отчет о целевом использовании средств» и не были включены пояснения в табличной и текстовой форме. Отсутствуют изменения показателей по строкам бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. после ее исправления.

### 8.3 Судебные иски

Обязательства, связанные с включением кредиторов в реестр, а также пени, пошлины, возникшие на дату составления отчетности, отражены в расчетах с контрагентами. В 2023 году начислены пени в сумме 126 тыс. руб., налоговые санкции в сумме 3 023 тыс. руб.

Определением от 30.12.2022 по делу № А56-70276/2022 требования ООО ВАЛЬТЕР Констракшн по встречному иску о признании недействительной сделкой односторонний отказ от договора от 27.08.2020 № SP-1373/1-20-371, заявленным АО Группа ИЛИМ в уведомлении от 23.03.2022 № ГДЭ 00010/19- 0003, признании необоснованным требования АО Группа ИЛИМ об уплате денежной суммы по банковской гарантии от 05.11.2020 № 4700-071/00091/0001, взыскании 32 199 658,10 руб. убытков выделены в отдельное производство, выделенным требованиям присвоен № А56-131627/2022.

Заявление ООО «ВАЛЬТЕР Констракшн» рассмотрено, требования удовлетворены в полном объеме.



«Решение: признать недействительным односторонний отказ от договора от 27.08.2020г № SP-1373/1-20-371, заявленный Акционерным обществом "ГРУППА "ИЛИМ" в уведомлении от 23.03.2022 № ГДЭ 00010/19-0003, и необоснованным требование акционерного общества "ГРУППА "ИЛИМ" об уплате денежной суммы по банковской гарантии от 05.11.2020 № 4700-071/00091/0001.

Взыскать с акционерного общества "ГРУППА "ИЛИМ" (ИНН: 7840346335) в пользу общества с ограниченной ответственностью "ВАЛЬТЕР КОНСТРАКШН" (ИНН: 2312210310) 32 199 658,10 руб. неосновательного обогащения».

Вся информация по судебным разбирательствам размещена на сайте <http://kad.arbitr.ru/>

## 9. Исправление ошибок

Ошибки, допущенные в бухгалтерском учете, признаются существенными, если они приводят к искажению разделов отчетности (бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и т.п.) на 10% и более.

## 10. Потенциально существенные риски для Общества:

Организацией разработана «Политика в области управления рисками», утвержденная приказом 60 от 01.09.2017г. В соответствии с политикой организация проводит следующие мероприятия для уменьшения влияния возможных рисков на деятельность организации:

Описание риска	События	Мероприятия по снижению риска
Неисполнение обязательств контрагентами	Заключение договора с неблагонадежным контрагентом	1. Проверка контрагентов при заключении договоров. 2. Включение специальных условий в заключаемые договоры (переход права собственности на товары/работы/услуги, порядок оплаты, доп. ответственность по налогам и т.п.).
Налоговые риски	Изменения ставок налогов	Заключение дополнительных соглашений с поставщиками и заказчиками в случае наступления риска
Валютные риски	Снижение курса валюты	Иметь бивалютный портфель
Банковские риски	Отзыв лицензий у банков, через счета которых осуществляются расчеты, размещены депозиты	Работа с банками, входящими в топ-10 или имеющие устойчивые рейтинги не менее В+

Риски, связанные с геополитической обстановкой

24.02.2022 года президент Российской Федерации объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. Общество учитывает риск усиления внешнего санкционного давления на экономику Российской Федерации, а также принимаемые в Российской Федерации ответные меры, оперативно анализирует поступающую информацию и уточняет влияние принимаемых странами ограничительных мер на взаимоотношения нашей компании с контрагентами.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий, руководство Общества не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на финансовое положение Общества.

Общество не может оценить, как будут развиваться события, а также какое влияние они окажут на развитие экономики в дальнейшем, а также на деятельность Общества в целом.



Общество не ожидает события, приводящие к прекращению деятельности Общества, однако ожидает возможное значительное сокращение объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты в связи с указанным риском.

#### Процентный риск.

Общество на 31.12.2023 г. имеет полученные займы, процентные ставки не подлежат пересмотру по условиям договора.

