

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

## независимого аудитора



## **Акционерам и членам Совета директоров Акционерного общества «Специализированный застройщик «Завод железобетонных изделий № 3»**

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Специализированный застройщик «Завод железобетонных изделий № 3» (ОГРН: 1021603620610).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из:

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

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Специализированный застройщик «Завод железобетонных изделий № 3» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица 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 годовой 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет

ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Кожемяков Андрей Николаевич  
(ОРНЗ 22006039757), действует от  
имени ООО «АКК «Кроу Аудэкс»  
на основании доверенности



Кожемяков Андрей Николаевич

Руководитель аудита (ОРНЗ  
22006039757)

Кожемяков Андрей Николаевич

Аудиторская организация:

Наименование

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс», ОГРН 1141690066561

Место нахождения

420021, Республика Татарстан, город Казань, улица Сафьян, дом 8, этаж 3 помещение 24  
ОРНЗ 12006043740

29.03.2024 г.



**Бухгалтерский баланс**  
**на 31 декабря 2023 г.**

<p>Организация <u>Акционерное Общество Специализированный Застройщик "Завод железобетонных изделий №3"</u></p> <p>Идентификационный номер налогоплательщика _____</p> <p>Вид экономической деятельности <u>подготовка строительной площадки</u></p> <p>Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Акционерное Общество / частная собственность</u></p> <p>Единица измерения: в тыс. рублей</p> <p>Местонахождение (адрес) <u>420073, Татарстан Респ, Казань г., Седова ул., дом 2, помещение 1</u></p>	<p>Дата (число, месяц, год) _____</p> <p>Форма по ОКУД _____</p> <p>по ОКПО _____</p> <p>ИНН _____</p> <p>по ОКВЭД 2 _____</p> <p>по ОКОПФ / ОКФС _____</p> <p>по ОКЕИ _____</p>
--	--

Коды		
0710001		
31	12	2023
01250851		
1660004290		
43.12		
12267	16	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Аудиторско-консалтинговая компания "Кроу Аудэкс "

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

ИНН	1655301258
ОГРН/ОГРНИП	1141690066561

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
1.1	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1	Основные средства	1150	84 973	94 064	99 117
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	36 774	38 602	39 378
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	121 747	132 666	138 495
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4	Запасы	1210	223 745	209 815	283 139
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	45	2 335
5.1	Дебиторская задолженность	1230	206 656	177 250	289 355
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	1 300
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 657	8 275	7 011
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	437 058	395 385	583 141
	<b>БАЛАНС</b>	1600	558 805	528 051	721 636

**ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	81 000	81 000	81 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	15 751	15 751	15 751
	Резервный капитал	1360	66	66	66
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	332 859	324 762	318 711
	Итого по разделу III	1300	429 675	421 579	415 527
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5.3	Заемные средства	1410	38 429	2 348	119 799
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 267	2 092	2 744
7	Оценочные обязательства	1430	2 726	11 725	37 581
9	Прочие обязательства	1450	1 174	1 174	1 174
	в том числе:				
	долевое строительство гаражей		1 174	1 174	1 174
	Итого по разделу IV	1400	44 596	17 339	161 298
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	36 551	26 387	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	43 649	59 982	141 364
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	4 334	2 765	3 446
9	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	84 534	89 134	144 810
	<b>БАЛАНС</b>	1700	558 805	528 051	721 636



Руководитель

(подпись)

Билалов Айдар Маратович

(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



**Отчет о финансовых результатах**  
**за 2023 г.**

		Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
		Дата (число, месяц, год)	<b>0710002</b>		
			<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2023</b>
Организация	<b>Акционерное Общество Специализированный Застройщик "Завод железобетонных изделий №3"</b>	по ОКПО	<b>01250851</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>1660004290</b>		
Вид экономической деятельности	<b>подготовка строительной площадки</b>	по ОКВЭД 2	<b>43.12</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Акционерное Общество / частная собственность</b>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>12267</b>	<b>16</b>	
Единица измерения:	<b>в тыс. рублей</b>	по ОКЕИ	<b>384</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	655 855	656 730
6	Себестоимость продаж	2120	(561 268)	(609 709)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	94 587	47 021
	Коммерческие расходы	2210	-	-
6	Управленческие расходы	2220	(127 516)	(102 736)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(32 929)	(55 715)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	47
	Проценты к уплате	2330	(8 233)	(15 424)
9	Прочие доходы	2340	92 295	117 712
9	Прочие расходы	2350	(38 438)	(38 960)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	12 695	7 660
	Налог на прибыль	2410	(4 599)	(1 608)
9	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(2 594)	(1 485)
9	отложенный налог на прибыль	2412	(2 003)	(124)
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	8 096	6 052

**ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ**

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	-	-
9	Совокупный финансовый результат периода	2500	8 096	6 052
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель  
(подпись)

Билалов Айдар Маратович  
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



# Отчет об изменениях капитала за 2023 г.

Организация		Акционерное Общество Специализированный Застройщик "Завод железобетонных изделий №3"	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД 2	
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКПО / ОКФС	
Акционерное Общество / частная собственность		по ОКЕИ	
Единица измерения: в тыс. рублей			
Дата (число, месяц, год)		Форма по ОКУД	
31		0710004	
12		2023	
01250851		Коды	
1660004290		31	
43.12		12	
12267		2023	
16		01250851	
384		1660004290	
		43.12	
		12267	
		16	
		384	

## 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	81 000	-	15 751	66	318 711	415 527
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	6 052	6 052
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	6 052	6 052
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	81 000	-	15 751	66	324 762	421 579
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	8 096	8 096
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	8 096	8 096
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 акций	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 акций	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	81 000	-	15 751	66	332 859	429 675

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
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	-	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	429 675	421 579	415 527

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Руководитель Билалов Айдар Маратович  
(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.



