

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СПЕКТР-АУДИТ»**

ИНН/КПП 6674167695/231201001, 350080, г. Краснодар, ул. им. Тютчева, д. 16А, оф. 201,
тел.: +7 (918) 113 89 50, e-mail: spektr-audit@rambler.ru, <http://www.spektr-audit66.ru/>

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

2024

*Акционерам Акционерного общества «Комбинат
крупнопанельного домостроения»*

*Членам Совета директоров Акционерного
общества «Комбинат крупнопанельного
домостроения»*

*Генеральному директору Акционерного общества
«Комбинат крупнопанельного домостроения»
Павлову Евгению Александровичу*

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности **Акционерного общества «Комбинат крупнопанельного домостроения»** (ОГРН 1026104357014, 344016, Россия, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, 1-й Машиностроительный пер., зд. 5), 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 за 2023 год, в том числе отчета об изменениях капитала 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 **Акционерного общества «Комбинат крупнопанельного домостроения»** 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 иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности АО «Комбинат крупнопанельного домостроения» по состоянию на 31.12.2022 г. и за 2022 год был проведен предшествующим

аудитором, чье аудиторское заключение от 30.03.2023 г. содержало немодифицированное мнение об указанной отчетности.

Ответственность руководства и руководства компании учредителя 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров общества несет 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 руководством 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.



**Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение (ОРНЗ № 22006043223)
Руководитель аудиторской организации**

/Овчинникова Н.Е./

Аудиторская организация: Общество с ограниченной ответственностью «Спектр-аудит»

Место нахождения: 350080, г. Краснодар, ул. им. Тютюлева, д. 16А, оф. 201

Телефон/факс: +7 (918) 113 89 50

Сведения о внесении в ЕГРЮЛ: основной гос. рег. № 1056605344872 от 31.10.2005 г.

ООО «Спектр-аудит» является членом СРО Аудиторов Ассоциация «Содружество». Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций ОРНЗ №12006055056 от 19.02.2020 г.

Профессиональная ответственность ООО «Спектр-аудит» застрахована на основании Договора (Полиса) о страховании профессиональной ответственности аудиторов № ПАО-0011766819 от 09.01.2024 г. со страховой организацией ООО «Зетта Страхование».

«27» марта 2024 года

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

Организация Акционерное общество "Комбинат крупнопанельного домостроения"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство изделий из бетона для использования в строительстве
Организационно-правовая форма / форма собственности частная / Акционерное общество

Дата (число, месяц, год) _____

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2023
04640080		
6168000805		
23.61		
12200	16	
384		

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

344016, Ростовская обл, Ростов-на-Дону г, 1-й Машиностроительный пер, дом № 5

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

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

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН

ОГРН/

ОГРНИП

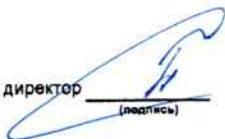
6674167695

1056605344872

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	-	-	-
п. 3	Основные средства	1150	2 991 933	3 299 629	1 950 153
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	2 864 233	3 154 853	1 940 482
	Оборудование к установке	11502	333	333	332
	Строительство объектов основных средств	11503	9 905	10 942	9 339
	Приобретение объектов основных средств	11504	-	-	-
	Арендованное имущество	11505	117 462	133 501	-
	Инвестиционная недвижимость	11506	-	-	-
п. 3	Доходные вложения в материальные ценности	1160	2044	1946	-
	в том числе:				
	Прочие доходные вложения	11601	2044	1946	-
п. 4	Финансовые вложения	1170	10	-	-
п. 17	Отложенные налоговые активы	1180	218 180	264 606	142 803
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	163 101
	в т.ч. выданные беспроцентные займы	11901	-	-	163 101
	Итого по разделу I	1100	3 212 167	3 566 181	2 256 057
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п. 5	Запасы	1210	528 412	329 389	443 621
	в том числе:				
	Материалы	12101	210 917	208 323	200 331
	Товары	12102	-	-	125
	Готовая продукция	12103	261 716	95 400	197 927
	Основное производство	12104	27 236	3 693	3 890
	Полуфабрикаты собственного производства	12105	28 543	21 973	41 348
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
п. 6	Дебиторская задолженность	1230	887 264	1 157 240	737 582
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	318 509	155 382	169 699
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	194 714	585 223	399 574
	Расчеты по налогам и сборам	12303	25 212	306	2 649
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12304	1 905	15 418	5 061
п. 7	Выполненные этапы по незавершенным работам	12305	346 924	400 911	160 599
п. 4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	118	387	338
	в том числе:				
	Предоставленные займы	12401	118	387	338
	Депозитные счета	12402	-	-	-
п. 8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	942 609	239 105	21 827
	в том числе:				
	Касса организации	12501	-	48	33
	Расчетные счета	12502	942 609	239 057	21 794
	Прочие специальные счета	12503	-	-	-
п. 9	Прочие оборотные активы	1260	590	7 090	30 167
	в том числе:				
	НДС, начисленный на предоплату	12601	-	-	-
	Расходы будущих периодов		590	7 090	30 167
	Прочие		-	-	-
	Итого по разделу II	1200	2 358 993	1 733 211	1 233 535
	БАЛАНС	1600	5 571 160	5 299 392	3 489 592