#### Налоговый риск.

Общество проводит анализ доходов и расходов по характеру налогообложения, а также оценку налоговой нагрузки. Общество анализирует общий уровень нагрузки Общества по сравнению с уровнем отрасли.

На 31.12.2023 года Общество имеет кредиторскую задолженность перед бюджетом в размере 42 895 тыс. руб., в том числе пени 3 023 тыс. руб.

#### Кредитный риск.

Общество подвержено влиянию кредитных рисков. Создаётся резерв по сомнительным долгам.

### 11. Непрерывность деятельности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Вальтер Констракшн» за 2023 год имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Определением Арбитражного суда Краснодарского края по делу №А32-47556/2022-85/466-Б от 29.11.2022 г. была введена процедура наблюдения в связи с ухудшением финансового состояния Общества, которая продлена до 20.05.2024 г.

По состоянию на 31.12.2023 г. чистые активы Общества составляют отрицательную величину (397 993) тыс. руб.

И, следовательно, Общество может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Финансовый анализ за 2023 г. свидетельствует о неблагоприятном финансовом положении Общества и указывает на сомнение в возможности в ближайшее время восстановить платежеспособность.

#### Финансовый анализ

1	Показатель, тыс. руб.	2021 год	2022 год	2023 год
2	Продажи	655 880	529 163	0
3	Прибыль	(126 769)	(289 206)	(21 564)
4	Чистые активы	(85 595)	(376 429)	(397 993)

#### Анализ показателей

1	Показатель	2021г	2022г	2023 год
2	Коэффициент текущей ликвидности	0,88	0,18	0,15
3	Коэффициент быстрой ликвидности	0,31	0,17	0,15
4	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,16	0,01	0,02
5	Коэффициент наличия собственных средств	-0,21	Не рассчитывается так как ЧА отрицательные два периода подряд	
7	Рентабельность компании	Не рассчитывается так как ЧА отрицательные		

8	Рентабельность активов	-17,6%	-45,8%	Не рассчитывается так как ЧА отрицательные
9	Рентабельность продаж	-16,3%	-59,7%	Не рассчитывается (нет продаж)
10	Оценка риска банкротства	высокая	высокая	высокая
11	Оценка кредитоспособности	Отсутствует в ближайшее время реальная возможность восстановить нормальную платежеспособность	Критическая, высокая степень риска банкротства	Критическая, высокая степень риска банкротства

В 2023г Общество не осуществляло основную производственную деятельность, направленную на получение дохода.

В 2023 г Общество производило взыскание дебиторской задолженности. Отмечается хорошая динамика по погашению дебиторской задолженности.

Задолженность	На 31.12.2022, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
Дебиторская	91 879	79 170	(12 709)	(13,8)

В 2023 г Общество предпринимало меры по урегулированию кредиторской задолженности с основным кредитором АО «Группа «ИЛИМ». Результат решения суда раскрыт в разделе 8.3 «Судебные иски» данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах.

В течение 2023 г. Обществом привлекались технические специалисты по договорам гражданско-правового характера для оказания услуг по анализу рабочей и исполнительской документации и участия в осмотре объектов строительства по существующим судебным спорам.

Описание плановых и ожидаемых событий в 2024 году:

Общество планирует продолжить взыскание дебиторской задолженности и урегулирование кредиторской задолженности в судебном порядке.

Единственный участник Общества не планирует принимать решение о ликвидации Общества.

Ожидается со средней долей вероятности продление процедуры наблюдения до окончания 2024 года.

Ожидается со средней долей вероятности наступления события по введению процедуры конкурсного производства до окончания 2024 г.

Не ожидается, что возможно введенная процедура конкурсного производства приведет к ликвидации Общества в 2024 году.

Руководство Общества оценивает способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность в течение периода не менее 12 месяцев с даты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г.

## 10. Бухгалтерская отчетность

Право подписи отчетности согласно п.8 ст. 13 «О бухгалтерском учете» возложено на Генерального директора

Генеральный директор



Вальтер Е. Л.

«26» апреля 2024г.