**Отчет о движении денежных средств**  
за 2023 г.

		Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
		Дата (число, месяц, год)	<b>0710005</b>		
		по ОКПО	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2023</b>
Организация <b>Акционерное Общество Специализированный Застройщик "Завод железобетонных изделий №3"</b>		ИНН	<b>01250851</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	<b>1660004290</b>		
Вид экономической деятельности <b>подготовка строительной площадки</b>		по ОКОПФ / ОКФС	<b>43.12</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Акционерное Общество / частная собственность</b>		по ОКЕИ	<b>12267</b>	<b>16</b>	
Единица измерения: в тыс. рублей			<b>384</b>		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	658 116	794 077
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	654 323	754 148
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
по договорам долевого участия	4114	2 824	3 800
возврат от поставщика	4115	-	12 392
расчеты по НДС	4116	-	23 737
прочие поступления	4119	969	-
Платежи - всего	4120	(705 509)	(703 333)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(630 929)	(613 354)
в связи с оплатой труда работников	4122	(25 809)	(22 205)
процентов по долговым обязательствам	4123	(7 960)	(15 709)
налога на прибыль организаций	4124	(3 287)	(630)
лизинговые платежи	4125	-	(4 118)
налоги и сборы	4126	(18 369)	(19 549)
госпошлина	4127	(883)	(2 656)
расходы по решению суда	4128	(4 771)	(18 719)
выдача подотчетным лицам		(982)	(991)
расчетно-кассовое обслуживание		(486)	(753)
возврат покупателю		(622)	(557)
расчеты по НДС		(5 979)	-
прочие платежи	4129	(5 432)	(4 092)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(47 393)	90 744
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	-	1 300
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	-	1 300
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(300)	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-

*Синий штамп: ООО "Завод железобетонных изделий №3"*

в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(300)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(300)	1 300



Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	653 435	659 639
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	653 435	659 639
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	(607 360)	(750 419)
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	(607 360)	(750 419)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	46 075	(90 780)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 618)	1 264
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	8 275	7 011
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	6 657	8 275
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Билалов Айдар Маратович

(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

для АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И  
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК  
«ЗАВОД ЖЕЛЕЗОБЕТОННЫХ ИЗДЕЛИЙ № 3»  
ЗА 2023 ГОД**

**1. Общие сведения об организации**

АО СЗ «Завод ЖБИ-3» осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Полное наименование АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ЗАВОД ЖЕЛЕЗОБЕТОННЫХ ИЗДЕЛИЙ № 3».

Юридический адрес: 420073, РФ, РТ, г. Казань, ул. Седова, д.2, пом.1

Государственная регистрация: Свидетельство №1242/к (50-07) от 09.12.98 г., выдано Государственной регистрационной палатой при МЮ РТ.

Постановка на налоговый учет: в ИМНС России по Советскому району г. Казани РТ, свидетельство серии 16 № 0003959 от 10.08.1999 г., ОГРН 1021603620610.

ИНН / КПП 1660004290/166001001.

ОКПО 01250851.

ОКВЭД 43.12

Форма собственности – частная.

Организационно-правовая форма – Акционерное общество

Генеральный директор - Билалов Айдар Маратович

Уставный капитал Общества составляет 80 999 760 рублей. Он складывается из номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами (размещенных акций): из 26 256 шт. обыкновенных акций номинальной стоимостью 3 085 рублей. Основными акционерами общества являются физические лица.

Общество является генподрядчиком, согласно заключенного договор Генерального подряда на проведение работ по строительству многоквартирного жилого дома с нежилыми помещениями расположенного по адресу: РТ, г. Казань, Советский район, ул. Родины, д.11, заключённого с ООО СЗ «ЖБИ-3 Инвест». Сдача объекта планируется в 4 кв.2024г.

Среднесписочная численность за 2023 год составила 58 человек., за 2022г.-61 человек, за 2021г.-60 человек.

**Информация о связанных сторонах:**

1. Связанными сторонами АО СЗ «Завод ЖБИ-3» по состоянию на 31.12.2023 г. являются:

№ п/п	ФИО аффилированного лица	Место нахождения	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций
1	Билалов Айдар Маратович	Республика Татарстан	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества/ Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество (Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	15.06.2022	7,8%	7,8%
2	Гильфанов Ринат Минхалимович	Республика Татарстан	Член Совета директоров	22.06.2022	1%	1%
3	Билалов Ирек	Республика Татарстан	Член Совета директоров	22.06.2022	5,5%	5,5%

**ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ**



	Маратович	стан				
4	Билалов Азат Маратович	Республика Татарстан	Член Совета директоров	22.06.2022	5,5%	5,5%
5	Яруллин Фаат Галимзянович	Республика Татарстан	Член Совета директоров	22.06.2022	0,2%	0,2%
6	Габдрахманов Айдар Нургаянович	Республика Татарстан	Член Совета директоров	22.06.2022	-	-
7	Нигматзянова Алсу Маратовна	Республика Татарстан	Акционер		5,7%	5,7%
8	Желтухина Нина Александровна	Республика Татарстан	Акционер		8,8%	8,8%
9	Билалова Фирдаус Фазылжановна	Республика Татарстан	Бенефициарный владелец		49,7%	49,7%

