

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Юнигрин Инжиниринг»
за 2023 год

Июль 2024 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Юнигрин Инжиниринг»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Юнигрин Инжиниринг» за 2023 год:	
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о финансовых результатах	10
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	12
Отчет о движении денежных средств	16
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	18

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику
ООО «Юнигрин Инжиниринг»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Юнигрин Инжиниринг» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на раздел 3.17 «Связанные стороны» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором описан значительный объем операций Общества со связанными сторонами. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Мы обращаем внимание на раздел 9 «Пересмотр бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором описан перевыпуск бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., ранее выпущенной Обществом, в отношении которой мы 1 марта 2024 г. выдали аудиторское заключение с выражением немодифицированного мнения. Ранее выпущенная бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., подписанная руководством 1 марта 2024 г., была исправлена, как указано в разделе 9 «Пересмотр бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год». Данное аудиторское заключение в отношении исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности заменяет аудиторское заключение, выданное нами ранее. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 2 марта 2023 г.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за период с 7 апреля 2021 г. по 31 декабря 2021 г. был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 4 марта 2022 г.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.



Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Когутенко Татьяна Николаевна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 8 мая 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906108977)

24 июля 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «Юнигрин Инжиниринг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 7 апреля 2021 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1217700165682.
Местонахождение: 117342, Россия, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 65, корп. 1, этаж 12, пом. 38, ком. 19.01.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2023
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Юнигрин Инжиниринг"	по ОКПО 54897417		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 9728033745		
Вид экономической деятельности	Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика	по ОКВЭД 2 71.12.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		
Местонахождение (адрес)	117342, Москва г, ул Профсоюзная, д. 65, к. 1, этаж 12, помещ. XXXVIII, ком. 19.01			

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "ЦАТР-Аудиторские услуги"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7709383532
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3,1	Основные средства	1150	30 731	22 877	38 070
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	3 944	8 165	13 113
	Права пользования активами	11502	26 787	14 712	24 957
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3,2	Финансовые вложения	1170	21	21	-
	в том числе:				
	Паи	11701	21	21	-
3,14	Отложенные налоговые активы	1180	206 719	20 559	65 490
3,6	Прочие внеоборотные активы	1190	2 012	3 224	1 169
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	2 012	3 224	1 169
	Итого по разделу I	1100	239 483	46 681	104 729
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3,3	Запасы	1210	847 933	477 450	1 729 827
	в том числе:				
	Материалы	12101	731 958	317 579	1 676 639
	Основное производство	12102	115 975	159 871	53 188
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	12 001	-
3,4	Дебиторская задолженность	1230	8 852 413	898 104	10 305 837
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	3 282 140	190 984	986 669
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	1 197 956	515 207	988 486
	Расчеты по налогам и сборам	12303	3 179	82 833	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	1 290	214	717
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	58	110	1
	Расчеты с подотчетными лицами	12306	29	41	22

	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	-	22	7
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	122 718	2 106	72
	Расходы будущих периодов	12309	6 779	997	1 301
	Выполненные этапы по незавершенным работам	12310	4 238 264	105 590	8 328 562
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3,5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	598 218	188 012	464 629
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	516 033	187 263	464 629
	Валютные счета	12502	82 185	749	-
	Прочие оборотные активы	1260	4 302	2 690	1 455
	в том числе:				
	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	12601	4 162	-	-
	Расходы будущих периодов	12602	140	2 690	1 455
	Итого по разделу II	1200	10 302 866	1 578 257	12 501 748
	БАЛАНС	1600	10 542 349	1 624 938	12 606 477

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3,7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100 000	100 000	100 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
3,7	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 381 658	1 320 245	1 287 747
	Итого по разделу III	1300	1 481 658	1 420 245	1 387 747
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
3,14	Отложенные налоговые обязательства	1420	209 431	6 202	242 433
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3,11	Прочие обязательства	1450	15 884	3 408	14 745
	в том числе:				
	Обязательства по аренде	14501	15 884	3 408	14 745
	Итого по разделу IV	1400	225 315	9 610	257 178
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
3,10	Кредиторская задолженность	1520	7 591 198	96 742	9 363 895
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1 098 038	74 111	673 061
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	5 991 096	5 630	8 246 273
	Расчеты по налогам и сборам	15203	498 178	17	357 756
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	3 794	16 556	2 628
	Расчеты с подотчетными лицами	15205	-	-	13
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15206	89	139	178
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15207	3	289	83 986
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3,8	Оценочные обязательства	1540	93 361	86 561	54 478
	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	15401	93 361	86 561	54 478
3,11	Прочие обязательства	1550	1 150 817	11 780	1 543 179
	в том числе:				
	Превышение расходов, признаваемых в учете по ПБУ2/2008 над фактическими затратами	15501	1 139 489	-	1 532 967
	Обязательства по аренде	15502	11 328	11 780	10 212
	Итого по разделу V	1500	8 835 376	195 083	10 961 552
	БАЛАНС	1700	10 542 349	1 624 938	12 606 477

Директор

(подпись)

Арапов Мстислав

Александрович

(расшифровка подписи)

24 июля 2024



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Юнигрин Инжиниринг"	по ОКПО	31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	54897417		
Вид экономической деятельности	Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика	по ОКВЭД 2	9728033745		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ / ОКФС	71.12.2		
	ответственностью		12300	16	
	/ Частная собственность		384		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ			

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
3.12	Выручка	2110	5 911 675	2 111 399
3.12	Себестоимость продаж	2120	(5 678 591)	(1 957 733)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	233 084	153 666
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.12	Управленческие расходы	2220	(146 119)	(110 204)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	86 965	43 462
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
3.12	Проценты к получению	2320	25 534	12 773
3.12	Проценты к уплате	2330	(2 058)	(2 248)
3.12	Прочие доходы	2340	83 238	33 305
3.12	Прочие расходы	2350	(115 197)	(42 402)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	78 482	44 890
3.14	Налог на прибыль	2410	(17 069)	(12 392)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	(203 692)
	отложенный налог на прибыль	2412	(17 069)	191 300
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	61 413	32 498

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	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	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	61 413	32 498
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Директор

(подпись)

Арапов Мстислав
Александрович
(расшифровка подписи)

24 июля 2024 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды	
0710004	
31	12 2023
54897417	
9728033745	
71.12.2	
12300	16
384	

форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Юнигрин Инжиниринг"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	100 000	-	-	-	1 287 747	1 387 747
Увеличение капитала - всего: За 2022 г.	3210	-	-	-	-	32 498	32 498
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	32 498	32 498
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	X	-	-
3216	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
3222	X	X	X	-	X	-	-
переоценка имущества	3223	X	-	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3225	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3226	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3227	X	X	X	X	-	-
дивиденды		-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	100 000	-	-	-	1 320 245	1 420 245
Увеличение капитала - всего: За 2023 г.	3310	-	-	-	-	61 413	61 413
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	61 413	61 413
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	100 000	-	-	-	1 381 658	1 481 658

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2022 г.		
		На 31 декабря 2021 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов
Капитал - всего				
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
по другим статьям капитала				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	1 481 658	1 420 245	1 387 747



Арапов Мстислав
Александрович
(расшифровка подписи)

24 июля 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Юнигрин Инжиниринг"	по ОКПО	0710005		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	31	12	2023
Вид экономической деятельности	Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика	по ОКВЭД 2	54897417		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКФС	71.12.2		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	12300	16	384

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	7 762 395	2 511 686
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	7 194 952	2 491 712
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	893	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	566 550	19 974
Платежи - всего	4120	(7 323 582)	(2 770 702)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(6 907 504)	(1 884 803)
в связи с оплатой труда работников	4122	(350 320)	(261 313)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(48 524)	(432 030)
прочие платежи	4129	(17 234)	(192 556)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	438 813	(259 016)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(600)	(3 905)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(600)	(3 884)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(21)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(600)	(3 905)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(12 840)	(13 753)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	(12 840)	(13 753)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(12 840)	(13 753)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	425 373	(276 674)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	188 012	464 629
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	598 218	188 012
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(15 167)	57

Директор



**Арапов Мстислав
Александрович**
(расшифровка подписи)

24 июля 2024 г.

ООО «Юнигрин Инжиниринг»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2023 год**

г. Москва

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
1.2.	ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
1.3.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	3
1.4.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	3
1.5.	ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ОС), КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	4
2.2.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	6
2.3.	ЗАПАСЫ	7
2.4.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
2.5.	ИНОЕ	8
2.6.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	8
2.7.	АРЕНДА	9
2.8.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	10
2.9.	ВЫРУЧКА, ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	11
2.10.	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	12
2.11.	УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	13
2.12.	НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	14
2.13.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	14
2.14.	ИНФОРМАЦИЯ О СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	14
2.15.	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	14
3.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД	15
3.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	15
3.2.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	15
3.3.	ЗАПАСЫ	16
3.4.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
3.5.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	17
3.6.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	17
3.7.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	17
3.8.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
3.9.	АРЕНДА	18
3.10.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
3.11.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	19
3.12.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	19
3.13.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	21
3.14.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	21
3.15.	ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА	21
3.16.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	22
3.17.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	23
3.18.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ	25
4.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	25
4.1.	ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ	25
4.2.	ПРАВОВЫЕ РИСКИ	26
4.3.	РИСК ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ	27
5.	ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА	27
6.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	28
7.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	28
8.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	28
9.	ПЕРЕСМОТР БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД	28

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

Данные Пояснения являются приложением к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Юнигрин Инжиниринг» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Данные приведены в тыс. руб. Отрицательные значения отражены в круглых скобках. Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана директором Общества 24 июля 2024 г.

1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Юнигрин Инжиниринг» (далее – «Общество») зарегистрировано ИФНС по г. Москве 7 апреля 2021 г. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 7 апреля 2021 г. за основным государственным номером 1217700165682.

Организационно-правовая форма/форма собственности – общество с ограниченной ответственностью (код ОКОПФ 12300 / частная собственность (код ОКФС 16)).

Юридический адрес: 117342, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. № 65, корп. 1, этаж 12, пом. XXXVIII, ком.19.01.

Почтовый адрес: 117342, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. № 65, корп. 1, этаж 12, пом. XXXVIII, ком. 19.01.

Учредительные документы ООО «Юнигрин Инжиниринг» зарегистрированы 7 апреля 2021 г.

Обособленное подразделение Общества зарегистрировано 20 сентября 2021 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы г. Оренбург, присвоен КПП 561145001 по адресу г. Оренбург, ул. Пролетарская, д. 247/2, этаж 5.

Численность сотрудников Общества составила:

- на 31 декабря 2021 г.: 60 человек;
- на 31 декабря 2022 г.: 109 человек;
- на 31 декабря 2023 г.: 108 человек.

1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В соответствии с Уставом основным видом деятельности Общества является деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика.

Общество также осуществляет управление проектами строительства, предоставляет технические консультации в области строительного контроля и авторского надзора.

В 2023 году виды деятельности Обществом не прекращались. В период до подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год уполномоченным органом Общества не принимались какие-либо решения о прекращении части деятельности Общества, выработки единой программы прекращения.

1.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание Участников Общества;
- Совет директоров;
- Директор (единоличный исполнительный орган).

Ревизионная комиссия Общества в 2023 году не избиралась.

1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Аудитором Общества в 2023 году является Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» (в 2022 году и в 2021 году аудитором Общества было ООО «Аналитика»).

1.5. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете применяется программный продукт «1С: Предприятие 8.3».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также с действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составляется по состоянию на конец отчетного периода (31 декабря отчетного года) и включает в себя:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г.;
- Отчет о финансовых результатах за период январь-декабрь 2023 года;
- Приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:
 - Отчет об изменениях капитала за период январь-декабрь 2023 года;
 - Отчет о движении денежных средств за период январь-декабрь 2023 года;
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ОС), КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н.

2.1.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости основных средств, учитываемых в составе Запасов, составляет 100 тыс. руб.

2.1.2. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенных функций.

Отнесение нескольких объектов к одному комплексу конструктивно сочлененных предметов осуществляется на основании технической (проектной) документации, заверенной соответствующими техническими специалистами.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников Общества включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

2.1.3. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в случае их наличия.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.1.4. Ликвидационная стоимость

Ликвидационная стоимость основных средств определяется при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Если при выбытии объектов основных средств в конце срока полезного использования не ожидаются поступления, или если ожидаемая к поступлению сумма не является существенной или не может быть определена, ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю.

2.1.5. Способ начисления амортизации

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем группам амортизируемых основных средств, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, а прекращение – с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств, а также способа начисления амортизации (элементы амортизации) по меньшей мере один раз в год. При наступлении обстоятельств, свидетельствующих об изменении элементов амортизации и необходимости их корректировки, изменения принимаются перспективно.

