

**Аудиторское Заключение Независимого аудитора
о бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«НОРД девелопмент»
за 2023 год.**

**141407, Московская область, город Химки,
улица Бабакина, 2Б**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат: Участникам Общества с ограниченной ответственностью «НОРД девелопмент»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «НОРД девелопмент»
(ОГРН 118784733497), состоящей 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.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «НОРД девелопмент» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской 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 раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской 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 Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «НОРД девелопмент», за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был проведен Обществом с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Северная столица», чье аудиторское заключение от 31.03.2023 года содержало немодифицированное мнение в отношении годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Ответственность руководства и участников аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской 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.

Участники несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аudit годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 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 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, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, 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 в годовой бухгалтерской 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 отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляли информационное взаимодействие с участниками аудируемого лица, доводя до них 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.

Татаренкова Лидия Николаевна
Директор - Руководитель Аудита
ООО «Аудит-Трейд»
(ОРНЗ 21906007018)

Татаренкова Лидия Николаевна
Аудитор, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906007018)



Лидия

Аудиторская организация:
ООО «Аудит-Трейд», 141407, Московская область,
Химки город, Бабакина Улица, 2Б,
ОРНЗ 12306161553

«18» апреля 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "НОРД ДЕВЕЛОПМЕНТ"**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности **Разработка строительных проектов**
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

196247, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Новоизмайловское, пл Конституции, дом 3, корпус 2, литера А, помещение 62Н ОФИС 1

Коды		
Форма по ОКУД		
0710001	31	12
Дата (число, месяц, год)		
2023		
по ОКПО		
34203683		
ИИН		
7810743303		
по ОКВЭД 2		
41.10		
по ОКОПФ / ОКФС		
12300	12300	16
по ОКЕИ		
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "Аудит-Трейд"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН	7702610426
ОГРН/ ОГРНИП	1067746787712

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОННЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
4.1.	Запасы	1210	-	12 583 675	5 634 968
	в том числе:				
	Строительные материалы	1211	-	293 823	200 071
	Незавершенное строительство ЖК	1212	-	11 478 057	5 434 896
	Прочие	1213	-	811 795	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	70 362	42 550
5.1.	Дебиторская задолженность	1230	233 345	490 466	1 101 804
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	344 389	983 415	1 571 392
	Прочие оборотные активы	1260	-	9 492	9 492
	Итого по разделу II	1200	577 734	14 137 410	8 360 206
	БАЛАНС	1600	577 734	14 137 410	8 360 206

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	25	25	25
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	1 156 000	456 000
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	4 010	4 010
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	138 721	138 144
	Итого по разделу III	1300	25	1 298 756	598 179
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3.	Заемные средства	1510	9 427	9 426	9 427
5.3.	Кредиторская задолженность	1520	568 282	626 719	150 034
	Доходы будущих периодов	1530	-	12 202 509	7 602 566
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	577 709	12 838 654	7 762 027
	БАЛАНС	1700	577 734	14 137 410	8 360 206

Руководитель



Пославский Константин
Евгеньевич
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "НОРД ДЕВЕЛОПМЕНТ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

Разработка строительных проектов

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной
ответственностью

/ Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Коды		
0710002		
31	12	2023
34203683		
7810743303		
41.10		
12300	16	
384		

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(39 443)	(159 939)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(39 443)	(159 939)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	48 833	162 625
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	5 949	692
	Прочие расходы	2350	(154 060)	(2 353)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(138 721)	1 025
	Налог на прибыль	2410	-	(208)
в том числе:				
	текущий налог на прибыль	2411	-	(208)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	(240)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(138 721)	577

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	(356 000)	700 000
	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	(494 721)	700 577
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "НОРД ДЕВЕЛОПМЕНТ"	Форма по ОКУД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31 12 2023
Вид экономической деятельности	Разработка строительных проектов	по ОКПО	34203683
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью	по ОКВЭД 2	7810743303
Единица измерения:	/ частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	41.10
		по ОКЕИ	12300 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	25	-	460 010	-	138 144	598 179
За 2022 г.	3210	-	-	700 000	-	577	700 577
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	577	577
переоценка имущества	3212	X	X	700 000	X	-	700 000
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение nominalной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
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 nominalной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

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	25	-	1 160 010	-	138 721	1 298 756
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:							
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(138 721)	(138 721)
переоценка имущества	3322	X	X	(1 156 000)	X	-	(1 156 000)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	(4 010)	X	-	(4 010)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	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	25	-	-	-	-	25

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	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	598 104	577	699 999	1 298 680
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	598 104	577	699 999	1 298 680
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	138 144	577	(76)	138 645
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	138 144	577	(76)	138 645
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	25	1 298 756	8 200 746



Пославский Константин
Евгеньевич
(расшифровка подписи)
28 марта 2024 г.