## 2. Дебиторская задолженность связанных сторон

Наименование организаций	Объем за 2023 год, в т.ч. НДС (в тыс.руб.)	Дебиторская задолженность на 31.12.2023г. (в тыс. руб.)	Объем за 2022 год, в т.ч. НДС (в тыс.руб.)	Дебиторская задолженность на 31.12.2022г. (в тыс. руб.)
ООО СЗ «ЖБИ-3 Инвест» (основной договор с покупателем)/директор Билалов Айдар Маратович	7158	4926	350070	268
ООО СЗ «ЖБИ-3 Инвест» (договор генерального подряда)/ директор Билалов Айдар Маратович	459 608	35000	1300	0

## Кредиторская задолженность перед связанными сторонами

Наименование организаций	Объем за 2023 год, в т.ч. НДС (в тыс.руб.)	Кредиторская задолженность на 31.12.2023г. (в тыс. руб.)	Объем за 2022 год, в т.ч. НДС (в тыс.руб.)	Кредиторская задолженность на 31.12.2022г. (в тыс. руб.)
ООО СЗ «ЖБИ-3 Инвест» (договор генерального подряда)/ директор Билалов Айдар Маратович	424 608	0	490 0241	0

3. Акционерами, имеющими право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции являются:

1.Билалова Фирдаус Фазылжановна – 49,6801 %.

Бенефициарным владельцем Общества является - Билалова Фирдаус Фазылжановна.

### Расходы на оплату труда управленческого персонала

В состав управленческого персонала входят: генеральный директор, заместители генерального директора, главный энергетик, главный инженер, главный бухгалтер, начальник отдела продаж по недвижимости.

Оплата труда управленческого персонала за 2023 г. составила 13736,1 тыс. рублей, отчисления на страховые взносы составили 1 772,2 тыс. руб. Вознаграждений долгосрочного характера не предусмотрено.

Оплата труда управленческого персонала за 2022 г. составила 10288,5 тыс. рублей, отчисления на страховые взносы составили 1 410,3 тыс. руб. Вознаграждений долгосрочного характера не предусмотрено.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



По состоянию на 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность составила 206 656 тыс. руб.

Наиболее крупными дебиторами по состоянию на 31 декабря 2023 года являются:

1. ООО СЗ «ЖБИ-3 Инвест» - 39 925 тыс. руб.
2. ООО «Эталон ЖБИ» - 26717,7 тыс. руб.
3. ООО СК «Бастيون» – 10 925 тыс. руб.
4. Билалов Азат Маратович – 20 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность составила 43 649 тыс. руб., в том числе: задолженность поставщикам и подрядчикам – 5674 тыс. руб.

Наиболее крупными кредиторами по состоянию на 31 декабря 2023 года являются:

1. ООО «Мечел-Сервис» – 1763,5 тыс. руб.
2. ООО «Стройсервис» 20787,9 тыс. руб.
3. ООО «Казанский ДСК» – 533,2 тыс. руб.

Просроченная задолженность по заработной плате отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность составила 177 250 тыс. руб.

Наиболее крупными дебиторами по состоянию на 31 декабря 2021 года являются:

1. ООО «Эталон ЖБИ» - 23 128,5 тыс. руб.
2. ООО «Производство ЖБИ» - 19 283,4 тыс. руб.
3. ООО «Инженерная компания Квинт» – 4 364,2 тыс. руб.
4. Билалов Азат Маратович – 24 251,3 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность составила 59 982 тыс. руб., в том числе: задолженность поставщикам и подрядчикам – 37 755,0 тыс. руб.

Наиболее крупными кредиторами по состоянию на 31 декабря 2022 года являются:

1. ООО «Инженерные системы» – 6 377,3 тыс. руб.
2. ООО «Стройсервис» – 5 786,5 тыс. руб.
3. ООО «Рост жилищного строительства» – 8 693,6 тыс. руб.

Просроченная задолженность по заработной плате отсутствует.

Расходы на строительство, учтенные в бухгалтерском учете по дебету счетов 08/3-... в течение срока строительства до момента передачи объекта инвестору формировали статью «затраты в незавершенном строительстве» и до 2021г. отражались в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы», с 2021г.- по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

(Основание: ФСБУ5/2019)

	Показатели за отражены в составе строк (тыс. руб)		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
	"Запасы"	"Запасы"	«Прочие внеоборотные активы»
Строительство в поселке Салмачи (Вознесение)			21 281
Строительство многоэтажных гаражей по ул.Гвардейская,54	55	55	55
Строительство жилого дома по ул.Отрадная,15	94	466	4 187
Строительство жилого дома по ул.Константиновка	18342	19 151	19 610
Строительство жилого дома по ул.Карбышева,50	114536	118 924	123 465
Строительство жилого дома по ул.Гвардейская,59а			411
Строительство жилого дома по ул. Аделя Кутуя д.83 (1 дом)			10 984
Строительство жилого дома по ул. Аделя Кутуя д.83 (2 дом)	342	1 026	13 337
Царицыно	73		13 779
Итого:	133 442	139 622	207 109

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

## Расшифровка прочих обязательств:

	Показатели за отчетный период (тыс. руб.)		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Незавершенные расчеты по передаче гаражей Гвардейская, 54	1 174	1 174	1 249
Итого:	1 174	1 174	1 174

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества заключено два кредитных договора с АО «Татсоцбанк»: кредитный договор №22ЮМ0008КД от 04.02.2022г. с лимитов выдачи 40 млн. руб. и кредитный договор №23ЮМ0057КД от 12.10.2023 г. с лимитом выдачи 127 млн. руб. с договором залога (ипотеки).