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п. 10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	38 370	38 370	38 370
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(4 818)	-	-
п. 3,10	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 171 435	1 037 292	926 791
	в том числе:				
	Переоценка основных средств	13401	1 171 435	1 037 292	926 791
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
п. 10	Резервный капитал	1360	1 918	1 918	1 918
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13601	1 918	1 918	1 918
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(251 627)	(436 725)	(1 412 911)
	Итого по разделу III	1300	955 280	640 855	(445 832)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п. 11	Заемные средства	1410	2 284 966	2 154 767	2 154 767
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	-	-	-
	Долгосрочные займы	14102	2 281 301	2 150 983	2 150 983
	Проценты по долгосрочным займам		3 665	3 784	3 784
п. 17	Отложенные налоговые обязательства	1420	459 184	515 581	152 050
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
п. 3,12	Расчеты по аренде	1440	132 494	139 133	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2 876 644	2 809 481	2 306 817
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	в том числе:				
	Краткосрочные займы	15101	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам	15102	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	15103	-	-	-
п. 12	Кредиторская задолженность	1520	1 696 027	1 765 882	1 565 667
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	314 290	474 400	543 509
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	334 182	961 441	738 357
	Расчеты по налогам и сборам	15203	186 243	101 651	28 809
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	20 042	110 659	12 848
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	17 261	33 525	28 870
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	270 436	1 451	2 902
	Задолженность перед заказчиками по предъявленной к оплате выручке	15207	551 002	78 223	210 372
п. 3,12	Расчеты по аренде	15208	2 571	4 532	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
п. 13	Оценочные обязательства	1540	43 209	83 174	62 940
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 739 236	1 849 056	1 628 607
	БАЛАНС	1700	5 571 160	5 299 392	3 489 592

Генеральный директор



Павлов Евгений Александрович

(расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 2023 г.

Организация Акционерное общество "Комбинат крупнопанельного домостроения"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Производство изделий из бетона для использования в строительстве
Организационно-правовая форма / форма собственности частная / Акционерное общество
Единица измерения: в тыс. рублей

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

Коды		
0710002		
31	12	2023
04640080		
6168000805		
23.61		
12200	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2023 г.	За январь - декабрь 2022 г.
п. 14	Выручка, в т.ч.:	2110	3 930 778	3 854 395
	строительно-монтажные работы	2111	3 796 032	3 508 385
	прочие виды деятельности	2112	134 746	346 010
п. 14	Себестоимость продаж, в т.ч.:	2120	(3 361 466)	(3 795 455)
	строительно-монтажные работы	2121	(3 194 914)	(3 433 189)
	прочие виды деятельности	2122	(166 552)	(362 266)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	569 312	58 940
	Коммерческие расходы	2210	(44)	(81)
п. 15	Управленческие расходы	2220	(146 821)	(134 267)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	422 447	(75 408)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
п. 14	Проценты к получению	2320	4 826	4 222
п. 15	Проценты к уплате	2330	(12 404)	(12 592)
п. 14	Прочие доходы	2340	56 274	22 173
п. 15	Прочие расходы	2350	(209 051)	(54 663)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	262 092	(116 268)
п. 17	Налог на прибыль	2410	(88 463)	2 564
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(59 691)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	(28 772)	2 564
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	173 629	(113 704)
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	104 722	355 967
	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	278 351	242 263
	СПРАВОЧНО			
п. 16	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	13,12	(8,59)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор


(подпись)

Павлов Евгений Александрович

(расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

4

Отчет об изменениях капитала за 20 23 г.

Акционерное общество "Комбинат крупнопанельного домостроения"	Форма по ОКУД	Коды
Организация домостроения	Дата (число, месяц, год)	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		31 12 2023
Вид экономической деятельности	по ОКПО	04640080
Производство изделий из бетона для использования в строительстве	ИНН	6168000805
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКВЭД 2	23.61
частная/акционерное общество	по ОКОПФ/ОКФС	12200 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г. ¹	3100	38 370	-	926 791	1 918	(1 412 911)	(445 832)
За 20 22 г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	110 501	-	1 089 890	1 200 391
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	110 501	x	-	110 501
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	1 174	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
переход на ФСБУ 6/2020	3217					1 088 716	

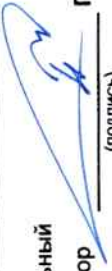
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(113 704)	(113 704)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(113 704)	(113 704)
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г. ²	3200	38 370	-	1 037 292	1 918	(436 725)	640 855
За 20 23 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	134 143	-	185 098	319 241
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	173 629	173 629
переоценка имущества	3312	x	x	134 143	x	-	134 143
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	11 469	11 469
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
переход на ФСБУ 6/2020	3317	x	x	-	x	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	(4 816)	-	-	-	(4 816)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	(4 816)	-	x	-	(4 816)
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 20 23 г. ³	3300	38 370	(4 816)	1 171 435	1 918	(251 627)	955 280

