

## **10. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «ШАРД» за 2023 год.**

### **1. Общая информация об организации**

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «ШАРД» (далее Общество).

**Краткое наименование:** ООО СЗ «ШАРД»

**Форма собственности:** частная

**Наименование органа, зарегистрировавшего юридическое лицо:** Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Волжскому району: Свидетельство от 13 ноября 2001 года **Регистрационный номер:** 1820.

**ОГРН:** 1026303505205

**ИНН:** 6367031974

**Место нахождения и адрес:** 443099, Самарская область, город Самара, улица Степана Разина, дом 94, литера А, офис 1.

**Уставный капитал по состоянию на 31.12.2023 г.:** 10 000 (Десять тысяч) руб. Оплачен полностью.

**Участники:** ООО «БОН» (ИНН 6376016926) – 80% уставного капитала;

Шиндин Семен Иванович (ИНН 631918790624) – 20% доли.

**Основной вид деятельности:** 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

В соответствии с Уставом, Общество подтверждает основным видом деятельности:

- Строительство жилых и нежилых зданий.

Общество имеет доступ к работам:

- подготовка строительного участка;
- строительство;
- реконструкция;
- капитальный ремонт;
- по договору строительного подряда, по договору подряда на осуществление сноса.

Лицензий не имеет.

ООО СЗ «ШАРД» имеет дочернее общество: ООО «КОНА» с долей участия 51%, филиалов и обособленных подразделений не имеет.

Действующий член Саморегулируемой организации «Самарская гильдия строителей» Ассоциация «СРО «СГС» с 30.09.2009г. за регистрационным номером 25, основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) СРО-С-029-18082009.

**Среднегодовая численность работающих за 2023 г.:** 17 человек.

**Среднегодовая численность работающих за 2022 г.:** 18 человек.

Бухгалтерская (финансовая отчетность) ООО СЗ «ШАРД» за 2023 год подлежит обязательному аудиту.

В соответствии с договором от 21.02.2024г. №А3-402.19.Д Аудитором по проведению обязательного аудита бухгалтерской отчетности ООО СЗ «ШАРД» за 2023год является Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «Бизнес-Актив», основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1026300967340, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» с 27 декабря 2019г., основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11906111204.

В соответствии с уставом Общества органами управления Общества являются:

- общее собрание участников (высший орган управления Общества);
- единоличный исполнительный орган (директор).

Единоличный исполнительный орган осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган - директор Кривоносенко Андрей Викторович на основании Протокола Общего собрания участников от 15 марта 2021 года на срок с 15.03.2021г по 14.03.2023г, Протокола внеочередного собрания участников от 27.02.2023 на срок с 15.03.2023 по 14.03.2026.

Ревизионная комиссия не предусмотрена Уставом.

## **2. Краткий обзор основных положений учетной политики**

### **2.1. Основа составления**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена, в соответствии национальной концепцией подготовки финансовой отчетности России.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетным годом является период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год является пересмотренной в связи с раскрытием в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах дополнительной информации.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет директор Общества.

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

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

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с дополнением дополнительных субсчетов.

Инвентаризация имущества и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение Обществом вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, конкретных обстоятельств возникновения. Общество может принять решение, когда существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года №63н.

В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 для признания существенности ошибки применяется величина 5% от валюты баланса (уровень существенности). В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогового учета ООО СЗ «ШАРД», утверждена Приказом № 1 от 30.12.2022г.

Обществом в учетной политике раскрыты все принятые способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового стандарта отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных

бухгалтерского учета).

Бухгалтерская отчетность общества сформирована, исходя из действующих в РФ норм и правил по финансовому учету и финансовой отчетности.

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2023 году не выявлено.

### **Организация и формы бухгалтерского учета**

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

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

Порядок исправлений:

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

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется с применением:

- автоматизированной системы бухгалтерского учета "1С: Предприятие" версия 8.3

При появлении последующих версий системы «1С: Предприятие» используемая система бухгалтерского учета актуализируется.

## **2.2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета**

### **Учет и оценка основных средств (ОС)**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА» и ФСБУ 26/2020 «КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ».

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (п. 5 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя

исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

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.