2.1.6. Сроки полезного использования

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

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены в таблице:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Офисное оборудование	1-3 года
Транспортные средства	3-5 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	1-15 лет

2.1.7. Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозныe расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода) и отражена в составе статей капитала в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

2.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет финансовых вложений Общества осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (далее – «ПБУ 19/02»), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

2.2.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию.

2.2.2. Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

2.2.3. Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии актива, принятого к учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.2.4. Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на конец отчетного периода производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений.

В случае если происходит обесценение финансовых вложений, то есть подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений в соответствии с п. 37 ПБУ 19/02, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Уровень существенности в целях данного раздела принимается равным 25% от учетной стоимости финансового вложения.

Под расчетной стоимостью финансовых вложений в виде вклада в уставный капитал организации в целях данного раздела принимается величина чистых активов организации в пропорции к доле участия Общества.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.2.5. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты по строке «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы».

2.3. ЗАПАСЫ

Учет сырья и материалов (далее – «Запасы») ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – «ФСБУ 5/2019»), утвержденным Приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены п. 2 ФСБУ 5/2019.

Материалы для управленческих нужд признаются расходами периода, в котором были понесены.

2.3.1. Единица бухгалтерского учета Запасов

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер, присваиваемый каждому наименованию, сорту, размеру, марке материалов.

2.3.2. Способ оценки Запасов по их группам (видам)

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

К запасам относятся:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- товары для перепродажи;
- незавершенное производство (НЗП).

2.3.3. Способы оценки Запасов при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске Запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.3.4. Способ учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР)

Затраты на приобретение материалов (ТЗР) понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов для выполнения работ по договорам строительного подряда, включаются в расходы основного производства и учитываются на счете 20 «Основное производство» в составе услуг сторонних организаций по соответствующей статье в силу требования рационального ведения бухгалтерского учета и несущественности ТЗР относительно стоимости запасов.

2.3.5. Учет спецодежды

Расходы по спецодежде признаются в том периоде, в котором они были понесены п. 5 ФСБУ 6/2020.

2.3.6. Раскрытие информации о Запасах в бухгалтерской отчетности.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов
- чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

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 продаж запасов.

2.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется 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 будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.5. ИНОЕ

Затраты, произведенные 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.

2.6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 (далее – «ПБУ 8/2010»), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н.

2.6.1. Способ оценки оценочного обязательства

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

2.7. АРЕНДА

Учет объектов аренды ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – «ФСБУ 25/2018»), утвержденный Приказом Минфина РФ от 16 октября 2018 г. № 208н.

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

2.7.1. Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получение предмета аренды.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (основных средств) с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018. Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

2.7.2. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде первоначально оцениваются как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или одновременно за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (ставка привлечения заемных средств) поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить» и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (например, рыночные процентные ставки), при их наличии и использует определенные расчетные оценки, специфические для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Право пользования активом отражается на субсчете «Основные средства, переданные в аренду» к счету 01 «Основные средства».

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств по строкам 1450 «Долгосрочные обязательства» и 1550 «Краткосрочные обязательства».

2.7.3. Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды жилых помещений, т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды. Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды жилых помещений, стоимость которых считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

2.7.4. Срок полезного использования ППА

Для начисления амортизации срок полезного использования ППА определяется исходя из условий договора:

- если договор предусматривает выкуп имущества, то амортизация считается исходя из срока полезного использования объекта;
- если договором выкуп имущества не предусмотрен, срок полезного использования устанавливается по сроку аренды;
- если срок в договоре аренды не определен, но указано условие о ежегодной пролонгации, то первоначально срок договора аренды признается 3 (трехлетним).

2.8. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н балансовым методом.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) отражаются в бухгалтерском балансе развернуто за исключением ОНА и ОНО, сформированных в рамках отражения затрат и выручки по договорам генерального подряда, в соответствии с положениями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», которые отражаются на нетто основе (путем сальдирования).

2.9. ВЫРУЧКА, ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Учет доходов Общества осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» (далее – «ПБУ 9/99»), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступлений и дебиторской задолженности (в части непокрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, признается в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (далее – «ПБУ 2/2008») и Методикой отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с применением ПБУ 2/2008.

Для целей определения финансового результата по каждому отдельному договору Общество производит анализ договоров подряда и технической документации. На основании результатов анализа Общество производит объединение договоров подряда, относящихся к одному проекту и разделение различных проектов, включенных в один договор. Бухгалтерский учет доходов и расходов и финансовых результатов ведется по каждому отдельному договору в соответствии с п. 3 ПБУ 2/2008.

Выручка, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда (объект учета) определяется «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения на отчетную дату может быть достоверно определен. Степень завершенности работ по договору на отчетную дату определяется Обществом:

- в случае подписания предусмотренных договором промежуточных актов сдачи-приемки выполненных работ, не предусматривающих переход прав на результат выполненных работ, но определяющих объемы выполнения на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору;
- в случае отсутствия в договоре условий об оформлении промежуточных актов сдачи-приемки выполненных работ, но при условии, что финансовый результат по договору на отчетную дату может быть достоверно определен по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору;
- в случае, если достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, выручка и расходы по договору признаются в соответствии с п. 23 ПБУ 2/2008, а именно выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению;
- в случае если по договору объем работ включает поставку материалов и оборудования степень завершенности работ по договору определяется с учетом приобретенных материалов и оборудования.

2.9.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- поступления по договорам строительного подряда;
- поступления от услуг по управлению и консультированию строительных проектов;
- прочая деятельность.

Доходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 90 «Продажи».

Не предъявленная к оплате начисленная в соответствии с ПБУ 2/2008 выручка отражается на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам». При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности сумма не предъявленной к оплате начисленной выручки отражается в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности.

2.9.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- Поступления от продажи иностранной валюты;
- поступления от продажи материалов (запасов), прочих услуг;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, а также возмещения причиненных Обществу убытков в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- прочие доходы.

Прочие доходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы».

2.10. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

- Учет расходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 33н от 6 мая 1999 г.
- Учет расходов осуществляется методом директ-костинг. Общехозяйственные и управленческие расходы учитываются отдельно на счете 26 и списываются в текущем периоде не финансовый результат Общества.
- Прямые расходы учитываются в составе объекта незавершенного производства и списываются на финансовый результат в момент реализации объекта.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

2.10.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества

Расходы, связанные с приобретением материалов и иных материально-производственных запасов, с выполнением работ, оказанием услуг, в том числе:

- амортизационные отчисления;
- оплата труда работников;
- арендная плата;
- материальные расходы;
- прочие расходы, связанные с приобретением материалов и иных материально-производственных запасов, с выполнением работ, оказанием услуг.