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

		Коды	
Форма по ОКУД		0710005	
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	34203683		
ИНН	7810743303		
по ОКВЭД 2	41.10		
	12300	16	
			384
по ОКОПФ / ОКФС			
по ОКЕИ			

Организация Общество с ограниченной ответственностью "НОРД ДЕВЕЛОПМЕНТ"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической
 деятельности Разработка строительных проектов
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной
 ответственностью / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 673 231	5 172 738
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	895 624	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссационных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	777 607	5 172 738
Платежи - всего	4120	(18 722 257)	(5 760 715)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(589 290)	(3 833 943)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 367)	(7 922)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(185)	(113)
прочие платежи	4129	(18 131 415)	(1 918 737)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(17 049 026)	(587 977)
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	-	-
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	-	-
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	-	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	16 410 000	-
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	16 410 000	-
Платежи - всего	4320	-	-
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	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	16 410 000	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(639 026)	(587 977)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	983 415	1 571 392
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	344 389	983 415
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

Пославский Константин
Евгеньевич
(расшифровка подписи)

**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

c.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Нематериальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полнотью 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		Изменения за период			На конец периода
			часть первоначальной стоимости, списанной на расходы	Поступило	часть первоначальной стоимости	часть стоимости, списанной на расходы	часть первоначальная стоимость, списанной на расходы за период	
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		
				затраты за период	затраты за период	на конец периода
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	приобретено в качестве нематериальных активов или НИОКР	-
в том числе:	5170	за 2022г.	-	-		-
	5161	за 2023г.	-	-		-
	5171	за 2022г.	-	-		-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-		-
в том числе:	5190	за 2022г.	-	-		-
	5181	за 2023г.	-	-		-
	5191	за 2022г.	-	-		-



2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			Выбыло объектов		Накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	Начислено-амортиза-ции	Убыток от обесцене-ния	Накоплен-ная аморти-зация	Первоначаль-ная стоимость
			Накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	Поступило					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - Всего									
в том числе:									
5200	за 2023г.		-	-	-	-	-	-	-
5210	за 2022г.		-	-	-	-	-	-	-
5201	за 2023г.		-	-	-	-	-	-	-
5211	за 2022г.		-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - Всего									
в том числе:									
5221	за 2023г.		-	-	-	-	-	-	-
5231	за 2022г.		-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

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

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

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

2.4. Иное использование основных средств

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



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	вывыбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочное - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-

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 в том числе:	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего в том числе:	5321	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			себе-стомость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стомость	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)
Запасы - всего	5400	за 2023г.	12 583 675	-	12 583 675 (11 676 355)	6 949 265 (558)	-	-	X
В том числе:	5420	за 2022г.	5 634 968	-	5 634 968 (198 298)	(907 320) (95 525)	-	-	X
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	293 823	-	293 823 200 071	94 309 (558)	-	-	-
Готовая продукция	5421	за 2022г.	200 071	-	200 071	-	-	-	293 823
Товары для перепродажи	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное строительство ЖК	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5406	за 2023г.	811 735	-	811 795 (811 795)	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	811 795	-	-	811 795	811 795
	5407	за 2023г.	11 478 057	-	11 478 057 (11 478 057)	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	5 434 896	-	5 434 896 6 043 161	-	-	-	11 478 057
									- 11 478 057

4.2. Запасы в запое

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 в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в запое по договору - всего в том числе:	5441	-	-	-
	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



28 марта 2024 г.
24

Руководитель
(подпись)

Люславский Константин Евгеньевич
(расшифровка подписи)

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление		Изменения за период		На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	при начислении процентов, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	востстановление резерва	перевод из долгосрочного в краткосрочный долг	перевод из кредиторской в кредиторскую задолженность
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	490 466	-	199 342	-	(913 606)	(217)	457 158	202	233 345
	5530	за 2022г.	1 101 804	-	159 697	134	(771 249)	-	81	-	490 466
В том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	2 731	-	6 419	-	(2 375)	(217)	-	-	6 558
	5531	за 2022г.	2 061	-	670	-	-	-	-	-	2 731
Авансы выданные	5512	за 2023г.	244 020	-	12	-	(243 996)	-	-	-	36
	5532	за 2022г.	246 267	-	6 522	-	(8 769)	-	-	-	244 020
Прочая	5513	за 2023г.	243 715	-	192 911	-	(667 235)	-	457 158	202	226 751
	5533	за 2022г.	853 476	-	152 305	134	(762 480)	-	81	-	243 715
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5500	за 2023г.	490 466	-	199 342	-	(913 606)	(217)	457 158	202	233 345
	5520	за 2022г.	1 101 804	-	159 697	134	(771 249)	-	81	-	490 466

