

ООО «Аудит-Трейд»

**Аудиторское Заключение Независимого аудитора
о бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Специализированный застройщик «БИЗНЕС МОСТ»
за 2023 год.**

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат: Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «БИЗНЕС МОСТ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «БИЗНЕС МОСТ» (ОГРН 1187847292490), 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 краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «БИЗНЕС МОСТ» 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 (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 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 «Специализированный застройщик «БИЗНЕС МОСТ» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был проведен ООО «АСТРА», чье аудиторское заключение от 07.07.2023 года содержало мнение с оговоркой в отношении годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Ответственность руководства аудируемого лица и участников 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 руководства 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 аудит 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 осуществляем информационное взаимодействие с участниками 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.

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

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



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

«27» апреля 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
			31	12	2023
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "«Специализированный застройщик «Бизнес Мост»"	по ОКПО	33679863		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7841078022		
Вид экономической деятельности	Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика	по ОКВЭД 2	71.12.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность					
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

191123, Санкт-Петербург г, Захарьевская ул, дом № 25, литер А, помещение 6-Н, офис 103

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
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1067746787712

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	406 356	24 511	19 654
2	в том числе:				
	Право пользования активом		405 000	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	406 356	24 511	19 654
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	359 330	-	-
	в том числе:				
	Незавершенное производство		359 330	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5	Дебиторская задолженность	1230	232 118	17 984	32
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками заказчиками		203 875	-	-
3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 467	-	5
	в том числе:				
	Процентные займы выданные		2 467	-	-

	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	31	143	240
	Прочие оборотные активы	1260	11 369	1 470	1 470
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов		9 899	-	-
	Потери от недостачи и или порчи материальных ценностей		1 470	-	-
	Итого по разделу II	1200	605 316	19 596	1 741
	БАЛАНС	1600	1 011 672	44 107	21 394

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	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(23 082)	(7 784)	(8 057)
	Итого по разделу III	1300	(23 072)	(7 774)	(8 047)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5	Заемные средства	1410	451 246	45 630	25 800
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	450 000	-	-
	в том числе: Аренда земельного участка		450 000	-	-
	Итого по разделу IV	1400	901 246	45 630	25 800
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	20 289	2 828	720
5	Кредиторская задолженность	1520	112 938	3 423	2 921
	в том числе: Расчеты с поставщиками заказчиками		97 215	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	270	-	-
	в том числе: Резерв по отпускам		270	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	133 498	6 251	3 641
	БАЛАНС	1700	1 011 672	44 107	21 394



Рязанова Татьяна
Николаевна
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
			31	12	2023
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "«Специализированный застройщик «Бизнес Мост»"	по ОКПО	33679863		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7841078022		
Вид экономической деятельности	Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика	по ОКВЭД 2	71.12.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
	/ Частная собственность	по ОКЕИ	384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	9 028	4 269
	Себестоимость продаж	2120	-	(1 732)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	9 028	2 537
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(13 597)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(4 569)	2 537
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	77	-
	Проценты к уплате	2330	(10 398)	(2 108)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(316)	(120)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(15 206)	309
	Налог на прибыль	2410	(96)	(36)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(15 302)	273

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(15 302)	273
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

Рязанова Татьяна
Николаевна

(расшифровка подписи)

19 апреля 2024 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью	Общество с ограниченной ответственностью "«Специализированный застройщик «Бизнес Мост»"		Коды	
	Форма по ОКУД		0710004	
	Дата (число, месяц, год)		31	12 2023
	по ОКПО		33679863	
Единица измерения: в тыс. рублей	ИНН		7841078022	
	по ОКВЭД 2		71.12.2	
	по ОКФС		12300	16
	по ОКЕИ		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	10	-	-	-	(8 057)	(8 047)
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	272	272
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	272	272
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	-	-	-	-	-	-
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	-	-

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	10	-	-	-	(7 784)	(7 774)
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
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	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(15 298)	(15 298)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(15 298)	(15 298)
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	10	-	-	-	(23 082)	(23 072)

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	(8 047)	272	1	(7 774)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	(8 047)	272	1	(7 774)
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(8 057)	272	1	(7 784)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(8 057)	272	1	(7 784)
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	(23 072)	(7 774)	(8 047)