Управленческие расходы (затраты, непосредственно не связанные с производственным процессом и общехозяйственные расходы, осуществляемые для нужд управления Обществом в целом).

2.10.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы, связанные с продажей основных средств, материалов (запасов);
- расходы, связанные с продажей иностранной валюты;
- убытки от операций по приобретению иностранной валюты;
- курсовые разницы;
- добровольные членские взносы в организации, взносы участников союзов, ассоциаций, объединений;
- организация спортивных и культурно-развлекательных мероприятий;
- материальная помощь;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- проценты по арендным обязательствам;
- прочие расходы.

2.10.3. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат.

К расходам основного производства относятся расходы, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг по видам деятельности, осуществляемым Обществом.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» подразделяются:

- **Общехозяйственные расходы управленческие** – по окончании отчетного месяца списываются в качестве управленческих расходов в дебет субсчета 90.08 «Управленческие расходы».
- **Общехозяйственные расходы на производство** – по окончании отчетного месяца списываются в качестве косвенных расходов в дебет субсчета 90.02 «Себестоимость продаж».

Фактическая себестоимость определяется Обществом исходя из фактических расходов, связанных с выполнением работ, оказанием услуг.

Доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты в отчете о финансовых результатах показаны свернуто.

2.10.4. Особенности признания отдельных видов расходов

При отражении выручки по договорам строительного подряда долгосрочного характера способом «по мере готовности» и одновременном отсутствии части расходов в целях корректного отражения финансового результата производится доначисление расходов в корреспонденции со счетом 76.ПБ «Превышения расходов, признаваемых в учете на отчетную дату по ПБУ 2/2008 над фактическими затратами».

Расчет величины расходов к доначислению производится исходя из степени завершенности работ по договору строительного подряда с учетом заложенной рентабельности.

В бухгалтерском балансе остаток по счету 76.ПБ на отчетную дату отражается в составе прочих обязательств за минусом стоимости давальческих материалов.

2.11. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Минфина РФ от 24 ноября 2006 г. № 154н.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США: 74,2926 руб.;
- евро: 84,0695 руб.;
- китайский юань: 11,6503 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США: 70,3375 руб.;
- евро: 75,6553 руб.;
- китайский юань: 9,894 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США: 89,6883 руб.;
- евро: 99,1919 руб.;
- китайский юань: 12,5762 руб.

2.12. НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв на выплату годового вознаграждения работникам;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв по гарантийным обязательствам;
- процент завершенности работ по договорам строительного подряда;
- пересмотр элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды.

2.13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н.

2.14. ИНФОРМАЦИЯ О СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Составление отчета о движении денежных средств (ОДДС) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/11, утвержденным Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11.

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются денежные средства на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, кроме депозитов сроком более 3 (трех) месяцев, учитываемых в качестве финансовых вложений.

Денежные потоки отражены в ОДДС развернуто, за исключением косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

2.15. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Общество не вносило существенных изменений в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом.

С 1 января 2024 г. вступает в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Общество будет отражать перспективно. Изменения не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

3.1.1. Наличие и движение основных средств по группам основных средств

Наименование	Арендованные основные средства	Транспортные средства	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	24 957	15 523	424	468	41 372
Поступление за 2022 год	670	–	437	3 447	4 554
Выбытие за 2022 год	–	–	–	–	–
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	25 627	15 523	861	3 915	45 926
Поступление за 2023 год	23 034	–	–	600	23 634
Выбытие за 2023 год	–	–	–	–	–
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	48 661	15 523	861	4 515	69 560
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 г.	–	(3 231)	(34)	(37)	(3 302)
Начисление амортизации за 2022 год	(10 915)	(7 050)	(138)	(1 644)	(19 747)
Выбытие за 2022 год	–	–	–	–	–
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 г.	(10 915)	(10 281)	(172)	(1 681)	(23 049)
Начисление амортизации за 2023 год	(10 959)	(3 001)	(303)	(1 517)	(15 780)
Выбытие за 2023 год	–	–	–	–	–
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 г.	(21 874)	(13 282)	(475)	(3 198)	(38 829)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	24 957	12 292	390	431	38 070
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	14 712	5 242	689	2 234	22 877
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	26 787	2 241	386	1 317	30 731

Признаки обесценения основных средств на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

Общество не располагает в собственности активами, предназначенными для получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала или того и другого, но не для использования в производстве или поставках товаров (или услуг) либо для административных целей; продажи в ходе обычной деятельности (инвестиционная недвижимость).

В 2023 году Общество пересмотрело сроки полезного использования основных средств исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объекты будут приносить экономические выгоды. Влияние на финансовый результат Общества указаны в п. 3.13. «Изменение оценочных значений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На отчетные даты в составе финансовых вложений Общества числятся активы:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Долевые финансовые вложения: - вклады в уставные капиталы связанных сторон	21	21	–

Поступлений и выбытий финансовых вложений в 2023 году не было (в 2022 году Общество приобрело доли в уставных капиталах связанных сторон в сумме 21 тыс. руб., выбытий финансовых вложений в 2022 году не было. В 2021 году поступлений и выбытий финансовых вложений не было).

По имеющимся на балансе Общества долевым финансовым вложениям рыночная стоимость не определяется ввиду отсутствия рынка по таким финансовым вложениям.

Признаков обесценения финансовых вложений в соответствии с п. 37 ПБУ 19/02 по состоянию на 31 декабря 2023 г. не наблюдаются (на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. признаки обесценения отсутствуют).

3.3. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице:

Наименование	Период	На начало года	Поступило	Выбыло	Обороты	На конец периода
		Балансовая стоимость	Поступления и затраты	Себестоимость	Оборот запасов между их группами (видами)	Балансовая стоимость
Запасы – всего	За 2022 год	1 729 827	2 571 032	(3 823 409)	–	477 450
	за 2023 год	477 450	8 388 941	(8 018 458)	–	847 933
В том числе:						
Покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, конструкции и детали	за 2022 год	1 186 175	779 099	(19 683)	(1 782 171)	163 420
	за 2023 год	163 420	3 039 623	(4 428)	(3 073 559)	125 056
Материалы, переданные в переработку	за 2022 год	490 446	–	(2 119 289)	1 782 171	153 328
	за 2023 год	153 328	–	(2 619 024)	3 072 516	606 820
Товары для перепродажи	за 2022 год	–	820	–	–	820
	за 2023 год	820	726 288	(728 151)	1 043	–
Затраты в незавершенном производстве	за 2022 год	53 188	1 786 285	(1 679 602)	–	159 871
	за 2023 год	159 871	4 619 869	(4 663 765)	–	115 975
Прочие запасы и материалы	за 2022 год	18	4 828	(4 835)	–	11
	за 2023 год	11	3 161	(3 090)	–	82

В 2023, 2022, 2021 годах отсутствует начисление резерва по запасам в виду отсутствия признаков обесценения запасов.