5.2. Годосроченная кредиторская 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
Всего	5540	-	-	-
в том числе:				
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-
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	погашение	перевод из кредиторской в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	при начислении процентов, штрафы и иные начисления	списание на финансовый результат	перевод из кредиторской в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
в том числе:								
кредиты	5551	за 2023г.	-					-
	5571	за 2022г.	-					-
займы	5552	за 2023г.	-					-
	5572	за 2022г.	-					-
прочая	5553	за 2023г.	-					-
	5573	за 2022г.	-					-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего								
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5554	за 2023г.	-					-
	5574	за 2022г.	-					-
авансы полученные	5555	за 2023г.	-					-
	5575	за 2022г.	-					-
расчеты по налогам и взносам	5556	за 2023г.	636 146	246 409	2	(762 205)	(3)	577 709
	5580	за 2022г.	159 460	529 042	25	(52 463)	-	636 146
кредиты	5561	за 2023г.	624 111	52 993	2	(759 725)	(3)	374 512
	5581	за 2022г.	147 655	528 881	25	(52 430)	-	624 111
займы	5562	за 2023г.	-					-
	5582	за 2022г.	-					-
прочая	5563	за 2023г.	447	199		(417)	25	456
	5583	за 2022г.	211	162		(7)	81	447
Итого	5564	за 2023г.	-				-	-
	5584	за 2022г.	-					-
	5565	за 2023г.	9 427	10		(10)		9 427
	5585	за 2022г.	9 427	-				9 427
	5566	за 2023г.	2 162	193 207		(2 054)		193 314
	5586	за 2022г.	2 168	-		(6)		2 162
	5567	за 2023г.	-					-
	5587	за 2022г.	-					-
	5550	за 2023г.	636 146	246 409	2	(762 205)	(3)	577 709
	5570	за 2022г.	159 460	529 042	25	(52 433)	-	636 146

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	-	-	-
просочная задолженность		5593	-	-	-
		5594	-	-	-



Пославский Константин
Евгеньевич
(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	40	-
Расходы на оплату труда	5620	4 273	6 692
Отчисления на социальны нужды	5630	803	1 216
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	98 022	580 037
Итого по элементам	5660	103 138	587 945
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(63 695)	(428 007)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	39 443	159 938

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



Пославский Константин

Евгеньевич

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

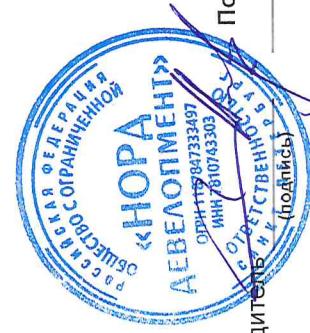
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - Всего	5700	-	-	-	-	-



Пославский Константин Евгеньевич
(расшифровка подписи)
28 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	-	-	-
		5811	-	-	-



Пославский Константин
Евгеньевич
(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.
30

9. Государственная помощь

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



Пославский Константин Евгеньевич
(расшифровка подписи)
28 марта 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и ОТЧЕТУ о ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «НОРД ДЕВЕЛОПМЕНТ» за 2023г.**

Основные (общие) сведения об Обществе

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «НОРД ДЕВЕЛОПМЕНТ»

Сокращенное наименование: ООО «НОРД ДЕВЕЛОПМЕНТ»

Идентификационный номер налогоплательщика: 7810743303

Дата государственной регистрации: 15 ноября 2018 года

ОГРН: 1187847333497

Место нахождения общества: Российская Федерация, 196247, г. Санкт-Петербург, площадь Конституции, дом 3, корпус 2, литер А, помещение 62Н, офис 1

Контактный телефон: +7-911 -874-36-71

Размер уставного капитала общества (рублей) 25 000 (двадцать пять тысяч) руб.