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ¹	Изменения капитала за 20 22 г. ² за счет чистой прибыли (убытка)		На 31 декабря 20 22 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
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 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ¹
Чистые активы	3600	955 280	640 855	(445 832)

Генеральный директор  Павлов Евгений Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

" 20 " марта 20 24 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

**Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 23 г.**

Организация **Акционерное общество "Комбинат крупнопанельного домостроения"** Форма по ОКУД _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
 Вид экономической деятельности **Производство изделий из бетона для использования в строительстве** по ОКПО _____
 по ОКВЭД 2 _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности **частная/акционерное общество** по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710005		
31	12	2023
04640080		
6168000805		
23.61		
12200	16	
384		

Наименование показателя	Код	За <u>Январь-Декабрь</u> 20 <u>23</u> г. ¹	За <u>Январь-Декабрь</u> 20 <u>22</u> г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	4 168 621	3 535 297
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 088 599	3 478 442
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	5 458	7 113
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	74 564	49 742
Платежи - всего	4120	(4 021 570)	(3 460 205)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 824 440)	(2 704 734)
в связи с оплатой труда работников	4122	(652 952)	(595 484)
процентов по долговым обязательствам	4123	(26 112)	-
налога на прибыль организаций	4124	(84 292)	-
налог на добавленную стоимость	4125	-	-
страховые взносы	4126	(283 538)	(83 598)
арендные платежи	4127	(11 029)	(10 941)
налог на имущество	4128	(43 282)	(28 500)
прочие платежи	4129	(95 926)	(36 948)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	147 050	75 092

12

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 20 23 г. ¹	За Январь-Декабрь 20 22 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	178 101
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		178 101
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(33 546)	(20 916)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(33 546)	(20 916)
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	(33 546)	157 185
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	590 000	56 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	590 000	56 000
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	-	-

Наименование показателя	Код	За <u>Январь-Декабрь</u> 20 <u>23</u> г. ¹	За <u>Январь-Декабрь</u> 20 <u>22</u>
Платежи - всего	4320	-	(71 000)
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	-	(71 000)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	590 000	(15 000)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	703 504	217 278
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	239 105	21 827
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	942 609	239 105
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный
директор



Павлов Евгений Александрович
(расшифровка подписи)

" 20 " марта 20 24 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

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

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	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация							
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	8 086 954	(4 798 600)		22 862	(590 182)	485 456	387 462	(282 740)	7 907 096	(4 925 401)		
	5210	за 2022 г.	7 078 057	(5 137 576)		175 526	(15 274)	13 547	848 645	(492 678)	8 086 954	(4 798 600)		
в том числе:														
транспортные средства	5201	за 2023 г.	33 821	(18 065)		2 703	(1 049)	601	-	-	35 475	(22 345)		
	5211	за 2022 г.	23 628	(21 218)		10 262	(69)	69	-	-	33 821	(18 065)		
машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023 г.	5 094 852	(3 652 749)		6 572	(557 410)	475 873	345 767	(265 596)	4 889 781	(3 731 169)		
	5212	за 2022 г.	4 651 023	(3 938 594)		21 942	(9 585)	9 923	431 472	(322 890)	5 094 852	(3 652 749)		
здания	5203	за 2023 г.	2 568 156	(1 025 333)		-	-	-	41 695	(17 144)	2 609 851	(1 068 214)		
	5213	за 2022 г.	2 152 933	(1 064 161)		-	(1 950)	(39)	417 173	(169 788)	2 568 156	(1 025 333)		
производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2023 г.	4 994	(3 140)		-	(43)	38	-	-	4 951	(3 542)		
	5214	за 2022 г.	7 489	(7 091)		902	(3 397)	3 331	-	-	4 994	(3 140)		
сооружения	5205	за 2023 г.	234 721	(95 349)		9 746	(19 490)	8 944	-	-	224 977	(91 931)		
	5215	за 2022 г.	222 004	(106 512)		12 990	(273)	263	-	-	234 721	(95 349)		
земельные участки	5206	за 2023 г.	150 410	(3 964)		3 841	(12 190)	-	-	-	142 061	(8 200)		
	5216	за 2022 г.	20 980	-		129 430	-	-	-	-	150 410	(3 964)		
Доходные вложения в материальные ценности	5220	за 2023 г.	1946	-		-	-	-	98	-	2 044	-		
	5230	за 2022 г.	-	-		1946	-	-	-	-	1 946	-		
в том числе:														
Здания	5221	за 2023 г.	1946	-		-	-	-	-	-	2044	-		
	5231	за 2022 г.	-	-		1 946	-	-	98	-	1946	-		

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 2023 г.	11 275	15 229	(3 150)	(13 116)	10 238
	5250	за 2022 г.	9 671	178 246	(1 116)	(175 526)	11 275

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

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 349	15 843
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 баланс	5280	2 508	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	396 774	304 244	304 244
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	329 790	322 796	843 408
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	нет данных	нет данных	нет данных
	5287	-	-	-

Генеральный директор



Павлов Евгений Александрович
(расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