Руководитель
Рязанова Татьяна
Николаевна
(расшифровка подписи)

19 апреля 2024

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

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "«Специализированный застройщик «Бизнес Мост»"**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности **Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика**
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

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

Коды		
0710005		
31	12	2023
33679863		
7841078022		
71.12.2		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	20 911	3 766
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	9 559	3 766
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	11 352	-
Платежи - всего	4120	(406 976)	(23 693)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(388 555)	(23 260)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 363)	(56)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(16 058)	(377)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(386 065)	(19 927)
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	(503)	-
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	(503)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(503)	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	387 716	19 830
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	387 716	19 830
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	(1 260)	-
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	(1 260)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	386 456	19 830
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(112)	(97)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	143	240
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	31	143
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Рязанова Татьяна
Николаевна
(расшифровка подписи)

19 апреля 2024 г.

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		накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	начислено амортиза- ции	убыток 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 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
	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 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 за период
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
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			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 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-



Руководитель
Рязанова Татьяна
Николаевна
(расшифровка подписи)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	18 988	(899)	538 221	(105 760)	5 876	(50 070)	-	-	-	451 449	(45 092)
	5210	за 2022г.	18 988	(69)	-	-	-	(830)	-	-	-	18 988	(899)
Здания	5201	за 2023г.	16 600	(899)	50 131	(50 131)	4 891	(4 078)	-	-	-	830	(86)
	5211	за 2022г.	16 600	(69)	-	-	-	(830)	-	-	-	16 600	(899)
Земельные участки	5202	за 2023г.	2 388	-	487 595	(39 859)	-	(45 000)	-	-	-	450 124	(45 000)
	5212	за 2022г.	2 388	-	-	-	-	-	-	-	-	2 388	-
Офисное оборудование	5203	за 2023г.	-	-	347	-	-	(6)	-	-	-	347	(6)
	5213	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2023г.	-	-	148	-	-	-	-	-	-	148	-
	5214	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5205	за 2023г.	-	-	-	(15 770)	986	(986)	-	-	-	-	-
	5215	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.	148	-	148	(148)	-
	5250	за 2022г.	-	148	-	-	148
в том числе: Видеонаблюдение	5241	за 2023г.	148	-	148	(148)	-
	5251	за 2022г.	-	148	-	-	148

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	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	744	-	-
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	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	124	2 388	2 388
	5288	-	-	-



Руководитель
Рязанова Татьяна
Николаевна
(расшифровка подписи)

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	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	2 467	-	-	-	-	2 467	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	2 467	-	-	-	-	2 467	-
	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	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель
Рязанова Татьяна
Николаевна
(расшифровка подписи)

19 апреля 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	резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	370 432	(11 102)	-	-	-	X	359 330	-	359 330
	5420	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности Готовая продукция	5401	за 2023г.	-	-	-	11 102	(11 102)	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5405	за 2023г.	-	-	-	359 330	-	-	-	-	-	359 330	-	359 330
Затраты в незавершенном производстве	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-



Рязанова Татьяна
Николаевна
(расшифровка подписи)

Руководитель

19 апреля 2024 г.

26

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	-	-	-	-	-	-
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 долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	45 630	870 816	-	(30 430)	-	-	-	901 246	
	5571	за 2022г.	25 800	19 830	-	-	-	-	-	45 630	
	в том числе:										
	5552	за 2023г.	-	290 222	-	-	-	-	-	290 222	
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5553	за 2023г.	45 630	145 824	-	(30 430)	-	-	-	161 024	
	5573	за 2022г.	25 800	19 830	-	-	-	-	-	45 630	
	5554	за 2023г.	-	450 000	-	-	-	-	-	450 000	
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5560	за 2023г.	6 251	110 105	17 461	(613)	-	-	20	133 227	
	5580	за 2022г.	3 641	786	2 108	(284)	-	-	-	6 251	
	в том числе:										
	5561	за 2023г.	312	108 326	-	(297)	-	-	-	108 341	
	5581	за 2022г.	114	279	-	(81)	-	-	-	312	
	5562	за 2023г.	-	1 221	-	-	-	-	-	1 221	
	5582	за 2022г.	203	-	-	(203)	-	-	-	-	
	5563	за 2023г.	152	413	-	(139)	-	-	3	442	
	5583	за 2022г.	12	139	-	-	-	-	-	152	
расчеты по налогам и взносам	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5565	за 2023г.	2 828	-	17 461	-	-	-	-	20 289	
	5585	за 2022г.	720	-	2 108	-	-	-	-	2 828	
	5566	за 2023г.	2 960	146	-	(178)	-	-	6	2 934	
	5586	за 2022г.	2 592	368	-	-	-	-	-	2 960	
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5550	за 2023г.	51 881	980 921	17 461	(31 043)	-	X	20	1 034 473	
	5570	за 2022г.	29 441	20 616	2 108	(284)	-	X	-	51 881	