Применение ФСБУ 25/2018 – в организации ФСБУ 25/2018 не применяется, так как отсутствуют долгосрочные договоры аренды.

Информация об арендованных основных средствах: не имеет.

#### **Учет и оценка нематериальных активов (НМА)**

С 01.01.2024 вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 № 86н. По мнению руководства Общества, существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств данный факт не окажет. Общество учитывает в своей деятельности переход на ФСБУ 14/2022: с 01.01.2024 г. лимит стоимости НМА – 100 тыс. руб., начало начисления амортизации - со следующего месяца после даты принятия к учету НМА.

#### **Учет прочих внеоборотных активов**

Осуществляя строительство многоквартирных домов, учет ведется в разрезе каждого строящегося объекта по субсчетам сч.08.3 и по статьям затрат (НДС включается в стоимость, т.к. дальнейшая передача дольщикам (закон 214-ФЗ) квартир НДС не облагается). Общество формирует стоимость домов за счет целевого банковского финансирования. Показатели долевого строительства отражаются в строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

#### **Учет запасов**

Учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. Отпуск материалов в производство отпускается по средней себестоимости.

Материалы в производство списываются по средней себестоимости.

Учет спецодежды и обуви ведется в составе материально-производственных запасов независимо от срока ее службы.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся: офисная бумага; канцелярские принадлежности; картриджи для принтера; подарки к праздникам для сотрудников и партнеров (пункт 2 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение стоимости запасов создается при установлении факта обесценения: в случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; если чистая стоимость продажи больше фактической себестоимости запасов, то резерв под обесценение не создается. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

К основному производству относятся затраты на строительство нежилых объектов в разрезе субсчетов, каждого объекта и статей затрат. НДС выделяется по сч. 19.

#### **Учет доходов и расходов**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходы Общества признаются по методу начисления в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества и имущественных прав в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Расходы Общества признаются по методу начисления в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств, иного имущества и имущественных прав в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Затраты на ремонт основных средств, включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

#### **Формирование показателей дебиторской и кредиторской задолженностей**

В соответствии с ПБУ 1/2008 Общество 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).

Погашение обязательства стороны, получившей аванс (предварительную оплату), в установленном договором порядке заключается в поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав). Исходя из требований налогового законодательства в части уплаты и возмещения сумм налога на добавленную стоимость, сумма обязательств, подлежащих погашению, не включает сумму налога на добавленную стоимость.

Учитывая это, в случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Аналогично при получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

#### **Учет расходов будущих периодов**

Бухгалтерский учет расходов будущих периодов осуществляется в соответствии с п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В составе расходов будущих периодов учтены расходы по страхованию, а также по приобретению антивирусных и прочих компьютерных программ.

#### **Учет резервов по сомнительным долгам**

Бухгалтерский учет резервов по сомнительным долгам осуществляется в соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется экспертным способом, отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

На конец отчетного года проведена инвентаризация дебиторской задолженности, сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

### **Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов**

Бухгалтерский учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В соответствии с учетной политикой Общество создает оценочные обязательства.

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года

В составе оценочных обязательств формируются при наличии определенных условий:

- оценочное обязательство под обесценение финансовых вложений;
- оценочное обязательство под обесценение стоимости запасов;
- оценочное обязательство по сомнительной дебиторской задолженности;
- оценочное обязательство на оплату отпускных (в том числе страховые взносы).

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как произведение количества дней отпуска, не использованное сотрудником на конец отчетного периода и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных. Полученное числовое значение увеличивается на сумму страховых взносов. Информация в отчетности раскрывается при наличии существенных показателей.

### **Учет государственной помощи**

Учет средств государственной помощи осуществляется в соответствии с ПБУ «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92-н. Средства государственной помощи по бухгалтерскому учету отражаются при наличии уверенности, что условия для их получения организацией выполнены и указанные средства будут получены, с отражением на счетах бухгалтерского учета по учету целевого финансирования. При этом целевое финансирование учитывается:

— в прочих доходах - при выделении средств государственной помощи на расходы, связанные с обеспечением устойчивого функционирования Общества по факту их фактического использования (погашение кредиторской задолженности и т.п.);

— в качестве доходов будущих периодов при принятии к учету объектов внеоборотных активов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты организации как прочие доходы.

