

10. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «ШАРД 63» за 2023 год.

1. Общая информация об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «ШАРД 63» (далее Общество).

Краткое наименование: ООО СЗ «ШАРД 63».

Форма собственности: частная

Способ образования: создание юридического лица.

Дата регистрации: 20.03.2019.

Наименование органа, зарегистрировавшего юридическое лицо: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №18 по Самарской области г. Самара.

ОГРН: 1196313025424.

ИНН: 6317135375.

Место нахождения и адрес: 443099, г. Самара, ул. Степана Разина, д. 94А, офис 17.

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

Единственный участник: Хугаев Алан Ростикович.

Размер доли: 100%.

Основной вид деятельности: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

Действующий член Саморегулируемой организации «СредВолгСтрой» с 09 июля 2019г. на основании Решения Совета Ассоциации СРО «СредВолгСтрой» №25/19 от 09.07.2019г.

Лицензий не имеет.

Общество не имеет дочерних и зависимых юридических лиц, филиалов и обособленных подразделений.

Среднегодовая численность работающих за 2023 г.: 23 человека.

Среднегодовая численность работающих за 2022 г.: 22 человека.

Основным экономическим видом деятельности является строительство многоквартирных жилых домов.

В соответствии с Уставом, Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- строительство жилых и нежилых зданий;
 - иная деятельность, не противоречащая законодательству Российской Федерации.
- ООО СЗ «ШАРД 63» является заказчиком-застройщиком по строительству объектов, выданы разрешения на строительство:
- № 63-01-175-2022 от 28.12.2022г. на строительство многоквартирного жилого дома №1 в 15 квартале 5А микрорайона жилого района «Волгарь»;
 - № 63-01-176-2022 от 28.12.2022г. на строительство многоквартирного жилого дома №3 в 15 квартале 5А микрорайона жилого района «Волгарь».

В 2023 г. ООО СЗ «ШАРД 63» получило разрешение на ввод объекта в эксплуатацию № 63-01-25-2023 от 31.03.2023г многоквартирного жилого дома №1 со встроенными офисными помещениями в 12 квартале 4 микрорайона жилого района «Волгарь».

Бухгалтерская (финансовая отчетность) ООО СЗ «ШАРД 63» за 2023 год подлежит обязательному аудиту.

В соответствии с договором от 21.02.2024г. №А3-402.16.Д аудитором по проведению обязательного аудита бухгалтерской отчетности ООО СЗ «ШАРД 63» 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.

Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.

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

Общее собрание участников является Высшим органом управления

Единоличный исполнительный орган осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

Единоличный исполнительный орган - директор Хугаев Алан Ростикович назначен Решением единственного участника Общества от 14.03.2019 г № 1 с дальнейшим продлением полномочий.

Ревизионная комиссия не предусмотрена Уставом.

2. Краткий обзор основных положений учетной политики

2.1. Основа составления

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

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

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 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

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)».

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

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 63», 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.

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. 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.

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.

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

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 материально-производственных запасов (МПЗ)

Учет приобретения и заготовления МПЗ осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы» (без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей») и счета 41 «Товары».

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». Доходом Общества является экономия от сданного жилого дома в соответствии с 214-ФЗ.

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», включаются в стоимость жилых домов в соответствии с заключенными договорами и 214-ФЗ.

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

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.

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 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. За 2023 г. Представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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 18/02. 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 ООО СЗ «ШАРД 63» получило чистую прибыль в размере 113 482 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года совокупные активы организации составляли 1 053 155 тыс. руб., что на 818 445 тыс.руб. меньше, чем в 2022г.

Чистые активы организации составили на 31 декабря 2023г. 197 226 тыс. руб., что на 75 504 тыс.руб. больше, чем в 2022г.

4.1 Раскрытие существенных показателей

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».

Сумма основных средств, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» на 31.12.2023г. составила 200 515 тыс. руб.

Сведения об объектах основных средств:

(в тыс. руб.)

Группы основных средств	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Остаточная стоимость
Земельные участки	200 393	-	200 393
Офисное оборудование	366	244	122
Итого	200 759	244	200 515

Все объекты основных средств используются в деятельности организации.

По состоянию на 31.12.2023г отсутствуют 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

В учете Общества отсутствуют объекты долгосрочной и краткосрочной аренды.

В учете Общества:

выбытие основных средств в отчетном периоде отсутствует;

по состоянию на 31.12.2023г основные средства во временное пользование (аренду) не предоставляются;

по состоянию на 31.12.2023г отсутствуют ограничения имущественных прав организации, в том числе залогом 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.