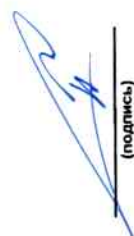
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	-	-	10	-	-	-	-	10	-
	5311	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: вклад в уставный капитал	5302	за 2023 г.	-	-	10	-	-	-	-	10	-
	5312	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	387	-	1 157	(1 426)	-	-	-	118	-
	5315	за 2022 г.	338	-	2 708	(2 659)	-	-	-	387	-
в том числе: предоставленные процентные займы юр.лицам	5306	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
предоставленные процентные займы сотрудникам	5307	за 2023 г.	387	-	1 157	(1 426)	-	-	-	118	-
	5317	за 2022 г.	338	-	2 708	(2 659)	-	-	-	387	-
депозитный счет	5308	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	387	-	1 167	(1 426)	-	-	-	128	-
	5310	за 2022 г.	338	-	2 708	(2 659)	-	-	-	387	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Генеральный
директор



Павлов Евгений
Александрович
(расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	345 768	(16 379)	3 725 322	(3 533 737)	7 313	-	X	537 353	(8 941)
	5420	за 2022 г.	454 364	(10 743)	3 816 901	(3 925 498)	(5 636)	-	X	345 768	(16 379)
в том числе:											
	5401	за 2023 г.	219 729	(11 406)	756 879	(19 497)	6 417	-	(741 206)	215 906	(4 989)
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	за 2022 г.	207 233	(6 902)	1 111 713	(9 702)	(4 504)	-	(1 089 515)	219 729	(11 406)
	5402	за 2023 г.	99 916	(4 516)	159	(121 071)	689	-	286 540	265 543	(3 827)
Готовая продукция	5422	за 2022 г.	201 768	(3 841)	248	(328 023)	(675)	-	225 922	99 916	(4 516)
	5403	за 2023 г.	125	(125)	-	-	(125)	-	-	125	(125)
Товары для перепродажи	5423	за 2022 г.	125	-	-	-	(125)	-	-	125	(125)
	5404	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5424	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5405	за 2023 г.	25 998	(332)	2 968 283	(3 393 169)	332	-	454 666	55 779	-
Затраты в незавершенном производстве	5425	за 2022 г.	45 238	-	2 704 940	(3 587 773)	(332)	-	863 592	25 998	(332)
	5406	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5426	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5427	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

20

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	-	-	-

Павлов Евгений
Александрович
(расшифровка подписи)

(подпись)

Генеральный
директор

20 марта 2024 г.

2

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление				выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из кратко- в долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	5501	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2022 г.	163 101	-	-	-	(163 101)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая: займы выданные	5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022 г.	163 101	-	-	-	(163 101)	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	1 193 759	(36 518)	6 928 381	7 324	(7 198 845)	-	(6 837)	-	-	923 295	(36 031)
в том числе:	5530	за 2022 г.	747 842	(10 259)	5 578 354	418	(5 132 437)	-	(26 677)	-	-	1 193 759	(36 518)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	587 244	(2 021)	5 535 876	1 576	(5 927 652)	-	(309)	-	-	195 468	(754)
	5531	за 2022 г.	401 226	(1 652)	4 288 070	150	(4 102 052)	-	(519)	-	-	587 244	(2 021)
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	186 194	(30 812)	983 039	5 748	(824 327)	-	(1 333)	-	-	344 906	(26 397)
	5532	за 2022 г.	178 306	(8 607)	800 740	268	(792 852)	-	(22 473)	-	-	186 194	(30 812)
Прочая	5513	за 2023 г.	19 039	(3 685)	2 306	-	(10 625)	-	(5 195)	-	-	10 720	(8 880)
	5533	за 2022 г.	4 997	-	19 236	-	(5 194)	-	(3 685)	-	-	19 039	(3 685)
Налоги	5514	за 2023 г.	306	-	407 160	-	(382 254)	-	-	-	X	25 212	-
	5534	за 2022 г.	2 649	-	229 996	-	(232 339)	-	-	-	X	306	-
Подотчетные лица	5515	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5535	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Проценты по займам предоставленным сотрудникам предприятия	5516	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5536	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Проценты по займам, предоставленным юридическим лицам	5517	за 2023 г.	65	-	-	-	-	-	-	-	X	65	-
	5537	за 2022 г.	65	-	-	-	-	-	-	-	X	65	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	5518	за 2023 г.	400 911	-	-	-	(53 987)	-	-	-	X	346 924	-
	5538	за 2022 г.	160 599	-	240 312	-	-	-	-	-	X	400 911	-
Итого	5500	за 2023 г.	1 193 759	(36 518)	6 928 381	7 324	(7 198 845)	-	(6 837)	X	X	923 295	(36 031)
	5520	за 2022 г.	910 943	(10 259)	5 578 354	418	(5 295 538)	-	(26 677)	X	X	1 193 759	(36 518)