В 2023 году организация государственную помощь не получало.

### **Налог на прибыль**

Бухгалтерский учет расходов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Информация в отчетности раскрывается при наличии существенных показателей.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/2002. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

### 3. Корректировка данных предшествующих отчетных периодов

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год не было произведено корректировок данных предшествующих отчетных периодов.

### 4. Раскрытие основных показателей годовой бухгалтерской отчетности

В 2023 году организация получила выручку в сумме 51 217 тыс. руб., что на 65 213 тыс. руб., меньше, чем за 2022 год.

По состоянию на 31 декабря 2023 года совокупные активы организации составляли 1 493 045 тыс. руб. на 16,4% меньше, чем за 2022 год.

Чистые активы по состоянию на 31.12.2023 составили 217 064 тыс. руб.

Результатом работы за 2023 год стал убыток в размере 12 875 тыс. руб.

#### 4.1 Раскрытие существенных показателей отчетности.

##### Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н.

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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.

Сумма основных средств, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» на 31.12.2023г. составила 418 559 тыс. руб.

##### Сведения об объектах основных средств:

(в тыс. руб.)

Группы основных средств	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Остаточная стоимость
Здания	70 860	28 319	42 641
Сооружения	116 593	40 009	76 584
Машины и оборудование	67 956	45 000	22 956
Другие виды ОС	46 324	26 963	19 361
<b>Итого</b>	<b>301 733</b>	<b>140 291</b>	<b>161 542</b>

Перечень основных средств, стоимость которых не погашается:

тыс.руб.

№ п/п	Группа основных средств	Стоимость на 31 декабря 2023 года	Стоимость на 31 декабря 2022 года
1	Земельные участки всего	257 017	290 717

Все объекты основных средств используются в деятельности организации.

По состоянию на 31.12.2023г. ограничения имущественных прав организации, в том числе объекты основных средств и иные внеоборотные активы, обремененные залогом, отсутствуют.

Факты возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленных организации другими лицами, в проверяемом периоде не имели места.

В 2023 году установлен лимит стоимости основных средств в размере 100 тыс. руб. Переоценка основных средств в 2023 году Обществом не производилась.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

При начислении амортизации по всем объектам основных средств в бухгалтерском и налоговом учете применяется линейный способ.

Инвестиционная недвижимость на начало и конец отчетного периода отсутствует.

По состоянию на 31.12.2023г пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, не связанные с сезонными особенностями деятельности организации, отсутствуют.

По результатам проведения проверки на обесценение основных средств признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств не создан.

В Обществе отсутствуют не используемые объекты основных средств.

В учете Общества:

отсутствуют объекты долгосрочной и краткосрочной аренды;

по состоянию на 31.12.2023г отсутствуют ограничения имущественных прав организации, в том числе залоги в отношении основных средств;

способы оценки основных средств (по группам) - по первоначальной стоимости;

элементы амортизации основных средств и их изменения- по сроку полезного использования, способ начисления амортизации – линейный;

за 2023 год отсутствует обесценение или утрата объектов основных средств, предоставленных третьим лицам.

### **Запасы**

ФСБУ 5/2019, утвержденный приказом Минфина от 15.11.2019 г. 180н, применяется с 2021 года перспективно, только в отношении фактов хозяйственной жизни, которые имели место после начала применения стандарта.

Распределение по группам (видам) осуществляется исходя из способа использования в оказания услуг, выполнения работ, либо для управленческих нужд организации. Информация о запасах поясняется в таблицах 4.1., 4.2. представленных в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н) в разрезе групп (видов) запасов. Общество не изменяло способы расчета себестоимости запасов.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (п.28 ФСБУ 5/2019).

Сумма запасов, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы» на 31.12.2023г. составила 38 302 тыс. руб.

В составе запасов отражаются:

*(в тыс. руб.)*

<b>Наименование показателя</b>	<b>Сумма</b>
Материалы	6 346
Незавершенное производство	1 132
Товары	30 824

По результатам анализа на предмет обесценения запасов установлено, что чистая стоимость продажи больше фактической себестоимости запасов, следовательно, резерв под обесценение запасов не сформирован.