Прочие внеоборотные активы

По стр. 1190 бухгалтерского баланса отражаются затраты на строительство в размере 208 251 тыс.руб. по следующим объектам:

Наименование показателя	2023
Общая сумма	208 251
15 квт. д.№1	137 835
15 квт. д.№2	698
15 квт. д.№3	68 006
12 квт. д.№	1 712

Все затраты на строительство контролируются уполномоченным банком – ПАО «СБЕРБАНК»

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 оказании 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 33 981 тыс. руб.

В составе запасов отражаются:

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма
Материалы	28 568
Товары	5 413

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 607 284 тыс. руб., что на 444 204 тыс. руб. меньше, чем по состоянию на 31.12.2022г. (1 051 488 тыс. руб.)

Состав дебиторской задолженности:

(в тыс. руб.)

Вид задолженности	Сумма
Задолженность по авансам выданным поставщикам и подрядчикам	33 219
Задолженность покупателей и заказчиков	1 928
Задолженность прочих дебиторов и кредиторов	569 323
Задолженность по налогам и сборам	2 813
Итого:	607 283

Расшифровка организаций-дебиторов по состоянию на 31.12.2023 г.:

- ООО «Бриз Плюс» – 5 343 тыс. руб.;
- ООО «ДСК №1» – 905 тыс. руб.;
- ООО «ПЗСК» – 2 996 тыс. руб.;
- ООО «СВ» – 1 230 тыс.руб.;
- ООО «СтройСнаб» - 1 178 тыс.руб.;
- ООО «Энергоресурс» - 19 000 тыс.руб.;
- Прочие поставщики и подрядчики – 2 567 тыс.руб.;
- Прочие - дольщики по договорам ДДУ – 569 323 тыс. руб.

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

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

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 94 333 тыс. руб., что на 44 582 тыс. руб. меньше чем по состоянию на 31.12.2022г. (138 915 тыс. руб.)

Расшифровка организаций-кредиторов по состоянию на 31.12.2023 г.:

- ООО «ГрандСтрой» – 12 938 тыс.руб.
- ООО СЗ «ШАРД» – 28 333 тыс. руб.;
- ООО «Амонд-Перспектива» – 4 494 тыс. руб.;
- ООО «МОНОСТРОЙ» – 1 288 тыс. руб.;
- ООО «АРС» – 4 883 тыс. руб.;
- ООО «КРАНАВТОТЕХ» - 10 379 тыс. руб.;
- ООО «РСК» – 817 тыс. руб.;
- ООО СМК «САПСАН» – 947 тыс.руб.;
- ООО «АМОНД» – 473 тыс.руб.;
- ООО «СУМР№3» – 414 тыс.руб.;
- ЧОО «БАСТИОН» - 373 тыс.руб.;
- Прочие поставщики и подрядчики – 2 361 тыс. руб.

Вся сумма кредиторской задолженности является текущей.

Состав кредиторской задолженности:

(в тыс. руб.)

Вид задолженности	Сумма
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	67 700
Задолженность по авансам полученным	-
Задолженность по уплате налога на прибыль	24 601,4
Задолженность по уплате налога на доходы физических лиц	167,3
Задолженность по уплате налога на добавленную стоимость	2,1
Задолженность по уплате земельного налога	713
Задолженность по уплате налога на имущество	-
Задолженность по страховым взносам (единый тариф)	
Задолженность по обязательному социальному страхованию	15
Задолженность по оплате труда	1 131
Задолженность по прочим расчетам с разными дебиторами и кредиторами	3
Задолженность по арендной плате за землю	-
Задолженность прочая	-
Задолженность по НДС по оплатам и авансам полученным	-
Итого по строке «Кредиторская задолженность»	94 332,8

Денежные средства и денежные эквиваленты:

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2023г. отражены денежные средства на сумму 1856 тыс. руб.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются денежные средства на:
— расчетных счетах в банках на сумму 1 856 тыс. руб.

Сведения о расчетных счетах в банках:

(в тыс. руб.)

Наименование банка	Номер счета в банке	Сумма на 31.12.2023г.
ФИЛИАЛ "НИЖЕГОРОДСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	40702810129180012981	130,7
ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	40702810054400078023	5,8
ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	40702810154400057355	1 614
ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	40702810454400078021	12
ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	40702810254400053644	93,3
Итого:		1 855,8

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.