Учредители юридического лица:

1. ООО «НОРД ДЕВЕЛОПМЕНТ» - 60%
2. Пославский Константин Евгеньевич - 40%

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество осуществляет такие виды деятельности как:

Покупка и продажа собственного недвижимого имущества; аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом; управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе; деятельность в области права; деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

Органами управления ООО «НОРД ДЕВЕЛОПМЕНТ» являются:

Общее собрание участников общества;

Директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии с п. 10.1 Устава ООО «НОРД ДЕВЕЛОПМЕНТ» высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников, определены в п. 10.3. и п. 10.4. Устава ООО «НОРД ДЕВЕЛОПМЕНТ»

Порядок деятельности и проведения заседаний Общего Собрания участников регулируется п.12 Устава ООО «НОРД ДЕВЕЛОПМЕНТ».

Единоличный исполнительный орган — (Директор)

Наименование, ФИО	Основание	Срок полномочий
Директор – Пославский Константин Евгеньевич	Трудовой договор с Директором №1 от 09.01.2019 г.	Неопределенный срок

В соответствии с п. 13.2 Устава Общества права и обязанности Директора по осуществлению руководства текущей деятельностью Общества определяются настоящим уставом, действующим законодательством РФ и договором, заключаемым директором с Обществом.

Директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы с соблюдением норм, предусмотренных действующим законодательством, и ограничений, установленных учредительными документами Общества.

Сведения об учетной политике

Финансово-экономическая деятельность Общества осуществляется на основании учетной политики, утвержденной протоколом б/н от 15.11.2018 г. Учетная политика Общества в целях налогообложения утверждена протоколом б/н от 15.11.2018 г., в которой отражены вопросы, относящиеся к налогообложению в соответствии с главой 21 и главой 25 НК РФ - общая система налогообложения

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» Г1БУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н, в ред.- 28.04.2017 №69н. Учетная политика призвана:

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции акционерного Общества.

Для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, Общество использует рабочий План счетов, разработанный в соответствии со спецификой деятельности Общества и на основе Приказа Минфина России от 31.10.2000 № 94 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (в редакции № 4 от 08.11.2010).

Бухгалтерский учет и составление бухгалтерской отчетности в Обществе ведется в соответствии с:

1. Федеральным законом от 06.11.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». (в редакции № 579-ФЗ от 12.12.2023);
2. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ N 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции № 9 от 11.04.2018);
3. Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 66н от 02.07.2010 (в редакции № 7 от 06.03.2018).

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения и уплачивает следующие налоги:

- Налог на добавленную стоимость;
- Налог на прибыль
- налог на доходы физических лиц;
- страховые взносы по единому тарифу в Социальный Фонд России;
- страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Учет основных средств.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом МФ РФ от 17.09.2020 № 204н. Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к основным средствам, если его стоимость превышает 100.000 рублей. Документальное оформление поступивших основных средств

ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Начисление амортизации основных средств производится линейным способом. Активы стоимостью 100 000,00 рублей и менее за единицу не являются амортизуемыми объектами. Объекты основных фондов стоимостью более 100 000,00 рублей за единицу, сроком полезного использования более 12 месяцев, считать амортизуемыми. В разрезе каждой амортизационной группы принимается минимальный срок полезного использования. Для объектов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного действия устанавливаются в соответствии с техническими условиями или рекомендациями предприятия-изготовителя, руководствуясь Постановлением № 1 от 01 января 2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (ред. от 28.04.2018).

Учет материалов.

Материалы, приобретаемые и используемые в целях создания условий для осуществления основной деятельности, учитываются на синтетическом счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости. Единицей учета материалов является номенклатурный номер материального запаса и/или однородная группа. Активы стоимостью до 100 000,00 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов (счет 10 «Материалы») и списываются на расходы по мере передачи в эксплуатацию.

Все материалы, отпускаемые в эксплуатацию, оцениваются по средней себестоимости.

Резервы

Общество создает резервный фонд в размере 10 (десяти процентов) от величины уставного капитала. Резервный фонд формируется за счет ежегодных отчислений от чистой прибыли в размере 5% (пяти процентов).

Средства резервного фонда используются для покрытия непредвиденных расходов и возмещения убытков Общества, связанных с производственно-хозяйственной деятельностью Общества, а также уплаты долгов Общества. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

За счет отчислений из прибыли, помимо резервного фонда, Обществом в соответствии с законодательством могут быть сформированы и иные фонды, в том числе благотворительные и поощрительные фонды, а также в целях повышения своего престижа – фонд представительских расходов. Порядок создания и использования фондов определяется общим собранием участников в положениях о фондах.

Признание доходов.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Датой признания выручки считать дату оплаты услуг.

Выручка учитывается на сч.90 «Продажи» в разрезе субкonto:

Учет расходов.