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества на 31 декабря 2023 г. составила 191 190 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасов находящихся в залоге, нет).

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов, указаны в п. 3.4. «Дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура дебиторской задолженности представлена:

Наименование	Учетная по условиям договора		
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками всего, в т.ч.	3 282 140	190 984	986 669
Авансы подрядчикам в связи с выполнением договоров строительного подряда	2 173 899	146 577	632 768
Авансы поставщикам в связи с приобретением запасов	1 108 241	44 407	353 901
Расчеты с покупателями и заказчиками всего, в т.ч.	1 197 956	515 207	988 486
По договорам генерального подряда	1 195 051	505 702	889 616
Расчеты по налогам и сборам всего, в т.ч.	3 179	82 833	–
Налог на прибыль организаций	3 179	82 585	–
Расчеты по социальному страхованию	1 290	214	717
Расчеты с персоналом по оплате труда	58	110	1
Расчеты с подотчетными лицами	29	41	22
Расчеты с персоналом по прочим операциям	–	22	7
Расчеты с разными дебиторами всего, в т.ч.	122 718	2 106	72
Расчеты с ФТС России по таможенным сборам	83 837	565	–
Расчеты по компенсациям расходов	37 101	–	–
Задолженность банка по процентам за использование денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке	682	135	–
Прочие	1 098	1 406	72
Расходы будущих периодов-расходы на страхование	6 779	997	1 301
Выполненные этапы по незавершенным работам (счет 46)	4 238 264	105 590	8 328 562
Дебиторская задолженность, итого	8 852 413	898 104	10 305 837

Резерв по сомнительным долгам не создавался так как по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. сомнительная дебиторская задолженность, подлежащая обесценению, отсутствует (признаки обесценения отсутствуют).

В составе дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31 декабря 2023 г. отражены гарантийные удержания по договору подряда в сумме 84 714 тыс. руб., подлежащие возврату в течение 2024 года (на 31 декабря 2022 г.: 858 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. гарантийные удержания отсутствуют).

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	516 033	187 263	464 629
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	82 185	749	–
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса (стр. 1250 Бухгалтерского баланса, стр. 4500 Отчета о движении денежных средств)	598 218	188 012	464 629

Информация о платежах Общества и поступлениях в Общество денежных средств (денежные потоки Общества) в разрезе текущих, инвестиционных и финансовых операций представлена в Отчете о движении денежных средств за январь-декабрь 2023 года.

В отношении денежных средств отсутствуют ограничения в использовании по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г.

3.6. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 год		2022 год		2021 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Приобретение неисключительных прав и лицензий на программные продукты (базы данных)	1 988	140	2 519	2 690	1 007	1 455
Расходы будущих периодов страхования	24	–	705	–	162	–
Итого	2 012	140	3 224	2 690	1 169	1 455

Расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий бухгалтерском учете Общества отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

3.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация о движении сумм уставного капитала, движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представлена в Отчете об изменениях капитала.

Наименование	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021г.
Уставный капитал	100 000	100 000	100 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 381 658	1 320 245	1 287 747

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. уставный капитал полностью оплачен.

В 2023 году и в 2022 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

3.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам

Вид обязательства	Годовое вознаграждение работников	Неиспользованные отпуска	Итого
31 декабря 2021 г.	51 149	3 329	54 478
Признано в отчетном периоде	84 065	17 270	101 335
Использовано в отчетном периоде	(42 704)	(17 828)	(60 532)
Списано в связи с избыточностью	(8 444)	(276)	(8 720)
31 декабря 2022 г.	84 066	2 495	86 561
Признано в отчетном периоде	88 858	20 464	109 322
Использовано в отчетном периоде	(75 555)	(17 214)	(92 769)
Списано в связи с избыточностью	(8 510)	(1 243)	(9 753)
31 декабря 2023 г.	88 859	4 502	93 361

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. и соответствующих отчислений на социальные нужды. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года, фактический расход по оплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Годовое вознаграждение работников

Оценочные обязательства на выплату вознаграждения по итогам работы за год создаются ежегодно на конец отчетного периода с учетом отчислений на социальные нужды. Неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы Общества.

Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован до конца 2024 года, фактический расход по оплате годового вознаграждения работников за 2023 год и соответствующих отчислений на социальные нужды не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Гарантийные обязательства

Общество предоставляет заказчикам гарантию качества на все конструктивные элементы, материалы, оборудование, работы, выполненные Обществом по договору генерального подряда. Гарантийный срок устанавливается 2 (два) года с даты акта ввода объекта строительства в эксплуатацию.

Резерв по гарантийным обязательствам не создавался на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. в виду несущественности расходов на ремонт и замену, а также наличия гарантийных обязательств поставщиков на все поставленные Обществу конструктивные элементы, материалы, оборудование и также наличие гарантийных обязательств подрядчиков на все выполненные для Общества работы.

3.9. АРЕНДА

У Общества имеется договор аренды офисных помещений, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений составляет 3 года.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Примечании 3.1.1. «Наличие и движение основных средств по группам основных средств».

Балансовая стоимость обязательства по аренде и ее изменения в течение периода приведены в разделе Пояснений 3.11. «Прочие обязательства».

В 2023, 2022 годах у Общества отсутствуют затраты в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях и в связи с произведенными улучшениями предмета аренды.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам отражены в Примечании 3.12.6. «Прочие расходы и процентные расходы».

У Общества также имеются некоторые договоры аренды жилых помещений со сроком аренды менее 12 месяцев и имеющих стоимость до 300 тыс. руб. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

В 2023 году договор аренды офисных помещений был пересмотрен по согласованию сторон. Изменение величины обязательства по аренде составило 23 034 тыс. руб. и было отнесено на увеличение стоимости права пользования активами. Ставка дисконтирования была соответствующим образом уточнена.