## Объекты залога:

№ п/п	Наименование объекта	Кадастровый №	Год постановки на баланс	Первоначальная стоимость руб. без НДС	Общая площадь, кв.м	Адрес местонахождения
1	Здание столярного цеха	16:50:060629:1924	1989	617 638,32	1347,3	Г.Казань, ул.Седова,д.2
2	Земельный участок	16:50:060629:404	2002	138 230,92	1732	Г.Казань, ул.Седова,д.2
3	Склад материалов	16:50:060629:1815	1988	66 685	2124,4	Г.Казань, ул.Седова,д.2
4	Земельный участок	16:50:060629:426	2002	160 737,34	2014	Г.Казань, ул.Седова,д.2
5	Склад заполнителей	16:50:060629:1735	1984	1 029 540	1040,1	Г.Казань, ул.Седова,д.2
6	Земельный участок	16:50:060629:412	2002	68 636,6	860	Г.Казань, ул.Седова,д.2
7	Здание производственного корпуса с бетоносмесительным цехом и распределительным пунктом	16:50:060629:1806	1984	1 006 309	9022,2	Г.Казань, ул.Седова,д.2
8	Земельный участок	16:50:060629:419	2002	639 198,29	8009	Г.Казань, ул.Седова,д.2
9	Здание компрессорной	16:50:060629:1832	1987	278 643	1207,5	Г.Казань, ул.Седова,д.2
10	Земельный участок	16:50:060629:414	2002	142 061,80	1780	Г.Казань, ул.Седова,д.2

## Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2023 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Материально-производственные запасы	26.12.2023	Соответствуют данным бухгалтерского учета
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	29.12.2023	Соответствуют данным бухгалтерского учета
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023	Соответствуют данным бухгалтерского учета
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023	Соответствуют данным бухгалтерского учета
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2023	Соответствуют данным бухгалтерского учета

для АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Расчеты с бюджетом	31.12.2023	Соответствуют данным бухгалтерского учета
--------------------	------------	---

## 1. Принципы составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» от 31.12.2022.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

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

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Оценка активов произведена по фактическим затратам на приобретение, если иное не предусмотрено действующими в РФ правилами бухгалтерского учета. Оценка обязательств произведена исходя из предполагаемых затрат по их погашению.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение запасов, резервы сомнительных долгов).

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

Отчет о движении денежных средств составляется на основании общих требований к бухгалтерской отчетности организации, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и требований, установленных ПБУ/23.

## 2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учет.

В 2023 году Обществом изменения в учетную политику не вносились.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



### **3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»**

В отчетном периоде существенных ошибок в бухгалтерском учете и отчетности предшествующих отчетных периодов не выявлено.

### **4. Основными элементами учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2023 год является следующее:**

#### **Основные средства**

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы основных средств:

- 1) машины и оборудование
- 2) транспортные средства
- 3) производственный и хозяйственный инвентарь
- 4) здания
- 5) сооружения
- 6) земельные участки

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств в Обществе не проводится.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Срок полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского учета определяется комиссией исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого основное средство будет приносить организации экономические выгоды.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования
- ликвидационная стоимость

**ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ**

Сроки полезного использования по группам основных средств:

- 1) машины и оборудование от 36 и до 84 месяцев;
- 2) транспортные средства от 36 и до 72 месяцев;
- 3) производственный и хозяйственный инвентарь от 13 и до 36 месяцев;
- 4) здания от 120 и до 360 месяцев;
- 5) сооружения от 120 и до 360 месяцев;

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на отдельном субсчете 08.4 «Запасы для капитальных вложений».

### Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

#### Учет приобретения материалов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

#### Учет списания материалов

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

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

### Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н

Жилые и нежилые помещения, на финансирование строительства которых не найдены инвесторы и построены за счет собственных средств организации, подлежат постановке на учет в качестве готовой продукции.

На дату государственной регистрации права собственности данные помещения (квартиры, офисы, машиноместа) ставятся на счет 43 «Готовая продукция».



## *Аренда (лизинг)*

### **Учет имущества, полученного в аренду.**

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

6.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

1. срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
2. рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (п.п. 11.12 ФСБУ 25/2018)

6.2. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Обществом в текущем периоде принято решение не признавать право пользования активом и обязательством по аренде и арендные платежи учитывать в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

### **Учет имущества, переданного в аренду.**

6.3 Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, когда:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

При передаче имущества, которое классифицируется как объект учета операционной аренды, организация не изменяет прежний порядок учета, за исключением изменения оценочных значений.

При передаче имущества, на которое условиями договора аренды предусмотрено:

- переход к арендатору права собственности;
- право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости,

организация признает инвестицию в аренду в качестве актива, в размере ее чистой стоимости, которая после даты предоставления объекта увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. (п. 28 ФСБУ 25/2018)

#### **Определение справедливой стоимости предмета лизинга**

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости, которая определяется исходя из расчета справедливой (рыночной) стоимости предмета лизинга.

Справедливой стоимостью предмета аренды считается цена приобретения арендодателем предмета аренды у поставщика для арендатора, за исключением случаев, когда поставщик, выбранный арендодателем, является связанной с арендодателем стороной или поставщик, выбранный арендатором, является связанной с арендатором стороной. Справедливая стоимость предмета аренды определяется исходя из доступной информации, как цена, которая была бы получена при продаже предмета аренды в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату начала аренды. При этом цена приобретения предмета аренды у поставщика для арендатора принимается во внимание с учетом анализа фактов и об-

**ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ**



стоятельств (арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права).

## Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

**Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанных с выполнением работ, оказанием услуг. Доходами от обычных видов деятельности общества является:**

1. Осуществление функции генерального подрядчика при строительстве объектов недвижимости.
2. Долевое строительство жилья. Финансовый результат (разница (экономия) между твердой договорной ценой объекта и фактическими затратами на строительство) определяется на дату передачи объектов недвижимости дольщикам по Акту приема-передачи.
3. Продажа квартир, офисов, машиномест по договорам купли-продажи.

Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются организацией в состав вне-реализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

Генподрядчик признает доходы на дату подписания акта о приемке выполненных работ. Доходы, полученные от выполнения строительных работ, учитываются в составе доходов от обычных видов деятельности (п. 7 ПБУ 2/2008, п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н).

Объем и стоимость выполненных работ оформляются формами N КС-2 и КС-3.

Согласно п. 1 ст. 318 НК РФ к прямым расходам относятся, в частности:

- материальные затраты, определяемые в соответствии со ст. 254 НК РФ (субподрядные работы, приобретение строительных материалов, используемых при выполнении работ; приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу);
- расходы на оплату труда персонала, а также расходы в виде страховых взносов (включая обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), начисленные на суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам.

К косвенным относятся все иные суммы расходов, за исключением вне-реализационных расходов, поименованных в ст. 265 НК РФ.

При получении от заказчика оплаты за выполненные работы в учете генподрядчика погашается дебиторская задолженность заказчика, учитываемая на счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" (Инструкция по применению Плана счетов).

При исполнении обязательств с привлечением субподрядчика стоимость выполненных субподрядчиком работ в бухгалтерском учете генподрядчика учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности. При этом производится запись по дебету счета 20 в корреспонденции с кредитом счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (п. п. 5, 16, 18 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).

**Учет доходов по договорам на капитальное строительство** производится после сдачи готового объекта.

Учет расчетов по договорам долевого участия в строительстве ведется на счете 86 (взносы дольщиков долевого строительства объекта – целевое финансирование).

Расходы на строительство, учтенные в бухгалтерском учете по дебету счетов 08/3-... признаются обществом прямыми. В течение срока строительства до момента передачи объекта инвестору, все затраты на строительство будут формировать «незавершенное производство» (в бухгалтерском учете - статью «незавершенного строительства»). Финансовый результат для целей налогообложения формируется в момент передачи объектов дольщикам в виде разницы между договорной стоимостью на участие в строительстве (без налога на добавленную стоимость) и затраченной суммой расходов на строительство объектов.

Расчет себестоимости передаваемых квартир:

Для расчета используются следующие исходные данные:

- А) 08 счет (затраты по строительству объекта)
- Б) счет 86 (взносы дольщиков долевого строительства объекта – целевое финансирование)
- В) данные о площадях квартиры, определенной БТИ
- Г) договора долевого участия в строительстве жилья, акты приема-передачи доли в объекте строительства.

Порядок расчета:

- 1) Определяем себестоимость 1 кв.м.:

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Затраты, накопленные на счете 08 на момент передачи дольщикам по актам приема-передачи делятся на общую площадь подлежащих передаче долей в целом по объекту строительства.

2) Определяется себестоимость передаваемого объекта: себестоимость 1 квадратного метра умножается на площадь передаваемой доли и корректируются на коэффициент в зависимости от назначения помещения:

Квартиры - коэффициент 1;

Офисы - коэффициент 1;

Котельные - коэффициент 1,2;

Парковки и стояночные места - 0,4.3. Продажа квартир, офисов, машиномест по договорам купли-продажи и договорам купли-продажи с рассрочкой платежа – дата акта приема-передачи.

6. Реализация материалов и прочего имущества, приобретенных для перепродажи:

- реализация материалов и прочего имущества – дата отгрузочного документа,

- реализация квартир - дата государственной регистрации сделки в УФРС.

12.4. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности считаются прочими доходами организации.

(Основание: п.7 ПБУ 9/99).

7. «Входной» НДС по услугам, относящийся к объектам сделки в качестве «необлагаемой НДС» (жилые квартиры и дома, затраты передаваемые по договорам долевого участия) формирует себестоимость передаваемого объекта недвижимости.

Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

(Основание: п.п.7, 10.2. ПБУ 9/99).

**Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:**

расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

(Основание: п.16 ПБУ 10/99).

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

(Основание: п.17 ПБУ 10/99, в редакции Приказа Минфина России от 18.09.2006 N 116н).

**Управленческие расходы учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных расходов ежемесячно списываются на финансовый результат полностью в отчетном году их признания (пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).**

(Основание: п.9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26)).

**Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.**

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости данного вида.

(Основание: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»; Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 97)).

Сроки списания расходов будущих периодов регулируются организацией самостоятельно, если иное не следует из законодательных и (или) иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

(Основание: ст.1235 п.4 ГК РФ, п.39 ПБУ 14/2007, п.16 ПБУ 2/2008)

**Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.**

(Основание: абз. 3 п. 19 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 97), Письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5)

**ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ**



Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

(Основание: п. 14.2. ПБУ 10/99)

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы организации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

(Основание: п. 14.3. ПБУ 10/99)

В состав расходов отчетного (налогового) периода включаются расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам), а также 10 процентов расходов, понесенные в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам).