22

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	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	36 031	36 518	-	10 259	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	753	2 020	-	1 652	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	26 398	30 813	-	8 607	-
прочая	5543	8 880	3 685	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притянувшиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	2 293 900	222 655	-	(98 085)	-	-	-	2 417 460
в том числе:	5571	за 2022 г.	2 154 767	139 133	-	-	-	-	-	2 293 900
кредиты	5552	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5572	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2023 г.	2 154 767	156 311	-	(26 112)	-	-	-	2 284 966
	5573	за 2022 г.	2 154 767	-	-	-	-	-	-	2 154 767
расчеты по аренде	5554	за 2023 г.	139 133	66 344	-	(72 983)	-	-	-	132 494
	5574	за 2022 г.	-	139 133	-	-	-	-	-	139 133
	5555	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5575	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	1 765 882	6 887 264	-	(6 957 119)	-	-	-	1 696 027
в том числе:	5580	за 2022 г.	1 565 667	6 888 904	-	(6 488 689)	-	-	-	1 765 882
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	474 400	3 206 799	-	(3 366 909)	-	-	-	314 290
	5581	за 2022 г.	543 509	3 298 407	-	(3 367 516)	-	-	-	474 400
авансы полученные	5562	за 2023 г.	961 441	840 421	-	(1 467 680)	-	-	-	334 182
	5582	за 2022 г.	738 357	1 483 465	-	(1 260 381)	-	-	-	961 441
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	101 651	1 114 609	-	(1 030 017)	-	-	-	186 243
	5583	за 2022 г.	28 809	1 109 840	-	(1 036 998)	-	-	-	101 651
расчеты по аренде	5564	за 2023 г.	4 532	2 782	-	(4 743)	-	-	-	2 571
	5584	за 2022 г.	-	4 532	-	-	-	-	-	4 532
займы	5565	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023 г.	1 451	333 440	-	(64 455)	-	-	-	270 436
	5586	за 2022 г.	2 902	5 794	-	(7 245)	-	-	-	1 451
расчеты с внебюджетными фондами	5567	за 2023 г.	110 659	282 194	-	(372 811)	-	-	X	20 042
	5587	за 2022 г.	12 848	184 822	-	(87 011)	-	-	X	110 659
расчеты по оплате труда	5568	за 2023 г.	33 525	634 240	-	(650 504)	-	-	X	17 261
	5588	за 2022 г.	28 870	602 044	-	(597 389)	-	-	X	33 525
задолженность перед заказчиками по предоставляемой к оплате выручке	5569	за 2023 г.	78 223	472 779	-	-	-	-	-	551 002
	5589	за 2022 г.	210 372	-	-	(132 149)	-	-	-	78 223
Итого	5550	за 2023 г.	4 059 782	7 109 919	-	(7 056 214)	-	-	X	4 113 487
	5570	за 2022 г.	3 720 434	6 828 037	-	(6 488 689)	0	-	X	4 059 782

23

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

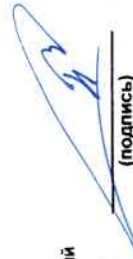
Павлов Евгений
Александрович
(расшифровка подписи)

Генеральный директор
(подпись)
20 марта 2024 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	2 579 340	2 723 805
Расходы на оплату труда	5620	615 019	626 447
Отчисления на социальные нужды	5630	114 790	168 186
Амортизация	5640	311 159	270 351
Прочие затраты	5650	53 574	40 256
Итого по элементам	5660	3 673 882	3 829 046
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(165 551)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	100 757
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 508 331	3 929 803

Генеральный директор



Павлов Евгений Александрович
(расшифровка подписи)

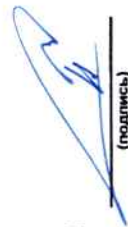
20 марта 2024 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	83 174	67 263	(107 228)	43 209
в том числе:					
резерв отпусков	5701	83 174	67 263	(107 228)	43 209

Генеральный директор



(подпись)

20 марта 2024 г.

Павлов Евгений Александрович

(расшифровка подписи)

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	514 129	1 825 602	2 683 166
в том числе:				
гарантийное удержание по договору	5801	103 967	80 145	66 403
аккредитивы	5802	410 162	1 745 457	2 616 763
гарантии	5803	-	-	-
Выданные - всего	5810	11 450 161	8 270 714	11 367 670
в том числе:				
гарантийное удержание по договору	5811	385	67 239	42 258
поручительства	5812	11 449 776	8 203 475	11 325 412
зalog	5814	-	-	-

Генеральный директор



(подпись)

20 марта 2024 г.

Павлов Евгений Александрович
(расшифровка подписи)

**Пояснения к
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества
«КОМБИНАТ КРУПНОПАНЕЛЬНОГО ДОМОСТРОЕНИЯ»
за 2023 год**

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

Данные Пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «КОМБИНАТ КРУПНОПАНЕЛЬНОГО ДОМОСТРОЕНИЯ» (далее «Общество» или «ККПД») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 344016 г. Ростов-на-Дону, переулок 1-ый Машиностроительный, 5.