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	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель
Рязанова Татьяна
Николаевна
(расшифровка подписи)

19 апреля 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	11 033	-
Расходы на оплату труда	5620	2 538	86
Отчисления на социальные нужды	5630	476	27
Амортизация	5640	45 179	830
Прочие затраты	5650	313 701	790
Итого по элементам	5660	372 927	1 733
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(359 330)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	13 597	1 733

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



Руководитель
Рязанова Татьяна
Николаевна
(расшифровка подписи)

19 апреля 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	-	282	(11)	-	270
в том числе:						
Резерв по отпускам сотрудников	5701	-	238	(9)	-	229
Резерв по страховым взносам	5702	-	43	(2)	-	41



Рязанова Татьяна
Николаевна
(расшифровка подписи)

Руководитель

19 апреля 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	221 927	-	-
в том числе:				
Договора ДДУ поступления на эскроу	5801	221 578	-	-
Обеспечительный платеж по Договору аренды	5802	350	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-



Руководитель
 Рязанова Татьяна Николаевна
 (расшифровка подписи)

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	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-
	5920	-	-	-
в том числе:				
	5911	-	-	-
	5921	-	-	-



Руководитель
Рязанова Татьяна
Николаевна
(расшифровка подписи)

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Специализированный застройщик «БИЗНЕС МОСТ» за 2023 год

1. Общие сведения об организации

Организация: ООО «Специализированный застройщик «БИЗНЕС МОСТ»

Юридический адрес: 191123 г.Санкт-Петербург, ул.Захарьевская д.25, Литер А, пом.6-Н, офис 103

Основной вид деятельности: 71.12.2 Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика

Среднесписочная численность – 4 человека

Уставный капитал – 10 000 руб.

Участниками Общества и бенефициарными владельцами являются граждане РФ:

1. Худоев Мераб Давидович – 20%
2. Кузнецов Антон Анатольевич – 60%
3. Рязанов Александр Алексеевич – 20%

Совет директоров и ревизионная комиссия согласно Устава отсутствуют, исполнительным органом является генеральный директор.

С 06.06.2023г. согласно протокола собрания участников генеральным директором назначена Рязанова Т.Н.

Филиалы и представительства у ООО отсутствуют.

2. Раскрытие учетной политики организации.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Беликову О.В. (Приказ N 1-К-23 от 06.06.23г.)

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным Законом "О бухгалтерском учете", исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных Стандартов, положений.

Бухгалтерский учет ведется на основе последовательно применяемой учетной политики и рабочего плана счетов. В организации применяется учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденная приказом руководителя № 15 от 31.12.2021г.

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляется исходя из:

- принципа непрерывности хозяйственной деятельности,
- принципа допущения имущественной обособленности: активы и обязательства общества учитываются отдельно от активов и обязательств других предприятий,
- принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности: факты хозяйственной деятельности общества отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления и выплаты денежных средств.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением 1С:Предприятие-8. «Бухгалтерия строительной организации».

Учетной политикой установлен уровень существенности, применяемом при формировании показателей бухгалтерской отчетности - превышающий 5 % от величины объекта или статьи бухгалтерской отчетности.

ООО «Специализированный застройщик «Бизнес Мост» применяет УСН.