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты (п.1 ст.254 НК);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства (ст. 255 НК РФ);
- налоги и взносы с заработной платы;
- суммы начисленной амортизации основных фондов, участвующих в производстве продукции, оказываемых услуг (ст.259 НК РФ);
- прочие расходы (ст. 264 НК РФ).

Учет общехозяйственных расходов (управленческие расходы) ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Затраты, собранные на счете 26 списываются на счет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются равномерно, пропорционально сроку использования актива.

Учет займов.

Сумма обязательства по полученному займу отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа в сумме, указанной в договоре.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;

суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);

иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами.

Учет финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по

которому не определяется текущая рыночная стоимость, его оценка определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Доходы по финансовым вложениям признавать прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организаций».

Пояснения к бухгалтерскому балансу

Бухгалтерская отчетность ООО «НОРД ДЕВЕЛОПМЕНТ» подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

За анализируемый период можно выделить несколько важнейших характеристик финансового состояния Общества:

- общая стоимость имущества Общества;
- стоимость иммobilизованных и мобильных средств;
- величина собственных и заемных средств Общества и др.

Оценка данных сравнительного аналитического баланса позволяет судить о платеже-, кредитоспособности и финансовой устойчивости Общества, характере использования финансовых ресурсов.

Анализ финансовых результатов.

Структура бухгалтерского баланса Общества приведена в таблице

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2023	Динамика показателя в 2023 г.
1. Внеоборотные активы		-	-	-
Нематериальные активы	1 110	-	-	-
Основные средства	1 150	-	-	-
Доходные финансовые вложения	1 160	-	-	-
прочее	1180+1190	-	-	-
ИТОГО по разделу 1	1 100	-	-	-
2. Оборотные активы		-	-	-
Запасы	1 210	12 583 675	-	-12 583 675
Налог на добавленную стоимость	1220	70 362	-	-70 362
Дебиторская задолженность	1 230	490 466	233 345	-257 121
в т.ч. задолженность учредителей по взносам в УК		-	-	-
Финансовые вложения	1 240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 250	983 415	344 389	-639 026
Прочие оборотные активы	1260	9 493	-	-9 493
ИТОГО по разделу 2	1200	14 137 410	577 734	-13 559 676
ИМУЩЕСТВО, всего	1600	14 137 410	577 734	-13 559 676
3. Собственный капитал		-	-	-
Уставный капитал	1 310	25	25	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	1156 000	-	-1156 000
Добавочный капитал	1 350	4 010	-	-4 010
Резервный капитал	1 360	-	-	-

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 370	138 721	-	-138 721
Итого по разделу 3	1 300	1298 756	25	-1298 731
4. Долгосрочные пассивы		-	-	-
Заемные средства	1 410	-	-	-
Итого по разделу 4	1 400	-	-	-
5. Краткосрочные пассивы		-	-	-
Заемные средства	1 510	9 426	9 427	1
Кредиторская задолженность	1 520	626 719	568 282	-58 437
Доходы будущих периодов	1 530	12 202 509	-	-12 202 509
Итого по разделу 5	1 500	12 838 654	577 709	-12 260 945
ИСТОЧНИКИ ИМУЩЕСТВА, всего	1 700	14 137 410	577 734	-13 559 676

Структура активов Общества на 31 декабря 2023 г:

100 % составляют оборотные средства. Валюта баланса уменьшилась в 2023г. по сравнению с 2022 г. на сумму 13559676 тыс. руб.

В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным, так как срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

За период 2023г. основные средства отсутствовали.

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация не начисляется по земельным участкам.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Анализ состава основных средств, по группам на 31.12.2023г

Наименование показателя	Остаток на начала года, тыс. руб.	Уд. вес (%)	Остаток на конец года, тыс. руб.	Уд. вес (%)	Остаточная стоимость на 31.12.2023, тыс.руб.	% износа
Здания и сооружения	-	-	-	-	-	
Машины и оборудование	-	-	-	-	-	
Офисная мебель	-	-	-	-	-	
Земельный участок	-	-	-	-	-	
Итого	-	-	-	-	-	-

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

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Суммы полученной оплаты в счет предстоящих поставок при формировании показателя по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены с НДС

Дебиторская задолженность в анализируемом периоде уменьшилась на 257121 тыс. руб. и составила 233345 тыс. руб.

Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности.

В структуре дебиторской задолженности наибольший удельный вес занимает задолженность следующих покупателей:

ООО "ПРОПЕРТИ ДЕВЕЛОПМЕНТ" ИНН 9721156201 – 193207 тыс. рублей

Дольщики, физические лица— 33 343 тыс. руб.