ОГРН: 1026104357014

ИНН: 6168000805

КПП: 616801001

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- СТРОИТЕЛЬСТВО ЗДАНИЙ И СООРУЖЕНИЙ 1 И 2 УРОВНЕЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С ГОСУДАРСТВЕННЫМ СТАНДАРТОМ, в том числе:
 - Строительство зданий и сооружений 2 уровня ответственности:
 - Общестроительные работы
 - Геодезические работы, выполняемые на строительных площадках
 - Подготовительные работы
 - Земляные работы
 - Каменные работы
 - Устройство бетонных и железобетонных конструкций
 - Монтаж бетонных и железобетонных конструкций
 - Монтаж легких ограждающих конструкций
 - Изоляционные работы
 - Кровельные работы
 - Благоустройство территории
 - Осуществление функций генерального подрядчика
 - Отделочные работы
 - Устройство полов
 - Специальные работы:
 - Монтаж стальных конструкций
 - Выполнение функций заказчика- застройщика
- ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОМУ И АТОМНОМУ НАДЗОРУ, в том числе:
 - Деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению отходов 1-4 класса опасности
 - Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 715 человек (в 2022 году – 802 человека).

Высшим органом управления Общества, осуществляющим свою деятельность в соответствии с положениями Устава, внутренними документами требованиями законодательства Российской Федерации, является Общее собрание акционеров.

Основными акционерами Общества на 31 декабря 2023 г. являются:

- АО «УК «ККПД» (владеет 77,1219% акций);
- АО «УК «ЭНЕРГОСФЕРА» (владеет 13,0829% акций);
- Прочие акционеры.

Основными акционерами Общества на 31 декабря 2022 г. являлись:

- АО «УК «ККПД» (владеет 77,1219% акций);
- АО «УК «ЭНЕРГОСФЕРА» (владеет 13,0829% акций);
- Прочие акционеры.

Коллегиальным органом управления Общества является Совет директоров.

Состав Совета директоров и исполнительного органа Общества в 2023 г. представлен следующим образом:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
Очеретов Денис Викторович	Председатель Совета Директоров
Павлов Евгений Александрович	Член Совета Директоров
Яценко Дмитрий Геннадьевич	Член Совета Директоров
Багнюк Наталия Викторовна	Член Совета Директоров
Курагин Дмитрий Сергеевич	Член Совета Директоров

Вознаграждение членам совета директоров в 2023 году и в 2022 году не выплачивалось.

Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования основных средств;
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;
- на покрытие ожидаемых убытков по договорам строительного подряда.

Организация не допускала при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

Общество при составлении отчетности отражает активы и обязательства с учетом принципа допущения непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Основные средства

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости объекта основных средств, являющийся общей суммой связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «оценка справедливой стоимости»

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемого, так и приобретаемого имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Лимит стоимости основных средств, подлежащих единовременному списанию при их приобретении устанавливается в размере 100 тыс. руб. за единицу.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом.

Ликвидационная стоимость определяется при принятии основного средства к учету и считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной. Существенной признается сумма от выбытия объекта, превышающая 30% от первоначальной стоимости основного средства.
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Оценка основных средств после признания производится:

по первоначальной стоимости;

по переоцененной стоимости в отношении следующих групп основных средств: здания; машины и оборудование (кроме офисного оборудования). При оценке основных средств по переоцененной стоимости стоимость основного средства регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Переоценка основных средств проводится один раз в год по состоянию на конец соответствующего отчетного года.

Переоценка основных средств проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

Накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль организации единовременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка.

Объекты основных средств, полученные по договору аренды, договору бессрочного пользования, учитываются в оценке, указанной в договоре. В случае отсутствия в документах стоимости объектов основных средств, полученных во временное владение и (или) пользование, они отражаются по текущей рыночной стоимости (в части земельных участков – по кадастровой стоимости).

Аренда

Общество ведет бухгалтерский учет операций аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, а также другими нормативными правовыми актами, содержащими нормы в отношении порядка учета и отражения в отчетности этих операций.

При получении в пользование предмета аренды арендатор обязан поставить на бухгалтерский учет право пользования активом и соответствующее арендное обязательство. Аналитический учет права пользования активом определяется Обществом самостоятельно в зависимости от возможностей учетной системы и ее настроек.

Арендное обязательство оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки, сопоставимой той, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Стоимость права пользования активом, включая право пользования земельным участком, погашается равномерно в течение всего срока аренды (не приостанавливается) по аналогии начисления амортизации по правилам, принятым арендатором в отношении сопоставимых с предметом аренды по способу использования собственным основным средствам.

Срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды. Если по окончании срока аренды предусмотрен выкуп арендуемого имущества, то срок полезного использования права пользования активом устанавливается в соответствии с правилами ФСБУ 6/2020 для установления срока полезного использования по сопоставимым с предметом аренды по способу использования собственным ОС.

Право пользования активом и величина арендного обязательства пересматриваются при изменении любых договорных условий или обстоятельств, учтенных при их первоначальном признании и влияющих на их размер. Корректировка размера права пользования активом в таком случае производится через соответствующее изменение арендного обязательства с пересмотром ставки дисконтирования. Уменьшение арендного обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». В составе запасов учитываются:

- все виды сырья и материалов;
- полуфабрикаты собственного производства;
- готовая продукция;
- остатки незавершенного производства (НЗП);
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- готовая продукция, товары, переданные покупателям до момента признания выручки от их продажи;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества;

Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на субсчетах счета 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Аналитический учет материалов ведется в количественном и суммовом выражении по отдельным номенклатурным позициям и местам хранения.