В учете Общества отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, отсутствуют запасы в залоге.

### Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Дебиторская относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В бухгалтерском балансе Общества по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Расчеты с покупателями и заказчиками отражена сумма дебиторской задолженности.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2023г. отражена дебиторская задолженность на сумму 202 657 тыс. руб., что на 97 514 тыс. руб. меньше, чем по состоянию на 31.12.2022г. (300 171 тыс. руб.)

### Состав дебиторской задолженности:

(в тыс. руб.)

Вид задолженности	Сумма
	<b>202 657</b>
Задолженность по авансам выданным поставщикам и подрядчикам	37 980
Задолженность покупателей и заказчиков	115 893
Задолженность прочих дебиторов и кредиторов	48 080
Задолженность по налогам и сборам	704

Расшифровка организаций-дебиторов по состоянию на 31.12.2023 г.:

- ООО «АРС» – 31 565,2 тыс. руб.;
- ООО «Энергоресурс» - 54 828 тыс.руб.;
- ООО «А-СТРОЙ» - 17 834,2 тыс.руб.;
- ООО «АМОНД» - 1 308 тыс. руб.;
- ООО «Амонд-Окна» - 1 082 тыс.руб.;
- ООО «Города» - 2 467,8 тыс.руб.;
- ООО «ДЖИЭСПРО ЭНД К» - 3 168 тыс.руб.;
- ООО «ЖилЭнерго» - 2 013,3 тыс.руб.;
- ООО «КиберКуб» - 1 052 тыс.руб.;
- ООО «КРАНАВТОТЕХ» - 1 235 тыс. руб.;
- ПАО «Россети Волга» - 5 781 тыс. руб.;
- ООО «РСК» - 1 972,3 тыс.руб.;
- ООО «СУМР №3» - 1 167 тыс. руб.;
- ООО «СДИ» - 928,3 тыс. руб.;
- ООО УПЦ «Самарагосэнергонадзор» – 960 тыс. руб.;
- ООО «ЭНЕРГОСОЮЗ»– 675 тыс. руб.;
- Прочие покупатели и заказчики – 21 576,8 тыс.руб.;
- Прочие поставщики и подрядчики– 4 259,1 тыс. руб.

Сомнительная дебиторская задолженность отсутствует, резерв сомнительной дебиторской задолженности не создан.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

### Денежные средства и денежные эквиваленты:

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

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2023г. отражены денежные средства на сумму 479 тыс. руб.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются денежные средства на:  
— расчетных счетах в банках на сумму 454 тыс. руб.  
— в кассе – 25,2 тыс.руб.

Сведения о расчетных и специальных счетах в банках:

(в тыс. руб.)

Наименование банка	Номер счета в банке	Сумма на 31.12.2023г.
Поволжский Банк СБ РФ	40702810054400044879	45,7
Филиал "Центральный" Банка ВТБ ПАО	40702810643180007137	62
Ф-Л "НИЖЕГОРОДСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	40702810729180010736	346
Итого:		453,7

Движение денежных средств представлено в Отчете о движении денежных средств. Общество не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Обществом.

У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета.

Общество не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Обществом.

**Уставный капитал**

Величина Уставного капитала на 01.01.2023, 31.12.2023г., отраженная по строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса, соответствует величине, установленной Уставом Общества, и составляет 10 тыс. руб.

**Нераспределенная прибыль**

По состоянию на 31.12.2023 г. сумма строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса составила 217 054 тыс. руб.

**Заемные средства**

По строке 1510 «Заемные средства» отражен займы в размере 104 614тыс.руб.

Основными заемщиками являются:

- ООО «АМОНД» - 83 100 тыс. руб. срок погашения до 30.06.2024;
- ООО «Аверс-Капитал» - 10 000 тыс. руб. срок погашения до 30.04.2024;
- ООО «КранАвтоТех» - 10 000 тыс. руб. срок погашения до 30.06.2024.

Отсутствуют проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов.

Суммы расходов по займам, включенных в прочие расходы – по сроку возврата заемных средств.