Организация занимается строительством путем привлечения денежных средств на счета эскроу в Поволжском Банке ПАО СБЕРБАНК, финансирование строительства осуществляется кредитными средствами банка, а именно: Обществу открыта в ПАО "СБЕРБАНК"- кредитная линия в рамках проектного финансирования (540B00G1HMF от 31.03.2023) на строительство жилого дома №1 15квт. до окончания строительства объекта;

- кредитная линия в рамках проектного финансирования (540F00J3E-001 от 23.06.2023) на строительство жилого дома №3 15квт. до окончания строительства объекта.

По состоянию на 31.12.2023г. задолженность по кредитным договорам составляет 227 928 тыс.руб.

Уставный капитал

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

Нераспределенная прибыль

В 2023г. часть прибыли была распределена на дивиденды единственному учредителю Хугаеву Алану Ростиковичу в размере 13 100 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2023г. сумма строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса составила 197 216 тыс. руб.

Оценочные обязательства и резервы

ООО СЗ «ШАРД 63» в 2023г. создан резерв предстоящих отпусков на сумму 562,7 тыс.руб., остаток на 31.12.2023г. составляет 364,7 тыс.руб.

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

Вид условного факта хозяйственной деятельности	Наличие/ Отсутствие
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
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

Заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» на 31.12.2023 отражены денежные средства, привлеченные в качестве заемных средств в размере 11 665 тыс.руб., в качестве кредитных средств – 227 928 тыс.руб. Заимодавцем является ООО СЗ «ШАРД» по договорам целевого займа на строительство жилого дома №2 в 12 квартале, срок погашения до 31.12.2025 г.

Организация занимается строительством путем привлечения денежных средств на счета эскроу в Поволжском Банке ПАО СБЕРБАНК, финансирование строительства осуществляется кредитными средствами банка, а именно: Обществу открыта в ПАО "СБЕРБАНК"- кредитная линия в рамках проектного финансирования (540B00GINMF от 31.03.2023) на строительство жилого дома №1 15квт. до 30.12.2026;

- кредитная линия в рамках проектного финансирования (540F00J3E-001 от 23.06.2023) на строительство жилого дома №3 15квт. до 27.03.2027.

По состоянию на 31.12.2023г. задолженность по кредитным договорам составляет 227 928 тыс.руб.

Суммы процентов, причитающихся к оплате банку-кредитору подлежат включению в стоимость инвестиционных активов.

Отсутствуют выданные векселя, выпущенные и проданные облигации

Выручка

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.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

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	243 609	80 386
	Себестоимость продаж	2120	47 111	64 333
	Валовая прибыль (убыток)	2100	196 498	16 053
	Коммерческие расходы	2210		2 653
	Управленческие расходы	2220	3 626	2 457
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	192 872	10 943
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	1 029	
	Проценты к уплате	2330		4 208
	Прочие доходы	2340	13 326	9 713
	Прочие расходы	2350	65 093	15 331
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	142 134	1 117
	Налог на прибыль	2410	-28 652	-375
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	28 652	375
	в т.ч.отложенный налог на прибыль	2412		
		2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	113 482	742
	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	113 482	742
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Выручка от основного вида деятельности составила 243 609 тыс.руб.

По стр. 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2023 год доход составил 13 326 тыс. руб. Проценты к получению – 1 029 тыс.руб.

В составе прочих доходов отражены следующие показатели:

- возмездное оказание услуг по электронной регистрации ДДУ – 297,7 тыс .руб.;
- доплата за м2 в связи с увеличением площади – 10 059 тыс. руб.;
- возмещение затрат по электроэнергии – 1 788 тыс. руб.;
- прочие доходы – 1 100 тыс.руб.

Прочие расходы

Сумма прочих расходов по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2023 год составила 65 093 тыс. руб.

Прочие расходы состоят из:

- расходы на услуги банков – 644 тыс. руб.;

- списание ОС – 59 084;
- расходы на налоги и сборы – 2 053 тыс.руб.;
- членские взносы СРО – 48 тыс.руб.;
- вознаграждение по банковским гарантиям – 524 тыс.руб.;
- коммунальные расходы по содержанию – 29 тыс.руб.;
- прочие расходы – 2 711 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2023 год отражена сумма текущего налога на прибыль 28 652 тыс. руб., которая соответствует данным декларации по налогу на прибыль за 2023 год.

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 143260 тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Сумма (тыс. руб.)
1	Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету	142134
2	Сумма условного расхода по налогу на прибыль (1 * 20%)	(28427)
3	Постоянный налоговый расход,	(225)
4	Отложенный налог за отчетный период,	0
5	Текущий налог на прибыль	(28652)
6	Налог на прибыль (4 + 5)	(28652)
7	Прочее	-
8	Чистая прибыль (1 – 6 – 7)	113482

ООО СЗ «Шардб3» по данным бухгалтерского учета за 2023 год получило прибыль до налогообложения в размере 142134 тыс. руб. Сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 28427 тыс. рублей (142134 x 20%). За 2023 год произведена корректировка условного расхода налога на прибыль на постоянный налоговый расход. Условный расход по налогу на прибыль увеличен на сумму возникших постоянных налоговых расходов в размере 225 тыс.руб.