В бухгалтерском учете НЗП (незавершенное строительство) отражается в оборотных активах в составе запасов.

Для целей бухгалтерского учета доходом является экономия затрат на строительство объектов недвижимости в виде разницы между договорной стоимостью объектов и фактическими затратами по строительству данных объектов по окончании строительства. Данный доход в бухгалтерской отчетности учитывается в момент передачи квартиры в собственность на основании акта-передачи.

Списание сырья и материалов при выбытии производится по средней стоимости. Готовая продукция оценивается по фактической себестоимости.

Способы и методы ведения бухгалтерского учета:

Учет основных средств осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. №204н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения Стандарта отражаются в бухгалтерской отчетности альтернативным способом в соответствии с п.49 данного ФСБУ;

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. №204н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения Стандарта отражаются в бухгалтерской отчетности перспективным способом в соответствии с п.26 данного ФСБУ;

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения Стандарта отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно без ретроспективного пересчета показателей отчетности предыдущих отчетных периодов путем единовременного признания права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. п. 49, 50, 53 ФСБУ 25/2018).

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяются с 2022 года.

В целях бухгалтерского учета актив принимается в составе основных средств при лимите более 100 000 рублей за единицу. Единицей учета основных средств является инвентарный объект со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

В целях налогового учета основные средства стоимостью до 100000 руб. и сроком службы более одного года списываются на издержки предприятия.

На основании пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020 все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Начисление амортизации производится по всем объектам основных средств ежемесячно линейным способом на основании п.35 ФСБУ 6/2020.

Начало начисления амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств. Окончание начисления амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания основного средства.

Не применять ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, характеризующихся признаками основных средств согласно п. 4 Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией. Затраты на приобретение, создание этих активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

В целях бухгалтерского учета сроки полезного использования определяются исходя из ожидаемого периода эксплуатации ОС с учетом производительности, мощности объекта, нормативных, договорных ограничений, намерений руководства организации и др. (п. 9 ФСБУ 6/2020). СПИ устанавливается в месяцах.

В целях налогового учета сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Расходы на проведение капитальных ремонтов основных средств, имеющих существенную стоимость и проводимых с периодичностью свыше 12 месяцев (далее - капитальные ремонты), классифицируются в качестве внеоборотных активов, связанных с основными средствами.

Если в момент завершения капитального ремонта основного средства (затраты по которому значительны) межремонтный период существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования отремонтированного объекта основных средств, то на затраты по ремонту увеличивается первоначальная стоимость этого объекта.

Если же оставшийся срок полезного использования отремонтированного объекта основных средств и межремонтный период значительно отличаются, то в бухгалтерском учете отражается самостоятельный объект основных средств, первоначальную стоимость которого составят затраты на капитальный ремонт. Срок полезного использования такого объекта устанавливается равным межремонтному периоду.

Если затраты на капитальный ремонт, технический осмотр и обслуживание объектов основных средств (далее - ТО) незначительны для общества, то, руководствуясь требованиями рациональности, такие затраты признаются расходами периода, в котором они понесены. В данном случае уровень существенности признается в размере пятипроцентной доли затрат на капитальный ремонт, ТО конкретного объекта основных средств к первоначальной стоимости (на дату признания капвложений или текущих расходов) соответствующей группы основных средств.

Стоимость материальных ценностей, извлеченных в процессе ремонтных работ (металлолом и др.), вычитается из фактических затрат на капитальные вложения.

Проверку на обесценение основных средств, капитальных вложений, запасов осуществлять ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Критерием принятия к учету объектов основных средств, состоящих из нескольких частей, является уровень существенности различия сроков полезного использования, определенный в размере пяти лет.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Уровень существенности при этом составляет 5%.