Отсутствуют выданные векселя, выпущенные и проданные облигации.

Отсутствует доход от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;

Отсутствуют суммы включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива

Отсутствует неисполнение или неполное исполнение заимодавцем договора займа (кредитного договора) организация-заемщик раскрывает информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

**Кредиторская задолженность**

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Кредиторская задолженность относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2023г. отражена кредиторская задолженность на сумму 142 778 тыс. руб., что на 245 515 тыс. руб. меньше, чем по состоянию на 31.12.2022г. - 388 293тыс. руб.

Состав кредиторской задолженности:

(в тыс. руб.)

<b>Вид задолженности</b>	<b>Сумма</b>
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	127 505
Задолженность по авансам полученным	255
Задолженность по уплате налога на доходы физических лиц	28
Задолженность по уплате налога на добавленную стоимость	1 288
Задолженность по земельному налогу	6 095
Задолженность по налогу на имущество	4 100
Задолженность по обязательному социальному страхованию	7
Задолженность по оплате труда	461
Задолженность по прочим расчетам с разными дебиторами и кредиторами	3 039
<b>Итого по строке «Кредиторская задолженность»</b>	<b>142 778</b>

Расшифровка организаций-кредиторов по состоянию на 31.12.2023 г.:

- ООО «АРС» – 39 623 тыс.руб;
- ООО УК «Аверс-Капитал» – 5 561 тыс. руб.;
- ООО «АМОНД – 2 641 тыс. руб.;
- ООО «Волгарь Плюс» – 41 800 тыс.руб.;
- ООО «КРОМ» – 10 925 тыс.руб.;
- ООО «РСК» – 11 104 тыс.руб.;
- ООО СК «РЕГИОН» - 2 722 тыс.руб.;
- ООО «Энергоресурс» – 9 063 тыс.руб.;
- Прочие – 4 066 тыс. руб.

Вся сумма кредиторской задолженности является текущей.

### **Оценочные обязательства и резервы**

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

Информация в отчетности раскрывается при наличии существенных показателей.

ООО СЗ «ШАРД» в 2022 г был создан резерв на оплату предстоящих отпусков в размере 1 239,8 тыс.руб. Погашено в 2023 г. из резерва 854,7 тыс.руб. На 2024г. создан резерв в размере 534,2 тыс.руб. На 31.12.2023г. остаток резерва составил 919,4 тыс. руб.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2023г.

Вид условного факта	Наличие/ Отсутствие
Организация участвует в судебном разбирательстве	Да
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Да
Риски неисполнения обязательств	Нет
Иное	Нет

### Выручка. Доходы организации. Расходы организации

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99, расходов – ПБУ 10/99 соответственно.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Финансовый результат организации отражается в Отчете о финансовых результатах с подразделением на: доходы и расходы по обычным видам деятельности; управленческие расходы; прочие доходы и расходы.

Структура Отчета о финансовых результатах с указанием информации приведена в таблице:

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	51217	116430
	Себестоимость продаж	2120	-54913	-133821
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-3696	-17391
	Коммерческие расходы	2210		-112
	Управленческие расходы	2220	-26662	-37708
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-30358	-55211
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	137	113
	Проценты к уплате	2330	-2410	-5635
	Прочие доходы	2340	229680	245236
	Прочие расходы	2350	-208585	-378263
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-11536	-193760
	Налог на прибыль	2410	-1339	-889
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-1339	-889
	в т.ч. отложенный налог на прибыль	2412		
		2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-12875	-194649
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		

	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	-12875	-194649
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

По строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах отражена сумма выручки за 2023 год в размере 51 217 тыс. руб.

В составе выручки отражен доход по следующим видам работ и услуг:

- Подрядные работы по строительству ж/д №1 в 15квт. – 33 451 тыс. руб.;
- Продажа материалов на строительство ж/д №6 в 12квт. – 1 422 тыс. руб.;
- Продажа материалов на строительство Школы 14квт. – 9 993 тыс. руб.;
- Продажа квартир и нежилых помещений – 6 041 тыс.руб.
- Продажа материалов на строительство ж/д №2 в 12квт. – 310 тыс. руб.