ООО ДИАЛОГ ИНН 5003140076 – 6189 тыс. рублей

Уровень дебиторской задолженности в составе оборотных активов составил по состоянию на 01.01.2023г. – 3,47 %, а по состоянию на 31.12.2023г. – 40,4%

В структуре баланса ООО «НОРД ДЕВЕЛОПМЕНТ» отсутствуют краткосрочные финансовые вложения.

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на расчетных счетах в банках. Иных денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2023 г. у Общества не имеется. Вкладов в совместную деятельность Общество не имеет.

Сумма свободных денежных средств в Обществе за период 2023г. уменьшилась на 639026 тыс. руб. и составила 344389 тыс. руб.

Таким образом, за 2023 год оборотные активы Общества за счет уменьшения суммы запасов и дебиторской задолженности уменьшились.

Сумма доходов будущих периодов уменьшилась на 12202509 тыс. рублей до нуля.

При анализе пассива баланса видно, что величина капиталов значительно уменьшилась, а именно, за счет уменьшения доходов будущих периодов и переоценки внеоборотных активов.

Пассив баланса по состоянию на 31.12.2023г. состоит из капитала и резервов, краткосрочных обязательств. При этом собственный капитал составляет 0,004% от общей стоимости источников имущества Общества, удельный вес краткосрочных обязательств равен 99,996 %.

Уровень не распределенной прибыли уменьшился на 138721 тыс. рублей до нуля. Долгосрочные обязательства отсутствуют.

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу полноты и непрерывности учета.

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2023г. уменьшилась по сравнению с положением на 31.12.2022 г. на 58437 тыс. руб. и составила 568282 тыс. руб. Наблюдается высокий удельный вес кредиторской задолженности. По состоянию на 31.12.2023г. ее сумма составляет 98,4% общей стоимости имущества Общества, из которых: 454 тыс. руб. (0,08%) задолженность по налогам и взносам.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 403 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества перед государственными внебюджетными фондами составила 51 тыс. рублей

Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности в исследуемом периоде уменьшилось с 78,3 % до 41,1 %, на начало анализируемого периода кредиторская задолженность превышала дебиторскую в 1,28 раз, на конец, кредиторская превышала дебиторскую задолженность в 2,4 раз.

Уменьшение оборотных активов на 13559 676 тыс. рублей сопровождается одновременным уменьшением обязательств Общества на 12260 945 тыс. рублей. В связи с тем, что платежеспособность зависит от покрытия обязательств Общества его активами, можно утверждать, что вследствие того, что оборотные активы Общества уменьшились значительнее, чем обязательства, отношение текущих пассивов к текущим активам изменилось и повлекло ухудшение платежеспособности общества.

Платежеспособность Общества является внешним признаком его финансовой устойчивости и обусловлена степенью обеспеченности оборотных активов долгосрочными источниками. Она

определяется возможностью Общества наличными денежными ресурсами своевременно погасить свои платежные обязательства.

Оценка платежеспособности осуществляется на основе анализа ликвидности текущих активов Общества, т.е. их способности превращаться в денежную наличность, так как зависит от нее напрямую.

Оценка стоимости чистых активов Общества

		На 31/12/2022	На 31/12/2023	к валюте баланса на 31/12/2022	к валюте баланса на 31/12/2023	Динамика тыс. руб (2-3)
	1	2	3	4	5	6
1	Стоимость чистых активов	13501 265	25	95,50%	0,004%	-13501 240
2	Уставный капитал	25	25	0,00%	0,004%	-
3	Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2)	13501 240	0	95,50%	-	-13501 240

Стоимость чистых активов Общества уменьшение на 13501240 тыс. руб. относительно 2022 г. и составила 25 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г.

Чистые активы Общества на 31.12.2023 равны уставному капиталу. Это положительно характеризует финансовое положение и удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств	Значение показателя	
	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)
1	2	3
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (СОС)	0,09	0,0000
Коэффициент маневренности	1,00	1,00

Коэффициент обеспеченности собственными средствами - коэффициент равный отношению собственных оборотных средств компании к величине оборотных активов.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств у организации, необходимых для его финансовой устойчивости. Отсутствие собственного оборотного капитала, т.е. отрицательное значение коэффициента, свидетельствует о том, что все оборотные средства организации и, возможно, часть внеоборотных активов сформированы за счет заемных источников.