Бухгалтерский учет арендованных основных средств (Общество выступает арендатором):

Если не планируется выкуп и сдача объекта аренды в субаренду, то при выполнении любого из условий п. И ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерском учете право пользования активом (далее - ППА) не формируется:

- срок аренды не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость объекта аренды не превышает 300 000 руб.;
- организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

В остальных случаях необходимо признавать ППА и обязательство по аренде. Если договор аренды не предусматривает последующий переход права собственности на объект аренды, то по принятому к учету ППА начисляется амортизация. Амортизация начисляется с 1 -го числа месяца признания ППА. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Право пользования активом (ППА) учитываем на счете 01.03, амортизация начисляется на счете 02.03. Срок полезного использования равен сроку аренды, если срок не определен считаем срок полезного использования один год. Обязательства по аренде учитываем на счете 76.07, по справедливой стоимости. На остаток обязательств ежемесячно начисляем проценты по дисконтированию на счет 91.02.

В бухгалтерском учете в процессе аренды основных средств затраты на проведение их текущего ремонта отражаются в расходах по обычным видам деятельности. Затраты на ремонт, произведенные до начала использования арендованного имущества, которое в дальнейшем будет учитываться в качестве ППА, включаются в фактическую стоимость ППА (пп. "в" п. 13 ФСБУ 25/2018). Существенные затраты на капитальный ремонт, проводимый с периодичностью более 12 месяцев, учитываются в качестве самостоятельного объекта основных средств. Срок полезного использования этого объекта основных средств определяется в зависимости от того, как соотносятся между собой межремонтный период и оставшийся срок аренды (оставшийся срок полезного использования ППА). В этом случае затраты на капитальный ремонт включаются в капитальные вложения. В дальнейшем учитываются в составе собственных основных средств.

Существенными признаются затраты в размере пятипроцентной доли затрат на капитальный ремонт арендованного основного средства к первоначальной стоимости (на дату признания капвложений или текущих расходов) соответствующей группы основных средств.

Общество создает резервы на предстоящую оплату отпусков, по сомнительным долгам.

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» организация признает ошибку существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму более 10 процентов от статьи баланса.

Сроки проведения инвентаризации установлены:

Инвентаризация активов перед годовой отчетностью, сроки: проводится в IV квартале текущего года — с 1 октября по 31 декабря, обязательств организации — по состоянию на 31 декабря года.

3.Расшифровка форм бухгалтерской отчетности и пояснения к ним. Анализ основных статей отчетности, по которым произошли изменения в отчетном году.

«Бухгалтерский баланс» Форма № 1

В АКТИВЕ ББ

3.1. стр. 1150 «Основные средства» тыс.руб.

По стр. 1150 «Основные средства» в том числе отражено право пользования активом (ППА) в сумме 405 000 тыс.руб., возникшее по договору аренды земельного участка от 02.08.23г., заключенному с ИП Кузнецовым А.А., по договору аренды земельного участка от 02.08.23г. заключенному с ИП Рыбаковой Н.С., по договору аренды земельного участка от 02.08.23г. заключенному с ИП Худоевым М.Д.

Земельный участок (кадастровый номер 47:07:0709006:4479) расположен по адресу: РФ, Ленинградская область, Всеволожский муниципальный район, Бугровское сельское поселение, п.Бугры.

3.2 Стр.1190 «Прочие внеоборотные активы»- в отчетном периоде операций не было

3.3 Стр.1210 «Запасы»- 359 330 тыс. руб., в том числе:

- Незавершенное производство (строительство)- 359 330 тыс. руб.:

3.4. Стр. 1240 «Краткосрочные финансовые вложения»:

В отчетном периоде отражены выданные процентные займы в сумме 2 467 тыс.руб.
Стр.1230 «Дебиторская задолженность»

Величина дебиторской задолженности с начала 2023 г. увеличилась на 214 134 тыс.руб. На начало года дебиторская задолженность составляла – 17 984 тыс.руб. На конец отчетного периода – 232 118 тыс.руб., в том числе расчеты с поставщиками и заказчиками – 203 875 тыс.руб.

3.5. Стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 31 тыс.руб.

3.6. Стр.1260 «Прочие оборотные активы» - 11 369 тыс.руб., в том числе:

- расходы будущих периодов – 9 899 тыс.руб.

- потери от недостачи или порчи материальных ценностей – 1 470 тыс.руб.

В ПАССИВЕ ББ

3.7. Стр.1410 «Заемные средства» (долгосрочные) – 451 246 тыс.руб.

3.8. Стр.1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) – 450 000 тыс.руб., в том числе:
аренда земельного участка – 450 000 тыс.руб.