Доход отражен в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей

#### **Себестоимость продаж**

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражена себестоимость продаж за 2023 год в размере 54 913 тыс. руб.

В составе себестоимости отражены расходы по следующим видам работ и услуг:

- Подрядные работы по строительству ж/д №1 в 15квт. – 31 836тыс. руб.;
- Продажа материалов на строительство ж/д №6 в 12квт. – 1 072 тыс. руб.;
- Продажа материалов и выполнение работ по строительству Школы 14квт. – 13 383 тыс. руб.;
- Продажа квартир и нежилых помещений – 4 755 тыс.руб.;
- Расходы по котельной 14квт. – 3 356 тыс. руб.;
- Благоустройство и общие расходы – 511 тыс.руб.

#### **Управленческие расходы**

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена сумма расходов за 2023 год в размере 26 662 тыс. руб.

Управленческие расходы	26 662
Амортизац.расходы	3 644
Аренда офиса	1 936
Информационные услуги, связь, интернет	1 012
Коммунальные услуги, электроэнергия, содержание офиса	7 508
Охранные услуги	1 202
Расходы на оплату труда аппарата управления, в т.ч. страховые взносы, от НС	10 434
Прочие расходы	926

#### **Прочие доходы**

Сумма прочих доходов по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2023 год составила 229 680 тыс. руб.

В составе прочих доходов отражены следующие показатели:

- доход от реализации основных средств - 171 480 тыс. руб.;
- доход от продажи материалов – 758 тыс.руб.;
- списанная кредиторская задолженность – 18 607 тыс. руб.;

- проценты по договорам займа - 136 тыс. руб.;
- доход от сдачи имущества в аренду – 18 145 тыс. руб.;
- возмещение расходов – 18 919 тыс.руб.
- возмещенная госпошлина – 156 тыс.руб.
- прочие доходы – 1 479 тыс.руб.

### **Прочие расходы**

Сумма прочих расходов по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2023 год составила 208 585 тыс. руб.

Прочие расходы состоят из:

- стоимость реализованных материалов – 757 тыс. руб.;
- комиссия банка за услуги – 381 тыс. руб.;
- расходы по сдаче имущества в аренду – 12 479 тыс.руб.;
- расходы по возмещению – 18 811 тыс. руб.;
- имущественные налоги (земля, имущество) – 10 852 тыс.руб.;
- списание дебиторской задолженности – 7 363 тыс.руб.;
- реализация ОС – 122 813 тыс.руб.
- благотворительная помощь – 17 596 тыс.руб.;
- расходы по гарантийным обязательствам по сданным объектам – 8 970 тыс.руб.;
- прочие расходы – 8563 тыс.руб.

### **Текущий налог на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется с применением ПБУ 18/02, при составлении бухгалтерской отчетности в ней отражаются суммы отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств.

Общество использует способ определения величины налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, исчисленной по данным налогового учета. По данным налогового учета прибыль за 2023 год составила 6695 тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Сумма (тыс. руб.)
1	Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету	-11536
2	Сумма условного расхода по налогу на прибыль (1 * 20%)	(0)
3	Постоянный налоговый расход,	(0)
4	Отложенный налог за отчетный период,	0
5	Текущий налог на прибыль	(1339)
6	Налог на прибыль (4 + 5)	(1339)
7	Прочее	-
8	Чистая прибыль (1 – 6 – 7)	-12875

ООО СЗ «Шард» по данным бухгалтерского учета за 2023 год получило убыток до налогообложения в размере 11536 тыс. руб. Сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 0 тыс. рублей.

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2023 год отражена сумма текущего налога на прибыль 1 339 тыс. руб., которая соответствует данным декларации по налогу на прибыль за 2023 год.

## 5. Раскрытие информации в соответствии с требованиями ПБУ.

Учет выручки по договорам строительного субподряда ведется в разрезе договоров и в разрезе объектов строительства.

Учет выручки (экономия) будет осуществляться Обществом по завершению строительства объектов на момент определения застройщиком финансового результата, поэтому экономия может быть определена на дату:

- приема-передачи помещений дольщиками.