3.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлены в таблице:

Наименование	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 098 038	74 111	673 061
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 991 096	5 630	8 246 273
Расчеты по налогам и сборам всего, в т.ч.	498 178	17	357 756
НДС	498 163	2	211 988
Налог на прибыль организаций	–	–	145 753
Транспортный налог	15	15	15
Расчеты по социальному страхованию	3 794	16 556	2 628
Расчеты с подотчетными лицами	–	–	13
Прочие расчеты с персоналом	89	139	178
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3	289	83 986
Краткосрочная кредиторская задолженность, итого	7 591 198	96 742	9 363 895

Общество не имело просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г.

3.11. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства Общества состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2023 год		2022 год		2021 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательства по аренде	15 884	11 328	3 408	11 780	14 745	10 212
Превышение расходов, признаваемых в учете по ПБУ 2/2008 над фактическими затратами	–	1 139 489	–	–	–	1 532 967
Итого	15 884	1 150 817	3 408	11 780	14 745	1 543 179

3.12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

3.12.1. Выручка

Наименование	Выручка за 2023 год	Себестоимость продаж за 2023 год	Валовая прибыль за 2023 год	Выручка за 2022 год	Себестоимость продаж за 2022 год	Валовая прибыль за 2022 год
Выручка по договорам строительного подряда	5 891 383	(5 678 591)	212 792	2 039 637	(1 937 609)	102 028
Выручка оказание услуг по управлению строительными проектами	20 292	–	20 292	49 390	–	49 390
Прочая выручка	–	–	–	22 372	(20 124)	2 248
Итого	5 911 675	(5 678 591)	233 084	2 111 399	(1 957 733)	153 666

3.12.2. Себестоимость продаж

Наименование	Расходы за 2023 год	Расходы за 2022 год
Расходы всего, в т.ч.:	5 634 695	2 064 416
Материальные расходы всего, в т.ч.:	3 375 155	2 119 289
Материальные расходы в составе расходов, превышающих расходы, признаваемых в учете по ПБУ 2/2008	2 082 884	(5 578 327)
Фактические расходы	1 292 271	7 697 616
Превышение расходов, признаваемых в учете по ПБУ 2/2008	1 139 489	(1 532 967)
Работы и услуги сторонних организаций всего, в т.ч.:	842 555	1 209 374
Логистика	366 244	82 405
СМР и ПНР	292 095	937 849
Проектирование	161 479	165 477
Прочие	22 737	23 643
Затраты на оплату труда	195 090	196 543
Отчисления на социальные нужды	57 205	42 936

Наименование	Расходы за 2023 год	Расходы за 2022 год
Амортизация	2 815	7 178
Прочие всего, в т.ч.:	22 386	22 063
Командировочные расходы	18 387	14 808
Прочие	3 999	7 255
Изменение незавершенного производства	43 896	(106 683)
Себестоимость продаж, итого	5 678 591	1 957 733

3.12.3. Управленческие расходы

Наименование	Расходы за 2023 год	Расходы за 2022 год
Затраты на оплату труда	80 187	62 553
Отчисления на социальные нужды	20 502	13 687
Амортизация	12 500	13 620
Прочие всего, в т.ч.:	32 930	20 344
Информационно-консультационные	13 083	4 741
Приобретение и содержание оргтехники	9 628	7 038
Командировочные расходы	2 996	1 457
Обучение	1 705	1 204
Почтовые расходы	764	758
Мобильная связь и интернет	542	843
Прочие	4 212	4 303
Управленческие расходы, итого	146 119	110 204

3.12.4. Прочие доходы, процентный доход

Наименование	Доходы за 2023 год	Доходы за 2022 год
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	62 421	175
Проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке	25 534	12 773
Восстановление оценочных обязательств и резервов	9 753	8 720
Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	4 073	–
Доходы от реализации прочего имущества	2 784	21 571
Доходы, связанные с предоставлением активов Общества в аренду	1 052	854
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	81	2
Прочие доходы	3 074	1 983
Прочие доходы, итого	108 772	46 078

3.12.5. Прочие расходы и процентный расход

Наименование	Расходы за 2023 год	Расходы за 2022 год
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в валюте	77 536	–
От реализации прочего имущества	2 457	18 929
Льготы, материальная помощь, подарки	2 039	1 692
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	2 058	2 248
Расходы на благотворительность	2 000	200
Услуги кредитных организаций	1 467	231
Недостачи, убытки	–	632
Расходы, связанные с предоставлением активов Общества в аренду	484	555
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	128	187
Пени, штрафы по договорам	136	83
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	–	69
Прочие расходы всего, в т.ч.	28 950	19 824
- расходы в связи с перспективными проектами строительства СЭС	24 778	5 341
- прочие	4 172	14 483
Прочие расходы, итого	117 255	44 650

3.13. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2023 и 2022 годах Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.	
		2023 год	2022 год
Оценка элементов амортизации объектов собственных основных средств	Пересмотр СПИ	802	1 580

Изменения оценочных значений существенно не повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества будущих периодов.

3.14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Наименование	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	78 482	44 890
Ставка налога на прибыль	20%	20%
(Условный расход) / условный доход по налогу на прибыль	(15 696)	(8 978)
Постоянное налоговое обязательство/расход	(1 373)	(3 414)
в т.ч. прочие расходы не учитываемые для целей НУ	(1 373)	(3 414)
Изменение отложенных налоговых обязательств, в т.ч.	(203 229)	236 231
Выручка, начисленная в соответствии с ПБУ 2/2008	(844 563)	1 656 017
Начисление расхода в соответствии с ПБУ 2/2008	644 475	(1 422 259)
Применение ФСБУ 25/2018 «Аренда»	(3 112)	2 484
Прочие	(29)	(11)
Изменение отложенных налоговых активов, в т.ч.	186 160	(44 931)
Незавершенное производство	123 803	(48 959)
Убыток переносимый на будущее	58 239	–
Применение ФСБУ 25/2018 «Аренда»	2 731	(2 389)
Оценочные обязательства и резервы	1 360	6 417
Прочие	27	–
Итого влияние отложенного налога на прибыль на финансовый результат	(17 069)	191 300
Итого текущий налог на прибыль	–	(203 692)
Итого отложенный налог на прибыль	(17 069)	191 300
Итого налог на прибыль	(17 069)	(12 392)

3.15. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

Выручка по договорам строительного подряда, которые были полностью выполнены в течение отчетного года, составила 116 994 тыс. руб. (в 2022 году: 1 545 508 тыс. руб.).