#### **Учет капитальных вложений**

Объектом бухгалтерского учета по договору на строительство у застройщика являются затраты по объекту строительства. Затраты у застройщика на строительство складываются из расходов, связанных с его возведением.

Затраты на строительство объектов подрядным способом учитываются на балансовом счете 08-3 «Строительство объектов основных средств».

Финансовый результат у застройщика по деятельности, связанной со строительством, образуется как разница между договорной стоимостью объекта и фактическими затратами.

(Основание: п. 3.1., п. 3.2. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфина России от 30.1993г № 160, п. 42. Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н)

#### **Учет средств целевого финансирования**

Заказчик – застройщик ведет отдельный учет поступления и расходования целевых средств.

Целевые средства, полученные на строительство объектов от инвесторов, учитываются заказчиком-застройщиком на счете 86 «Целевое финансирование». Данные целевые средства числятся на счете 86 до момента окончания строительства и ввода объекта в эксплуатацию.

Стоимость финансирования строительства жилых и нежилых помещений, указанная в договорах с дольщиками и инвесторами отражается:

Дт 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и Кт 86 «Целевое финансирование».

Поступление средств целевого финансирования отражается в учете:

Дт 51 «Расчетный счет» и Дт 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

После ввода объекта в эксплуатацию делается бухгалтерская запись:

1. Дт 86 «Целевое финансирование» Кт 08-3 «Строительство объектов основных средств», если объект построен за счет средств инвестора.

Целевое финансирование в балансе отражается по статье «Прочие обязательства».

Основание: абз. 3 пп. «г» п. 3.1.8. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфина России от 30.1993г № 160, Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, ч. 7.1 ст 18 Закона № 214-ФЗ

#### **Бухгалтерская отчетность**

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

#### **Объем и периодичность представления отчетности**

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13, ч. 3 ст. 14, ч. 4 ст. 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 49 ПБУ 4/99)

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



## Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

### Бухгалтерский баланс

Расходы на строительство, учтенные в бухгалтерском учете по дебету счетов 08/3-... в течение срока строительства до момента передачи объекта инвестору, будут формировать статью «затраты в незавершенном производстве». Включаются в показатель строки 1210 "Запасы" бухгалтерского баланса.

(Основание: ФСБУ 5/2019)

**В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:**

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов);

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

### Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется на основании общих требований к бухгалтерской отчетности организации, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и требований, установленных ПБУ/23.

Денежные потоки организации отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пунктами 8 - 11 ПБУ/23, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Депозиты до востребования, открытые в кредитных организациях, учитываются в составе денежных эквивалентов.

Денежные средства, учитываемые на забалансовом счете 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные» с выделением аналитических субсчетов для каждого дольщика и строительного объекта, в Отчете о движении денежных средств не отражаются.

## 5. Существенные показатели

Информация о наличии и движении основных средств отражена в формах, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Приложение, таблицы 2.1-2.4).

Информация о наличии и движении запасов отражена в формах, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Приложение, таблицы 4.1-4.2).

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

У Общества в отчетном периоде не было объектов и условий для признания права пользования активом, т.к нет договоров аренды, попадающих под действие ФСБУ 25.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в формах, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Приложение, таблицы 5.1-5.2).

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

(тыс. руб.)			
Наименование показателей	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расчетные счета	6132	7804	6922
Касса	525	466	84
Денежные эквиваленты	5	5	5
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	6657	8275	7011
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	8275	7011	12955
Остаток на конец года (стр. 4500)	6657	8275	7011

У Общества отсутствуют суммы займов, недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа.

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества заключено два кредитных договора с АО «Татсоцбанк»: кредитный договор №22ЮМ0008КД от 04.02.2022г. с лимитов выдачи 40 млн. руб. и кредитный договор №23ЮМ0057КД от 12.10.2023 г. с лимитом выдачи 127 млн. руб. с договором залога (ипотеки).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

Информация о действующих займах и кредитах организации в 2022-2023 году:

(тыс. руб.)					
Вид обязательства	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	Получено/начислено	Погашено	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	Диапазон ставок по договорам, %
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	38430	229400	(301759)	2348	0-18%
<i>основной долг</i>	38430	264592	(301759)	2348	х
<i>проценты</i>					х
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.	36551	274	(26387)	26387	11,5 %-18%
<i>основной долг</i>	36277	36277	(26284)	26284	х
<i>проценты</i>	274	274	(103)	103	х

Информация о наличии и движении заемных средств отражена в формах, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Приложение, таблицы 5.3-5.4).

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в формах, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Приложение, таблицы 5.3-5.4).

**ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ**



Информация о наличии и движении оценочных обязательств отражена в формах, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Приложение, таблица 7).

#### Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

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

#### Доходы

Выручка от реализации за 2023 год составила – 655 855 тыс. руб., в том числе:

- выручка по услугам генподряда - 384 103,6 тыс. руб.
- выручка от реализации недвижимости - 8070,8 тыс. руб.
- выручка от реализации покупных товаров - 263627,0 тыс. руб.
- выручка по прочим оказанным работам (услугам) - 53,6 тыс. руб.

Выручка от реализации за 2022 год составила – 656 730 тыс. руб., в том числе:

- выручка по услугам генподряда - 287 874,1 тыс. руб.
- выручка от реализации недвижимости - 40 295,8 тыс. руб.
- выручка от реализации покупных товаров - 285 941,3 тыс. руб.
- выручка от реализации земельных участков - 5 831,2 тыс. руб.
- выручка по прочим оказанным работам (услугам) - 36 787,6 тыс. руб.