Учет выручки по договорам строительного субподряда ведется в разрезе объектов строительного подряда.

Информация по договорам строительного подряда, исполнявшимся в отчетном периоде:

- сумма признанной в отчетном периоде выручки по объектам:

Объекты	Выручка без НДС, тыс.руб.
12 квт.д.№2	309,4
12 квт.д.№6	1422,0
15 кв.д.№1	33451,0
Школа 14 квт.	9994,0
Реализация квартир и нежилых помещений	6041,0
ИТОГО	51217,4

- способы определения признанной в отчетном периоде выручки по договору – по факту принятия работ заказчиком.

По договорам строительного подряда на 31.12.2023 г. незавершенные и не принятые заказчиками работы отсутствуют.

ООО СЗ «ШАРД» не осуществляет другие виды деятельности, поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

ООО СЗ «ШАРД» осуществляет свою деятельность исключительно на территории одного субъекта РФ – Самарской области и не выделяет отдельных географических сегментов.

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности (такой как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг организацией не принималось (ПБУ 16/02).

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

По состоянию на 31.12.2023г долгосрочные финансовые вложения ООО СЗ «ШАРД» составляют 819 042 тыс. руб., в том числе: займы предоставленные – 543 441 тыс. руб., долговые ценные бумаги – 275 596 тыс. руб., паи и доли в других организациях – 5 тыс.руб.

В отчетном периоде ООО СЗ «ШАРД» не принимало участия в совместной деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица (ПБУ 20/03).

Затраты на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011) не осуществлялись.

В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в бухгалтерском учете и отчетности. Ошибки могут быть существенными и не существенными.

Учетной политикой Общества установлен критерий существенности выявленной ошибки: существенной признается ошибка, искажающая статью отчетности на 5% или более.

При этом, в случае, когда ошибка в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период меньше 5%, но при этом оказывает влияние на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период, Обществом рассматривается вопрос о ее существенности. За отчетный период 2023 года Общество корректировок, связанных с исправлением существенных ошибок, не проводило.

Существенных ошибок (по учетной политике более 5% валюты баланса), которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде выявлено не было (ПБУ 22/2010).

Общество не осуществляет другие виды деятельности, поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность исключительно на территории одного субъекта РФ – Самарской области и не выделяет отдельных географических сегментов.

Исходя из организационной и управленческой структуры Общества, нет оснований для выделения отчетных сегментов ни по оказываемым услугам, ни по географическим регионам. Общество ведет свою деятельность в одном географическом сегменте: Самарская область.

## **6. Пояснения по отдельным направлениям финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год**

Организация не применяет специальных режимов налогообложения (находится на общем режиме).

Сокращений численности сотрудников не было.

Долгосрочные заемные средства в 2023 году привлекались, информация отражена в разделе «Заемные средства».

Инвентаризация материальных запасов была проведена 31.12.2023г., по результатам которой недостачи и излишки не выявлены.

Резервный фонд и добавочный капиталы в отчетном периоде не формировались.

## **7. Информация о связанных сторонах**

### **7.1. Перечень связанных сторон**

Связанными сторонами являются:

1. ООО «БОН» (ИНН 6376016926) – 80% уставного капитала
2. Учредитель Шиндин Семен Иванович (ИНН 631918790624) – 20% доли.
3. ООО СЗ «ШАРД» имеет дочернее общество: ООО «КОНА» ИНН 6317128716 с долей участия 51%, филиалов и обособленных подразделений не имеет. Дивиденды не начислялись.
4. Единоличный исполнительный орган- директор Кривоносенко Андрей Викторович, гражданин РФ, ИНН 631935624553, доли в уставном капитале не имеет.

Хозяйственных операций в 2023 году со связанными сторонами не было.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не создавались.

Обществом разработаны средства контроля для выявления, учета и раскрытия взаимоотношений и операций между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей, осуществляемых за рамками обычной деятельности.

## 7.2. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относятся директор, главный бухгалтер.

(в тыс. руб.)

Вид вознаграждения	Размер вознаграждения
<i>Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:</i>	
оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	1 701
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	720
оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-
<i>Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:</i>	
вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	—
вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	—
иные долгосрочные вознаграждения	—

### Оплата труда руководителя:

За 2023 год вознаграждение руководителю было выплачено в виде оплаты труда, которая составила 1 744 тыс.руб.