При списании материалов (отпуске их в производство, на управленческие нужды и ином выбытии) их оценка производится по средней себестоимости, определяемой исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

В качестве материально-производственных запасов (далее – «МПЗ») к бухгалтерскому учету принимаются следующие активы:

- Активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- Активы, предназначенные для продажи, в том числе готовая продукция, товары;
- Активы, используемые для управленческих нужд организации (п. 2 ФСБУ 5/2019 не применяется).

Учет готовой продукции ведется в оценке фактических затрат на ее изготовление (п. 9 ФСБУ 5/2019). В течение текущего месяца приход готовой продукции производится в разрезе номенклатуры по учетной цене. Учетной ценой признается нормативная себестоимость продукции, утвержденная руководителем Общества. Фактическая себестоимость определяется на основе данных бухгалтерского учета по истечении отчетного периода и представляет достоверную информацию о фактических затратах на производство продукции, работ, услуг. Списание готовой продукции в течение месяца производится по средней скользящей. В конце месяца производится перерасчет фактической себестоимости готовой продукции (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется в оценке фактических затрат на их изготовление в количественно-суммовом выражении по номенклатурным позициям и местам хранения.

В течение месяца операции по выпуску полуфабрикатов оцениваются по учетным ценам. Учетной ценой признается нормативная себестоимость продукции, утвержденная руководителем Общества. Списание полуфабрикатов производится по средней скользящей на момент произведения операции. Учет выпуска полуфабрикатов собственного производства осуществляется по аналогии с учетом выпуска готовой продукции.

Оценка стоимости незавершенного производства продукции производится по фактическим затратам.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты) (п.24 ФСБУ 5/2019).

Потери от брака списываются в себестоимость продаж и не включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции (п.26 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Резерв под снижение стоимости материально- производственных запасов создается по каждому виду запасов (материалы, товары, готовая продукция, незавершенное производство) на конец отчетного года.

Финансовые вложения

Общество принимает к бухгалтерскому учету активы в качестве финансовых вложений при единовременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста стоимости.

В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей бухгалтерского учёта финансовых вложений может быть вклад в уставный капитал, договор на выдачу займа, договор на открытие банковского депозита (за исключением депозитов до востребования или на срок до 3-х месяцев), серия выпуска ценных бумаг и т.п.

Финансовые вложения отражены по их первоначальной стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Денежные средства

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Общество отражает свернуто денежные потоки по косвенным налогам (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет кредитов и займов ведется по видам заимствований (выданные в рублях, выданные в валюте, займы по облигациям и т.д.), срокам погашения, контрагентам и заключенным с ними договорам.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу.

Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В течение срока исполнения обязательств по договору кредита или займа в состав прочих расходов включаются следующие дополнительные расходы по обслуживанию:

- суммы вознаграждения за поручительство, если поручительство получено в целях привлечения заемных (кредитных) средств;
- вознаграждение за выдачу заимодавцу банковской гарантии;
- сумма страховой премии, уплаченная страховой компании при заключении договора страхования предмета залога от рисков утраты и повреждения на срок действия кредитного договора (договора займа).

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает:

- оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работников, с учетом страховых взносов;
- оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам и разногласиям с налоговыми органами. Данное оценочное обязательство признается в случаях, если отток экономических выгод вероятен.

Суммы признанного оценочного обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам и разногласиям с налоговыми органами относятся на прочие расходы;

- если на отчетную дату существует неопределенность в возможности поступления всех предполагавшихся по договору отклонений, претензий, поощрительных платежей, то сумма, которая может быть не получена организацией (ожидаемый убыток), признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода (без уменьшения суммы ранее признанной выручки по договору). При этом величина ожидаемого убытка признается независимо от того, на какой стадии исполнения договора возник ожидаемый убыток.

Доходы

В соответствии с п. 4 ПБУ 9/99 доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы признаются в бухгалтерском учете методом начисления, т.е. независимо от факта погашения дебиторской задолженности, образовавшейся в результате признания дохода.

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления (выручка) от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Основным критерием для отнесения доходов к доходам по обычным является их получение от постоянно осуществляемых видов деятельности. Доходы, не отвечающие критериям отнесения к доходам от обычных видов деятельности относятся к прочим доходам.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

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

К прочим доходам, подлежащими зачислению на счета прибылей и убытков в порядке, установленном п.10 ПБУ 9/99, Общество относит:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, включая проценты и иные доходы по ценным бумагам (если они не являются одним из основных видов деятельности);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов;
- прочими доходами признаются также поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности;
- доходы по вступившим в законную силу и исполненным судебным актам;
- прочие доходы.

В отношении договоров с длительным периодом выполнения выручка признается способом «по мере готовности» (степень завершенности) с учетом положений ПБУ 2/2008.