Информация о прочих доходах и прочих расходах представлена далее:

#### Прочие расходы

Вид расхода	(тыс.руб.)	
	2023 год	2022 год
Оплата налогов	9994	1010
Расходы по решению суда	4868	19067
Госпошлина	883	2656
Списание дебиторской задолженности	1693	592
Расходы на услуги банка	489	632
Прочие	20511	15003
<b>Итого</b>	<b>38438</b>	<b>38960</b>

#### Прочие доходы

Вид дохода	(тыс.руб.)	
	2023 год	2022 год
Сдача в аренду помещений	35336	31167
Возмещение расходов	32681	69922
Сдача в аренду техники	6432	5842
Списание кредиторской задолженности	3464	349

**ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ**



Прочие	49718	41599
<b>Итого</b>	<b>92295</b>	<b>117712</b>

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно. В бухгалтерском балансе Общества отложенные наложенные активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023	2022
1 Прибыль (убыток) до налогообложения	12695	7660
2. Ставка налога на прибыль, %	20	20
3. Условный расход (доход) по налогу на прибыль	2539	1532
4. Постоянный налоговый расход (доход)	2058	76
5. Доход (расход) по налогу на прибыль		
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(2003)	(124)
с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(2003)	(124)
с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		
7. Прочее		
8. Текущий налог на прибыль	2594	1485

#### События, произошедшие после отчетной даты

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

#### Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых в будущем существует неопределенность.

#### Непрерывность деятельности

Продолжающееся влияние геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, а также экономических санкций, введенных США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок за рубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.



Руководитель \_\_\_\_\_ / Биалов А.М.  
27.03.2024г.

**ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ**

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

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2023 г.	89	(89)	-	(89)	89	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022 г.	89	(89)	-	-	-	-	-	-	89	(89)	-
	5101	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

**ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ**



## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

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

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись)  
Билалов Айдар Маратович \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.



## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					Переоценка			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	197 861	(103 797)	772	(5 252)	4 646	(9 257)	-	-	-	193 380	(108 408)	
в том числе:	5210	за 2022 г.	193 016	(93 899)	7 500	(2 655)	2 655	(12 553)	-	-	-	197 861	(103 797)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023 г.	106 544	(62 449)	772	(1 030)	1 025	(5 302)	-	-	-	106 286	(66 727)	
Транспортные средства	5211	за 2022 г.	105 190	(54 959)	-	-	-	(7 490)	-	-	-	106 544	(62 449)	
	5202	за 2023 г.	39 881	(23 321)	-	(3 914)	3 313	(3 031)	-	-	-	35 967	(23 040)	
	5212	за 2022 г.	35 035	(21 898)	7 500	(2 655)	2 655	(4 078)	-	-	-	39 881	(23 321)	
Здания	5203	за 2023 г.	32 251	(12 924)	-	-	-	(775)	-	-	-	32 251	(13 699)	
	5213	за 2022 г.	32 251	(12 144)	-	-	-	(780)	-	-	-	32 251	(12 924)	
Сооружения	5204	за 2023 г.	5 052	(4 497)	-	-	-	(62)	-	-	-	5 052	(4 559)	
	5214	за 2022 г.	5 052	(4 394)	-	-	-	(102)	-	-	-	5 052	(4 497)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2023 г.	813	(606)	-	(308)	308	(86)	-	-	-	504	(383)	
	5215	за 2022 г.	813	(503)	-	-	-	(103)	-	-	-	813	(606)	
Земельные участки	5206	за 2023 г.	13 320	-	-	-	-	-	-	-	-	13 320	-	
	5216	за 2022 г.	13 320	-	-	-	-	-	-	-	-	13 320	-	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5230	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5221	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022 г.	-	-	-	-	-

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

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

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



2.4. Иное использование основных средств

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

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



*(Handwritten signature)*

Руководитель Билалов Айдар  
Маратович  
(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		начисление процентов (включая первоначальной стоимости до номинальной)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5311	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5302	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5312	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5315	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5306	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5316	за 2022 г.	1 300	-	-	(1 300)	-	-	-	-	-	
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5310	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



3.2. Иное использование финансовых вложений

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

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Руководитель \_\_\_\_\_  
Билалов Айдар  
Маратович  
(подпись) \_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

4. Запасы  
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	209 815	-	209 815	769 929	(755 998)	-	-	X	223 745	-	223 745
	5420	за 2022 г.	283 139	-	283 139	728 519	(801 844)	-	-	X	209 815	-	209 815
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	57 243	-	57 243	329 991	(315 198)	-	-	106 412	72 035	-	72 035
	5421	за 2022 г.	54 224	-	54 224	286 629	(283 610)	-	-	129 932	57 243	-	57 243
Готовая продукция	5402	за 2023 г.	1 684	-	1 684	8 946	(6 284)	-	-	-	4 347	-	4 347
	5422	за 2022 г.	4 239	-	4 239	33 036	(35 591)	-	-	-	1 684	-	1 684
Товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	10 917	-	10 917	104 113	(101 529)	-	-	-	13 502	-	13 502
	5423	за 2022 г.	16 754	-	16 754	110 390	(116 227)	-	-	-	10 917	-	10 917
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023 г.	-	-	-	326 045	(326 045)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022 г.	-	-	-	292 523	(292 523)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023 г.	348	-	348	761	(691)	-	-	-	419	-	419
	5426	за 2022 г.	813	-	813	585	(1 050)	-	-	-	348	-	348
Затраты в незавершенном строительстве	5507	за 2023 г.	139 622	-	139 622	73	(6 252)	-	-	-	133 443	-	133 443
	5527	за 2022 г.	207 109	-	207 109	5 356	(72 843)	-	-	-	139 622	-	139 622

для АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



4.2. Запасы в залоге

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

для АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись)  
Билалов Айдар  
Маратович \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

## 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода		
			На начало года		в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление		выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5510	за 2023 г.	190 751	(13 501)	107 282	-	(80 946)	-	(3 070)	-	-	-	217 087	(10 431)	-
	5530	за 2022 г.	307 098	(17 743)	118 045	-	(234 392)	-	(4 256)	-	-	-	190 751	(13 501)	-
	5511	за 2023 г.	85 994	(13 501)	62 365	-	(35 472)	-	(3 070)	-	-	-	112 887	(10 431)	-
	5531	за 2022 г.	187 603	(17 743)	50 296	-	(151 905)	-	(4 256)	-	-	-	85 994	(13 501)	-
	5512	за 2023 г.	69 685	-	40 037	-	(34 196)	-	-	-	-	-	75 526	-	-
	5532	за 2022 г.	91 749	-	56 084	-	(78 148)	-	-	-	-	-	69 685	-	-
Прочая	5513	за 2023 г.	35 072	-	4 880	-	(11 278)	-	-	-	-	-	28 674	-	-
	5533	за 2022 г.	27 746	-	11 665	-	(4 339)	-	-	-	-	-	35 072	-	-
	5514	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-
	5534	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-
	5500	за 2023 г.	190 751	(13 501)	107 282	-	(80 946)	-	(3 070)	X	-	-	217 087	(10 431)	-
	5520	за 2022 г.	307 098	(17 743)	118 045	-	(234 392)	-	(4 256)	X	-	-	190 751	(13 501)	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	10 431	-	13 501	-	17 744
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	2 348	229 400	-	(301 759)	-	(36 277)	-	38 430
	5571	за 2022 г.	119 799	659 252	-	(750 420)	-	(26 284)	-	2 348
	5552	за 2023 г.	-	229 400	-	(301 759)	-	(36 277)	-	36 082
	5572	за 2022 г.	106 884	659 252	-	(739 852)	-	(26 284)	-	-
	5553	за 2023 г.	2 348	-	-	-	-	-	-	2 348
	5573	за 2022 г.	12 915	-	-	(10 568)	-	-	-	2 348
	5554	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023 г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022 г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	86 369	56 207	927	(63 304)	-	-	-	80 200
	5580	за 2022 г.	141 364	46 767	103	(101 865)	-	-	-	86 369
в том числе:	5561	за 2023 г.	34 462	3 891	-	(32 679)	-	-	-	5 674
	5581	за 2022 г.	76 338	8 622	-	(50 498)	-	-	-	34 462
	5562	за 2023 г.	9 844	12 642	-	(2 622)	-	-	-	19 864
	5582	за 2022 г.	57 184	3 995	-	(51 335)	-	-	-	9 844
	5563	за 2023 г.	14 124	3 179	653	(1 601)	-	-	-	16 355
	5583	за 2022 г.	6 506	7 633	-	(15)	-	-	-	14 124
	5564	за 2023 г.	26 387	36 277	274	(26 387)	-	-	-	36 551
	5584	за 2022 г.	-	26 284	103	-	-	-	-	26 387
	5565	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023 г.	1 552	218	-	(15)	-	-	-	1 755
	5586	за 2022 г.	1 336	233	-	(17)	-	-	-	1 552
	5567	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550	за 2023 г.	88 717	285 607	927	(365 063)	-	X	-	118 630
	5570	за 2022 г.	261 163	706 019	103	(852 285)	-	X	-	88 717

для АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



*(Handwritten signature)*

Руководитель \_\_\_\_\_  
Билалов Айдар  
Маратович  
(подпись) \_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.



6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	403 243	437 142
Расходы на оплату труда	5620	28 499	24 750
Отчисления на социальные нужды	5630	6 216	5 442
Амортизация	5640	9 257	12 553
Прочие затраты	5650	241 569	224 166
Итого по элементам	5660	688 784	704 053
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	8 392
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	688 784	712 445

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись)  
Билалов Айдар  
Маратович \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	14 490	3 839	(3 191)	(8 078)	7 060
в том числе:						
Резерв по гар.обязат./долгоср. (А.Кутуя, 83 2очер.)	5701	6 266	-	(289)	(4 000)	1 977
Резерв на отпуск (краткоср)	5702	2 765	3 839	(2 270)	-	4 334
Резерв по гарант. обязат./долгоср. (Карбышева 50)	5703	551	-	(473)	(78)	-
Резерв по гар.обязат./долгоср. (А.Кутуя, 83 1 очер.)	5704	4 909	-	(160)	(4 000)	749

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись)  
Билалов Айдар Маратович \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
27 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
по доп.согл.от 23.09.2021г. и доп. соглашению от 04.02.2022г.к договору ипотеки с №19ЮМ0081 Д31от 10.09.2019г.	5811	-	131 814	-
по доп.соглашению от 12.10.2023г. к договору ипотеки с №19ЮМ0081 Д31от 10.09.2019г.	5812	143 072	-	-

для аудиторского заключения



Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)  
Билалов Айдар  
Маратович  
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.