Долгосрочные вознаграждения, бонусы и иные платежи, обеспечивающие пенсию и другие социальные гарантии директору, в проверяемом периоде не выплачивались.

## 8. События после отчётной даты

С 01.01.2024 вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 № 86н. По мнению руководства Общества, существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств данный факт не окажет. Общество учитывает в своей деятельности переход на ФСБУ 14/2022: с 01.01.2024 г. лимит стоимости НМА – 100 тыс. руб., начало начисления амортизации - со следующего месяца после даты принятия к учету НМА.

Иные события и существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества на дату составления бухгалтерской отчётности, отсутствуют.

## 9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности. Правильность расчета и

обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года

Информация об оценочных обязательствах на предстоящие расходы по оплате отпусков раскрывается в табл. № 7 «Оценочные обязательства», представленной в Пояснениях к бухгалтерскому балансу (Приложение 3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н).

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

По результатам инвентаризации оценочных обязательств на предстоящие расходы по оплате отпусков сумма рассчитанного оценочного обязательства в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на 31.12.2023 г. составила 919,4 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 ООО СЗ «ШАРД» имеет в наличии условные факты хозяйственной деятельности в результате незавершенных на 31.12.2023 судебных (арбитражных) разбирательств.

№	Номер дела в суде 1-й инстанции	Суд, рассматривающий дело в 1-й инстанции	Истец	Ответчик	Предмет разбирательств/ Статус дела	Сумма иска, руб.
1	2-1764/2023	Самарский районный суд г. Самары	Хамидуллин Руслан Рашидович	ООО СЗ «ШАРД»	О взыскании задолженности по договору, процентов за пользование чужими денежными средствами)/ Обжалуется в кассационной инстанции	51 266 608,07
2	2-253/2024	Самарский районный суд г. Самары	Хомяков Сергей Сергеевич	ООО СЗ «ШАРД»	О возмещении материального ущерба, причиненного в результате ДТП / Рассматривается в 1-й инстанции у	264 883,00

## 10. Ключевые финансовые показатели

Ниже приведены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО «ШАРД» за 2023г.:

Продажи 51 217

Прибыль -

Чистые активы 217 064

Анализ показателей

Коэффициент текущей ликвидности 4,3

Коэффициент быстрой ликвидности 4,127

Коэффициент наличия собственных средств 0,8

## **11. Непрерывность деятельности и риски хозяйственной деятельности**

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества анализируется руководством Общества на постоянной основе.

### ***Инфляционный риск и риск изменения процентных ставок***

Инфляция в 2023 году в России составляет 7,42%. что ниже фактической инфляции за предыдущие годы - в 2022-м она составила 11,9%

Субъекты хозяйственной деятельности испытывают инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска в 2023 году возможно снижение чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов. В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. По мнению руководства Общества, указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации

### ***Антироссийские рестрикции***

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, разнонаправленному движению курса российского рубля.

По мнению руководства Общества указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

### ***Специальная военная операция (далее СВО)***

Ситуация на Украине принята Обществом к сведению. Общество будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он
2. Влияние изменения курса иностранных валют;
3. Отключение Российской Федерации от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;
4. Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании;
5. Изменение состава покупателей.

У Общества отсутствует зависимость от привлечения заемных средств; влияние изменения курса иностранных валют; Российской Федерации от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах; перебои с поставками сырья/материалов; возможно несущественное изменение состава контрагентов

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

***Налоговые риски***

Налоговые риски Руководством Общества оцениваются как минимальные, так как Общество соблюдает требования законодательства и правовых актов Российской Федерации.

***Потеря денежных средств***

Денежные средства Общества хранятся на счетах ПАО «СБЕРБАНК», АО «Альфа-банк», Банк «ВТБ» ПАО. Потеря денежных средств, по мнению Руководства Общества, несет минимальный риск.

Руководством Общества проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

По мнению руководства, у Общества отсутствуют признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

Директор

Кривоносенко А.В.

29 марта 2024г.

МП