Значение коэффициента обеспеченности собственными средствами на конец периода понизилось, это говорит об уменьшении собственного капитала, росте риска возникновения просроченной задолженности и росте риска потери финансовой устойчивости Общества.

Коэффициент маневренности должен быть в пределах 0,3-0,6. В этом случае можно говорить о финансовой независимости организации и наличии капитала для расширения деятельности.

Коэффициент маневренности ООО «Норд Девелопмент» максимально высок, что говорит об отсутствии риска неплатежеспособности, и финансовой независимости от заемных средств.

Пояснения к отчету о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	Значение показателя, тыс. рублей		Изменение показателя		Средне годовая величина, тыс. руб.
		За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.	Тыс. руб. (гр.3-гр.2)	±% ((3- 2):2)	
Выручка	2110	-	-	-	-	-
Себестоимость продаж	2120	-	-	-	-	-
Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-	-	-	-
Коммерческие расходы	2210	-	-	-	-	-
Управленческие расходы	2220	-159 939	-39 443	120 496	-75,3%	-99 691
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-159 939	-39 443	120 496	-75,3%	-99 691
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-	-	-
Проценты к получению	2320	162 625	48 833	-113 792	-70%	105 729
Проценты к уплате	2330	-	-	-	-	-
Прочие доходы	2340	692	5 949	5 257	759%	3 320
Прочие расходы	2350	-2 353	-154 060	-151 707	6447%	-78 206
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 025	-138 721	-139 746	-13634%	-68 848
Текущий налог на прибыль	2410	-208	-	208	-100%	-104
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-	-	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-	-	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-	-	-	-
Прочее	2460	-240	-	240	-100%	-120
Чистая прибыль (убыток)	2400	577	-138 721	-139 298	-24142%	-69 072

Доходы ООО «НОРД ДЕВЕЛОПМЕНТ» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации оказанных услуг признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг. В отчетный период доходы Общества уменьшились на 108535 тыс. рублей и составили 54782 тыс. рублей. В составе доходов Общества присутствуют только прочие доходы. Их удельный вес составлял – 100 %

Доля процентов от выданных займов во внераализационном доходе составляет – 10,85%

По данным «Отчета о финансовых результатах» за 2023 год организация получила убыток от продаж в размере 39443 тыс. рублей при нулевой выручке. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж уменьшился на 120496 тыс. рублей или на 75,3%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдается при нулевой выручке снижение на 120496 тыс. рублей расходов по обычным видам деятельности.

Убыток от прочих операций за последний год составил 154060 тыс. рублей, что на 151707 тыс. рублей (в 65 раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Прочие доходы и расходы
В тыс. руб.

По видам прочих доходов и расходов	2022 год	2023 год	Динамика
Прочие доходы:	692	5 949	5 257
Проценты по займам	162 625	48 833	-113 792
-Итого	163 317	54782	-108 535
Прочие расходы:			
Оплата услуг банков	112	119	7
Проценты по займу	0	0	0
Налоги	0	61	61
Прочие расходы	2241	153880	151639
Итого	2353	154060	151707

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. В отчетном периоде в состав расходов Общества преобладали прочие расходы. Прочие расходы составили по состоянию на 31.12.2023 г. – 154060 тыс. руб.

Финансовое состояние Общества является удовлетворительным, имеет возможность скорого погашения текущей задолженности перед кредиторами, а также обеспечено в необходимом объеме оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения иных обязательств.

За 2023 год Обществом принято - 1 сотрудник, уволено - 4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2023 год составила - 5 человек.

Средняя зарплата на одного сотрудника за 2023 год составила – 55,5 тыс. руб.

Рост активов является положительным фактом деятельности Общества, т.к. основную часть в структуре имущества занимают оборотные активы.

Коэффициент покрытия краткосрочной задолженности оборотными активами показывает, что Общество сохранило способность погасить текущие обязательства за счет денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов.

Основным источником формирования имущества Общества в анализируемом периоде являются оборотные активы.

Рентабельность собственного капитала (фактического) Общества (определяющая эффективность вложений средств собственников) на протяжении всего анализируемого периода была положительной, что свидетельствует о возможности привлечения инвестиционных вложений в Общество.

Информация об оценочных значениях и оценочных обязательствах

Оценочные значения:

Величина резерва сомнительных долгов признается оценочным значением. С целью соблюдения требования осмотрительности общество в отчетном периоде придерживалось принципа формирования резерва сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности, которая не гасилась в сроки, установленные договором, сомнительной, т.е. по задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена и составляет не менее 5% от общей суммы дебиторской задолженности.

Резерв не создавался.