Также на 31 декабря у Общества имеются незаконченные договоры строительного подряда, учет по которым производится в соответствии с положениями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда». Информация по таким договорам приведена в таблице ниже:

Наименование		2023 год	2022 год
Выручка по незавершенным договорам строительного подряда, признанная за период, в т.ч:	[1]	5 774 389	494 129
Проект 1		1 238 871	–
Проект 2		1 215 706	29 518
Проект 3		1 078 048	–
Проект 4		600 902	–
Проект 5		484 941	–
Проект 6		478 218	–
Проект 7		377 320	72 625
Проект 8		273 095	–
Проект 9		26 766	–
Проект 10		–	391 986
Прочие		522	–

Наименование		2023 год	2022 год
Выручка по незавершенным договорам строительного подряда, накопленная на конец периода	[2]	8 545 184	2 770 795
Проект 10		2 650 885	2 650 885
Проект 2		1 245 224	29 518
Проект 1		1 238 871	–
Проект 3		1 078 048	–
Проект 4		600 902	–
Проект 5		484 941	–
Проект 6		478 218	–
Проект 7		467 712	90 392
Проект 8		273 095	–
Проект 9		26 766	–
Прочие		522	–
Затраты, понесенные по незавершенным договорам строительного подряда, в т.ч.	[3]	7 787 768	2 515 731
Проект 10		2 413 217	2 413 217
Проект 2		1 139 039	20 340
Проект 1		1 126 248	–
Проект 3		980 044	–
Проект 4		546 276	–
Проект 5		440 858	–
Проект 6		434 746	–
Проект 7		431 783	82 174
Проект 8		248 269	–
Проект 9		26 766	–
Прочие		522	–
Признанная прибыль	[4] = [2] – [3]	757 416	255 064
Дебиторская задолженность на конец периода (без НДС)	[5]	983 639	378 129
Сумма, причитающаяся с заказчиков по договорам строительного подряда (без НДС)	[6]	4 238 264	105 590
Полученная предварительная оплата, авансы, задатки на отчетную дату (без НДС)	[7]	(5 984 596)	–
Выставленные счета (без НДС)	[8] = [2] – [6]	4 306 920	2 665 205
Авансы и промежуточные платежи по договорам строительного подряда (без НДС)	[9] = [2] – ([5] + [6] + [7])	9 307 877	2 287 076

Положительная разница между величиной не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о финансовых результатах за предыдущие и текущий отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам составила на 31 декабря 2023 г. 4 238 264 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 105 590 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 8 328 562 тыс. руб.) и отражена в бухгалтерском балансе в составе актива «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Не предъявленная к оплате начисленная выручка не включает не предъявленную заказчику выручку до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г.

3.16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

3.16.1. Состав прочих поступлений (4119) и прочих платежей (4129), (4329)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прочие поступления от текущих операций всего, в т.ч.	566 550	19 974
Проценты за использование банком денежных средств Общества, находящихся на счете Общества в этом банке	24 918	12 638
Возврат налога на прибыль организаций	82 585	–
НДС	452 850	–
Прочие	6 197	7 336

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прочие платежи по текущим операциям всего, в т.ч.	(17 234)	(192 556)
Командировочные расходы	(7 725)	(7 546)
Добровольное медицинское страхование	(5 075)	(5 958)
Благотворительность	(2 000)	(200)
Услуги кредитных организаций	(1 467)	(231)
НДС	–	(178 189)
Прочие платежи	(967)	(432)
Прочие платежи по финансовым операциям всего, в т.ч.	(12 840)	(13 753)
Арендные платежи	(12 840)	(13 753)

3.16.2. Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки Отчета о движении денежных средств	2023 год	2022 год
Поступления от текущих операций	4110	6 425 836	2 410 448
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	6 423 227	2 410 448
<i>Другие связанные стороны</i>	<i>4111</i>	<i>6 423 227</i>	<i>2 410 448</i>
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	860	–
<i>Другие связанные стороны</i>	<i>4112</i>	<i>860</i>	<i>–</i>
Прочие поступления	4119	1 749	–
<i>Другие связанные стороны</i>	<i>4119</i>	<i>1 749</i>	<i>–</i>
Платежи по текущим операциям	4120	(1 203 082)	(1 014 413)
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 203 082)	(1 014 413)
<i>Другие связанные стороны</i>	<i>4121</i>	<i>(1 201 297)</i>	<i>(1 014 413)</i>
<i>Основное хозяйственное общество</i>	<i>4121</i>	<i>(1 785)</i>	<i>–</i>
Платежи по инвестиционным операциям	4220	–	(458)
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	–	(437)
<i>Другие связанные стороны</i>	<i>4221</i>	<i>–</i>	<i>(437)</i>
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	–	(21)
<i>Другие связанные стороны</i>	<i>4222</i>	<i>–</i>	<i>(21)</i>
Платежи по финансовым операциям	4320	(10 236)	(13 753)
Прочие платежи	4329	(10 236)	(13 753)
<i>Другие связанные стороны</i>	<i>4329</i>	<i>(10 236)</i>	<i>(13 753)</i>

3.17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей бухгалтерской отчетности были выделены следующие связанные стороны:

№	Связанная сторона	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество				
1	ООО «Юнигрин Энерджи»	Лицо имеет право распоряжаться более, чем 50% уставного капитала Общества	100	–
Контролирующее хозяйственное общество				
2	Юридическое лицо до 2 ноября 2023 г.	Лицо имеет право распоряжаться более, чем 50% уставного капитала Общества	–	–
3	Юридическое лицо с 2 ноября 2023 г.	Лицо имеет право распоряжаться более, чем 50% уставного капитала Общества	–	–

№	Связанная сторона	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Другие связанные стороны				
4	2 Юридических лица	Общество и юридические лица контролируются одним и тем же юридическим лицом	–	0,01
5	Юридические лица	Общество и юридические лица контролируются одним и тем же юридическим лицом	–	–
Основной управленческий персонал				
6	Физическое лицо	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа, является членом Совета директоров Общества с 11 августа 2023 г.	–	–
7	2 Физических лица	Лица являются членами Совета директоров Общества	–	–
8	Физическое лицо	Лица являлось членом Совета директоров Общества до 11 августа 2023 г.	–	–

Выплаты основному управленческому персоналу составили в 2023 году 17 015 тыс. руб. (в 2022 году: 9 519 тыс. руб., в 2021 году: 5 994 тыс. руб.).

Бенефициарным владельцем Общества является Сиволдаев Михаил Сергеевич.