Чистая прибыль

По итогам 2023 г. организация получила чистую прибыль в размере 113 482 тыс.руб., что отражено в строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах.

5. Раскрытие информации в соответствии с требованиями ПБУ

Учет выручки по договорам строительного подряда 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;
- дата реализации объектов недвижимости.

Информация по договорам строительного подряда, исполнявшимся в отчетном периоде:

- сумма признанной в отчетном периоде выручки (экономия по заключенным договорам ДДУ) – 193 280,0 тыс.руб.;
- реализация жилых помещений – 50 830,0 тыс. руб.

ООО СЗ «ШАРД 63» не осуществляет другие виды деятельности, поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

ООО СЗ «ШАРД 63» осуществляет свою деятельность исключительно на территории одного субъекта РФ – Самарской области и не выделяет отдельных географических сегментов.

Обособленных подразделений с расчетными счетами и отдельными балансами не имеет.

В бухгалтерском учете ООО СЗ «ШАРД 63» отсутствуют объекты учета нематериальных активов (ФСБУ 14/2022).

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 финансовые вложения отсутствуют.

В отчетном периоде ООО СЗ «ШАРД 63» 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. Единственный участник Хугаев Алан Ростикович, гражданин РФ, ИНН 631700296819, доля 100% .
2. Единоличный исполнительный орган - директор Хугаев Алан Ростикович, гражданин РФ, ИНН 631700296819, доля 100% .
3. ООО СЗ «ГородА» ИНН 6317135375 ОГРН 1196313025424 - по учредителю.
4. ООО «АРС» ИНН 6317153568 ОГРН 1076317004840 - по учредителю.
5. ООО СЗ «А-СТРОЙ» ИНН 6317159866 ОГРН 1226300027030 - по учредителю.

В 2023 г. ООО СЗ «ШАРД 63» были заключены договоры:

- с ООО «АРС» по жилым домам №1, №3 15 квартал «Волгарь» на осуществление технического надзора за строительством, задолженность на 31.12.2023 в пользу ООО «АРС» составляет 4 883 тыс. руб.;
- с ООО «АРС» заключен договор субаренды офиса, задолженность на 31.12.2023 перед ООО СЗ «ШАРД 63» составляет 440 тыс.руб.;
- с ООО СЗ «ГородА» по жилому дому №6 12 квартал «Волгарь», на передачу проектной документации, задолженность на 31.12.2023 в пользу ООО СЗ «ШАРД 63» составляет 420 тыс. руб..

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.

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

Иных сделок 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	838,2
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	54,2
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 120 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

По состоянию на 31.12.2023 Предприятие не имеет в наличии условные факты хозяйственной деятельности в результате незавершенных на 31.12.2023 судебных (арбитражных) разбирательств.

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.

По состоянию на 31.12.2023 ООО СЗ «ШАРД 63» не имеет в наличии условные факты хозяйственной деятельности в результате незавершенных на 31.12.2023 судебных (арбитражных) разбирательств.

По состоянию на 31.12.2023 ООО СЗ «ШАРД 63» не имеет в наличии условные факты хозяйственной деятельности в результате незавершенных на 31.12.2023, а также возникших на дату формирования настоящей бухгалтерской отчетности судебных (арбитражных) разбирательств.

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 отчетности, 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 365тыс. руб.

По состоянию на дату составления отчетности у Общества отсутствуют незавершенные судебные дела, условные активы и обязательства.

10. Ключевые финансовые показатели

Ниже приведены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО «ШАРД 63» за 2023г.:

Продажи	50 830
Прибыль	113 482
Чистые активы	718 863
Анализ показателей	
Коэффициент текущей ликвидности	6,831
Коэффициент быстрой ликвидности	6,457
Коэффициент наличия собственных средств	0,683
Рентабельность компании	223,26 %
Рентабельность активов	10,78 %
Оценка риска банкротства	Вероятность банкротства невысока
Оценка кредитоспособности	Кредитоспособность не вызывает сомнений

8. 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 величину 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 соблюдают требования законодательства и правовых актов Российской Федерации.

Потеря денежных средств

Денежные средства Общества хранятся на счетах ПАО «СБЕРБАНК», АО «Альфа-банк». 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

Хугаев А.Р.

29 марта 2024г.

МП