Не рассматривалась, как сомнительный долг, задолженность, которая в течение 12 месяцев после отчетной даты гасилась.

Оценочные обязательства:

Величина оценочного обязательства признается, если она может быть обосновано оценена. В отчетном периоде оценочное обязательство на оплату отпусков не формировалось.

Условные факты

По состоянию на 31.12.2023 г. нет событий или условий, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могли бы обусловить значительные сомнения в способности ООО «НОРД ДЕВЕЛОПМЕНТ» продолжать свою деятельность непрерывно.

События после отчетной даты отсутствуют.

События чрезвычайного характера в отчетном году отсутствуют.

Существенные ошибки в отчетном году не выявлены.

Геополитическая обстановка в Восточной Европе и введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Организации на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Организации. Руководство Организации принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Организации. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Организации могут отличаться от фактических результатов

Внутренний контроль

В ООО «НОРД ДЕВЕЛОПМЕНТ» осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни в соответствии с 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.11.2011г. статья 19.

Внутренний контроль направлен на осуществление деятельности организации наиболее упорядоченным и эффективным способом, на обеспечение следования внутренним управленческим инструкциям и положениям, на обеспечение контроля за сохранностью имущества и обеспечения наиболее полного и правильного отражения, совершаемых организацией финансово-хозяйственных операций в бухгалтерских, финансовых и других документах Общества.

Целью внутреннего контроля в отношении работы бухгалтерского подразделения является координация по вопросам постановки бухгалтерского учета, налогового учета и в отдельных случаях управленческого учета, обеспечение единого подхода при отражении на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета хозяйственных операций.

Функциональные обязанности по контролю и принятию управленческих решений в 2023г. исполнялись директором Общества.

Внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности, и отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете, осуществляется директором и заместителем главного бухгалтера Общества.

Система внутреннего контроля включает в себя:

- предварительный контроль – до совершения хозяйственной операции;
- текущий контроль - в процессе совершения хозяйственной операции;
- отдельные средства контроля.

Общество принимает меры для обеспечения сохранности регистров бухгалтерского учета первичных учетных документов, бухгалтерской и налоговой отчетности, хозяйственных договоров.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и в целях обеспечения сохранности имущества Общества, проверены и документально подтверждены наличие, состояние и оценка имущества и обязательств.

В результате проведенной инвентаризации расхождений между показателями бухгалтерского учета и фактическим наличием не выявлено.

Информация о связанных сторонах

• Основной управленческий персонал Общества несет ответственность в вопросах руководства, планирования, отчетности и контроля над деятельностью организации.

• Основной управленческий персонал это: директор.

• Директор является учредителем в компаниях:

ООО «НОРД ДЕВЕЛОПМЕНТ» ИНН 7810743303

ООО «СТАТУС ЭР» ИНН 7813261516

ООО «НОРД-ВЕСТ ИНВЕСТМЕНТ» ИНН 7810723000

• За 2023 год были произведены выплаты:

	Наименование статей	Сумма (рубли.)
1	Оплата труда	3828 022,78
2	Оплата ежегодного отпуска	430 554,94
3	Вознаграждение руководителю	
4	Единовременные поощрительные выплаты к юбилейным датам	
5	Оплата за дни болезни	13 930, 83
6	Дивиденды	

За 2023 год были произведены выплаты директору Пославскому К. Е.:

	Наименование статей	Сумма (рубли.)
1	Оплата труда	142 216,99
2	Оплата ежегодного отпуска	11 353,62
3	Вознаграждение руководителю	
4	Единовременные поощрительные выплаты к юбилейным датам	
5	Оплата за дни болезни	
6	Дивиденды	

Сумма страховых взносов, начисленная и уплаченная с заработной платы директора Пославского К.Е. в Инспекцию ФНС России по г. Архангельску и Фонд Социального Страхования, составляет 45848 рублей 58 копеек.

Выплаты произведены в соответствии с Положением об оплате труда, Трудовыми договорами. Конечными бенефициарами Общества являются:

- ООО «НОРД ДЕВЕЛОПМЕНТ»

-Пославский Константин Евгеньевич

Факторы риска, связанные с деятельностью Общества, в 2023 году отсутствовали. По состоянию на 31 декабря 2023 Общество не имеет:

- судебных споров;
- претензий со стороны Поставщиков, решаемых во внесудебном порядке;
- выданных судом исполнительных листов;
- дебиторской и кредиторской задолженностей по контрагентам, которые находятся в стадии банкротства

Директор



Пославский К Е
28 марта 2024г.