3.17.1. Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям со связанными сторонами

Наименование	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	Форма расчетов
Дебиторская задолженность	514 118	506 278	971 834	–
Другие связанные стороны	514 118	506 278	971 834	Денежная
Авансы выданные	739 493	26 282	330 803	–
Других связанные стороны	739 493	26 282	330 803	Денежная
Кредиторская задолженность	944 488	21 603	679 764	–
Другие связанные стороны	941 808	21 603	679 764	Денежная
Основное хозяйственное общество	2 680	–	–	Денежная
Авансы полученные	5 984 596	–	8 245 438	–
Другие связанные стороны	5 984 596	–	8 245 438	Денежная
Выполненные этапы по завершенным работам	4 237 872	105 590	8 328 562	–
Другие связанные стороны	4 237 872	105 590	8 328 562	Денежная

Дебиторская и кредиторская задолженность является краткосрочной и будет погашена в течение 1 квартала 2024 года.

3.17.2. Виды и объем операций со связанными сторонами

Наименование	2023 год	2022 год
Выручка по договорам строительного подряда	4 558 478	2 010 557
Другие связанные стороны	4 558 478	2 010 557
Приобретение товаров, работ, услуг, имущественных прав	1 290 511	676 407
Другие связанные стороны	1 290 511	676 407
Выручка оказание услуг по управлению строительными проектами	20 292	49 390
Другие связанные стороны	20 292	49 390
Аренда имущества у связанных сторон	14 384	12 688
Другие связанные стороны	14 384	12 688
Прочие операции (переуступка прав по хозяйственным договорам)	3 099	9 273
Другие связанные стороны	3 099	9 273

Наименование	2023 год	2022 год
Выручка от реализации прочего имущества	2 563	3 109
Другие связанные стороны	2 563	3 109
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	1 915	881
Другие связанные стороны	1 915	881
Приобретение основных средств	–	437
Другие связанные стороны	–	437
Вклады в уставные капиталы связанных сторон	–	21
Другие связанные стороны	–	21
Прочие операции (компенсации расходов)	225	–
Другие связанные стороны	222	–
Основное хозяйственное общество	3	–

3.18. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ

Наименование счета	Номер счета	Остаток на 31 декабря 2023 г.	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Остаток на 31 декабря 2021 г.
Обеспечения обязательств и платежей полученные: банковские гарантии от поставщиков по договорам поставки и подряда по договорам подряда.	008	1 215 513	–	34 455
Обеспечения обязательств и платежей выданные: гарантийные удержания по договорам генерального подряда	009	84 714	858	–

4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Общество подвержено финансовым, правовым рискам и рискам трансфертного ценообразования.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

4.1. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

4.1.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

По мнению руководства, влияние риска изменения процентных ставок находится под контролем Общества и не подвержено значительному влиянию.

4.1.2. Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений валютных курсов.

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, денонмированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Обществом ведется мониторинг потенциального влияния неблагоприятных изменений валютного курса на результаты деятельности Общества. По мнению руководства, подверженность Общества риску изменения курсов иностранных валют является несущественной.

4.1.3. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за выполненные работы). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления таким риском. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью балансовой статьи «Дебиторская задолженность».

4.1.4. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество считает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

4.2. ПРАВОВЫЕ РИСКИ

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования.

Риски, связанные с изменениями налогового законодательства

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. В частности, основные изменения коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям, трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности, прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации.

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Риски, связанные с изменениями правил таможенного контроля и пошлин

Часть комплектующих, используемых при строительстве солнечных электростанций, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых указанных комплектующих, а также увеличение сроков поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологическом процессе.

4.3. РИСК ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

Налоговый кодекс РФ предусматривает специальный порядок контроля за ценами между взаимозависимыми лицами. Так, в соответствии со ст. 105.14 НК РФ, признаются контролируруемыми, в частности, сделки между взаимозависимыми лицами, если сумма доходов/расходов по сделкам между указанными лицами за соответствующий календарный год превышает 120 млн руб. (если одна сторона нерезидент РФ) или 1 млрд руб. (если обе стороны резиденты РФ). В случае отклонения установленных цен от рыночных возможны налоговые последствия в виде доначисления налогов и штрафов.

Общество в своей деятельности руководствуется принципом «вытянутой руки» и не создает во внутригрупповых сделках условий, отличных от тех, которые имели бы место в сделках, между лицами, не являющимися взаимозависимыми. Для этого в Обществе разработано и применяются Положение о трансфертном ценообразовании, которое регламентирует ценообразование между компаниями на основе методов, предусмотренных главой 14.3 НК РФ и которым в своей деятельности руководствуются все компании. В соответствии со ст. 105.15 Общество подготавливает налоговую документацию, обосновывающую рыночный уровень примененных цен по контролируемым сделкам. Любые возможные отклонения примененных цен в сделках от рыночного уровня могут быть обусловлены изменением рыночной конъюнктуры, особенностями отрасли, текущей рыночной стратегией или любыми другими объективными факторами.

5. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА

В 2023 году продолжается специальная военная операция, оказывающая влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран вводили санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Общество в 2024 году

планирует получать доходы от выполнения работ по строительству отобранных проектов ВИЭ и построить 597 Мвт солнечных парков.

6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На отчетную дату у Общества отсутствуют предъявленные претензии или санкции других юридических или физических лиц, рассматриваемые руководством как возможные к предъявлению и которые могут оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение.

Общество на отчетную дату не имеет не разрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет или отдельным решениям налоговых органов. Таким образом, условные факты хозяйственной деятельности по состоянию на 31 декабря 2023 г. на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

8. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2022 год, Общество решило полученную чистую прибыль за 2022 год не распределять, резервные фонды не создавать.

9. ПЕРЕСМОТР БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

Данная Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 г., подписанная руководителем Общества 24 июля 2024 г., была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 1 марта 2024 г. Общество исправило отчетность 2023 года в связи с необходимостью сокращения объема информации, раскрытой в пункте 3.15 «Договоры строительного подряда», в пункте 3.17 «Связанные стороны» и в пункте 4.3 «Риск трансфертного ценообразования» поскольку раскрытие такой информации может привести к возможным неблагоприятным последствиям как для Общества, так и для связанных с ним сторон (п. 16 ПБУ 11/2008). Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность будет представлена на утверждение участникам Общества, срок утверждения не определен.

Директор

24 июля 2024 г.



Арапов Мстислав Александрович

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 45 листа(ов)