3.9. Стр.1510 «Заемные средства» - 20 289 тыс.руб.

3.10.Стр.1520 «Кредиторская задолженность»

По строке 1520 Бухгалтерского баланса отражена сумма кредиторской задолженности.
Величина кредиторской задолженности на конец 2023 года составила – 112 938 тыс. руб.
- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 97 215 тыс. руб.

3.11. Стр.1540 «Оценочные обязательства»

Резерв на оплату отпусков на 31.12.2023 года сформирован в размере 270 тыс. руб.

3.12. Стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытыйубыток)»

По строке 1370 ф.№ 1 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отражена сумма нераспределенной прибыли (убытка) в размере (23 082) тыс. руб.

3.13.Стр.1310 «Уставный капитал»

Величина уставного капитала составила 10 тыс.руб.

Доли в уставном капитале между учредителями распределены 20/60/20.

Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах» (ОФР)

Информация о показателях ОФР

- Выручка от реализации за 2023 год составила 9 028 тыс. руб.(стр.2110 ОФР)

- Себестоимость продаж за 2023 год составила 0 тыс. руб.,

- Валовая прибыль за 2023 год – 9 028 тыс.руб.

- Управленческие расходы – 13 597 тыс.руб. . (стр. 2220 ОФР)

- Прибыль убыток от продаж – (4 569) тыс.руб.

- Прочие доходы - 0 тыс.руб. (стр.2340 ОФР)

- прочие расходы - 316 тыс.руб. (стр.2350 ОФР)

Прибыль (убыток) до налогообложения – (15 206) тыс. руб. (стр.2300 ОФР)

- Чистая прибыль (убыток) за 2023 год – (15 302) тыс. руб.

Форма № 3 «Отчет об изменениях капитала»

Уставный капитал на 01.01.2023 года составил 10 тыс. руб., в течении года уставной капитал не менялся. Величина уставного капитала на 31.12.2023г. составила 10 тыс.руб.

Добавочного капитала организация не имеет. В течении 2023 года не было объектов учета, которые следовало учитывать в составе добавочного капитала.

Итого нераспределенная прибыль (убыток) общества составила на 31.12.2023 года – (23 082) тыс. руб. 31.12.2022 года – (7 784) тыс. руб., на 31.12.2021 года – (8 057) тыс. руб.

Чистые активы общества составили на 31.12.2023 года – (23 072) тыс.руб, на 31.12.2022 года – (7 774) тыс.руб., на 31.12.2021 года – (8 047) тыс.руб.

В отчетном периоде отсутствовали операции по использованию нераспределенной прибыли, дивиденды не начислялись.

Форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»

В строке 4450 отражены остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода - 143 тыс.руб.

В строке 4500 остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2023 г. 31 тыс.руб.

4. Информация о связанных сторонах и о выплатах основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относится генеральный директор.

Сумма выплат основному управленческому персоналу составила 786 тыс. руб

Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды - 135 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты - не производилось.

5.Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность за 2023 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности.

В составе годовой бухгалтерской отчетности Общество применяет формы, утвержденные п.6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатель отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 5% от итога данных по соответствующей статье баланса.

Показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Ответственность за подготовку годовой бухгалтерской отчетности возложена на руководителя.

Ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности возложена на участников Общества

6. Иная информация, обязательная для раскрытия бухгалтерской отчетности.

- 6.1. В отчетном году организация не вела совместную деятельность согласно 11 ПБУ 20/03.
- 6.2. Прекращаемой деятельности в соответствии с ПБУ 16/02 нет.
- 6.3. Событий после отчетной даты нет.

7. Непрерывность деятельности.

Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Общество не находится в стадии банкротства, руководство не предусматривает ликвидацию Общества.

Чистые активы общества имеют отрицательное значение и составили на 31.12.2023 года – (23 072) тыс.руб, на 31.12.2022 года – (7 774) тыс.руб., на 31.12.2021 года – (8 047) тыс.руб.

Отрицательное значение чистых активов связано со спецификой деятельности Общества как строительной организации, осуществляющей строительство за счет средств дольщиков, собственных средств и банковских кредитов, в связи с чем несущей расходы, которые будут покрыты доходами по завершению строительства. Установленные нормативные сроки строительства Организацией соблюдаются.

Несмотря на отрицательное значение чистых активов, такие факторы, как текущий характер кредиторской задолженности, оценка руководством способности общества продолжать свою деятельность в будущем, отсутствие существенных сумм условных фактов хозяйственной деятельности и событий после отчетной даты рассматриваются как факторы, которые обуславливают применимость допущения непрерывности деятельности как минимум в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

8. Особенности ведения деятельности в 2023 году.

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий, оценить последствия которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. В настоящее время руководство общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует общество. Однако руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев

после отчетной даты. В отношении общества и его руководящих лиц не введены какие-либо санкции. Общество не работает по внешним торговым контрактам.

Несмотря на сложную геополитическую обстановку, введения многоступенчатого пакета экономических санкций в отношении российских физических и юридических лиц, общество работало в обычном режиме. Сложившаяся ситуация на мировом рынке в условиях совершенной неопределенности не повлияла на работу общества.

Руководством общества принято решение продолжать свою деятельность, отсутствуют намерения ликвидации или сокращения деятельности. Предпринимаются меры для стабилизации финансового состояния Общества в условиях существенной неопределенности, а именно:

- ведется работа по оптимизации затрат с целью более эффективной работы;
- ведется постоянный поиск новых поставщиков сырья и материалов, а также ведутся переговоры с потребителями с целью заключения новых договоров и контрактов;

9. Риски хозяйственной деятельности

9.1. Финансовые риски

Существует риск, связанный с повышением цен на закупаемое сырье и материалы, энергоносители и, как следствие, рост цен на выпускаемую продукцию и вероятность потери части покупателей.

Рыночные риски заключаются в резких изменениях курса иностранных валют, изменением процентных ставок кредитования.

Риск ликвидности, связанный с несвоевременным погашением имеющихся обязательств, а также погашением не в полном объеме: кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, по налогам и сборам и др., незначителен.

9.2. Правовые риски

Правовые риски связаны с изменением налогового законодательства, валютного и таможенного регулирования.

Правовые риски могут возникать вследствие неопределенности законодательства, противоречий в правовом регулировании по вопросам обеспечения деятельности предприятия и экономики в целом.

10. Информация об организации внутреннего контроля в рамках требований Федерального Закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

Общество выполняет необходимые процедуры внутреннего контроля, предусмотренные Федеральным Законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

11. Изменения в имущественном и финансовом состоянии общества

- 11.1. Валюта баланса на 31.12.2023 г. составляет 1 011 672 тыс.руб.
- 11.2. Чистые активы общества уменьшились и составили на 31.12.2023 г. (23 072) тыс. руб. Стоимость чистых активов определена в соответствии с порядком, утвержденным приказом Минфина России от 28 августа 2014 г. №84н.
- 11.3. Активы организации увеличились на 967 565 тыс. руб.
- 11.4. Запасы увеличились на 359 330 тыс.руб. и составили на 31.12.2023г. – 359 330 тыс.руб.
- 11.5. Дебиторская задолженность увеличилась на 214 134 тыс.руб. и составила на 31.12.2023г. – 232 118 тыс.руб.
- 11.6. Денежные средства уменьшились на 112 тыс.руб. и составили на 31.12.2023г. - 3 тыс.руб.
- 11.7. Кредиторская задолженность увеличилась на 109 515 тыс. руб. и составила на 31.12.2023г. 112 938 тыс.руб.

12. Ведение судебных дел

По состоянию на 31.12.2023 г. года судебные дела отсутствуют.

Специализированный застройщик не имеет задолженностей, которые могли бы свидетельствовать о возникновении угрозы непрерывности деятельности общества, а именно, что общество не сможет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

13. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Величина полученных обеспечений по состоянию на 31.12.2023г. составляет 221 927 тыс. руб., в том числе:

- договоры ДДУ поступления на эскроу – 221 578 тыс.руб.
- обеспечительный платеж по договору аренды – 350 тыс.руб.

Генеральный директор

19.04.2024г.