Учет договоров строительного подряда (ПБУ 2/2008)

В соответствии с п. 2 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» к договорам строительного подряда относятся договоры строительного подряда и договоры выполнения иных работ и услуг, неразрывно связанных с объектом строительства, по которым Общество выступает подрядчиком или субподрядчиком, и длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

В ходе осуществления текущей деятельности Общество выступает исполнителем по договорам подряда выполнения работ и оказания услуг, по которым неразрывно связано со строительством.

Для целей формирования бухгалтерской отчетности учет доходов и расходов ведется по каждому отдельному договору, в соответствии с положениями п. 3 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Выручка, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда определяется «по мере готовности». Степень завершенности работ определяется Обществом по доле понесенных расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Необходимыми и достаточными условиями для признания дохода по мере готовности являются:

- уверенность в том, что организация получит экономические выгоды, связанные с договором;

- возможность идентификации и достоверного определения понесенных расходов по договору.

В случае если документально подтвержденные расходы по договору не возмещаются заказчиком, выявленная (ожидаемая) сумма превышения величины расходов по договору над величиной выручки по договору (ожидаемый убыток) безотложно признается в соответствующем отчетном периоде. При этом суммы ранее признанной выручки по договору не уменьшаются.

Разница между величиной не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о финансовых результатах за предыдущие и/или текущий отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам отражается развернуто в бухгалтерском балансе организации: в качестве актива – не предъявленная к оплате начисленная выручка (если разница положительная) по строке 1230 «Дебиторская задолженность»; в качестве обязательства – задолженность перед заказчиками (если разница отрицательная) по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Расходы

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов по решению участников.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- Сумма расхода может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Компании.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода - денежной, натуральной, иной (п.17 ПБУ 10/99).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты денежных средств или иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности (п. 18 ПБУ 10/99)).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходы на нужды управления, не связанные непосредственно с конкретным видом деятельности, учитываются в составе общехозяйственных расходов. В частности, к таким расходам относятся:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы;

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме.

Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме.

Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса) и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса) соответственно.

3. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в таблице № 2.1 «Наличие и движение основных средств» приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию представлена в таблице (таблица №2):

Объекты основных средств	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Земельные участки	20 980	20 980	20 980
Итого	20 980	20 980	20 980

Проверка признаков обесценения основных средств проведена, признаков не выявлено. Обесценение основных средств не установлено.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствуют.

Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств на 31.12.2023 г. увеличилась на 104 819 тыс. руб.

Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости на 31.12.2023 г. составила 2 044 тыс. руб.

Инвестиционная недвижимость учитывается по переоцененной стоимости и не подлежит амортизации.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» балансовая стоимость ППА на 31.12.2023 г. составила 117 462 тыс. руб., арендные обязательства 442 812 тыс. руб. Сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется стандарт, не пересчитывались, изменения вносились перспективно и в отчетности раскрыты по состоянию на 31.12.2022 г.

Как арендатор Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении следующих договоров аренды:

№ п/п	Реквизиты договора	Арендодатель (контрагент)	Предмет аренды (объект)	Право пользования активом (ППА) на 31.12.2023 г.	Обязательство по аренде на 31.12.2023 г.
1	№ 626и от 17.12.2003 г.	Департамент имущественно-земельных отношений г. Ростова-на-Дону	Земельный участок с КН: 61:44:07 01 01:0010к	106 604	425 143
2	№ 35843 от 22.04.2015 г.	Департамент имущественно-земельных отношений г. Ростова-на-Дону	Земельный участок с КН:61:44:0070101:7	6 277	11 548
3	Договор №1804-1 от 02.06.2023 г.	Индивидуальный предприниматель Оглоблин А.С.	Спецтехника	1 299	1 372
4	Договор №1804-2 от 02.06.2023 г.	Индивидуальный предприниматель Оглоблин А.С.	Спецтехника	1 226	1 277
5	№ Акз-Рнд-0422/520 от 12.04.2022 г.	ООО Совкомбанк Лизинг	Автобус	1 028	1 736
				1 028	1 736

Приказом № 03-420/1/23-к от 30.12.2023 г. руководство Общества приняло решение провести переоценку групп основных средств, отнесенных к группе «Машины и оборудование (кроме офисного)», «Здания» по текущей (восстановительной) стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 добавочный капитал по переоценке составил 1 171 435 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 добавочный капитал по переоценке составлял 1 037 292 тыс. руб.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в таблице № 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» и в таблице № 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация об ином использовании основных средств (полученные, переданные в

аренду, переведенные на консервацию) представлена в таблице № 2.4 «Иное использование основных средств» приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласно данным Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии, кадастровая стоимость участков по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 352 102 тыс. руб. и 41 472 тыс. руб. соответственно.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ФИНАНСОВЫМ ВЛОЖЕНИЯМ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в таблице 3.1 приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. финансовые вложения в залог не передавались.

Резервы под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. не создавались.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМ ЗАПАСАМ

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов представлена в таблице № 4.1 «Наличие и движение запасов» и таблице 4.2 «Запасы в залоге» приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. не передавало материально-производственные запасы в залог.

В 2023 г. создан резерв под снижение стоимости материальных запасов в сумме 8 941 тыс. руб. В 2022 г. данный резерв составил 16 379 тыс. руб. Резерв под обесценение запасов создан по результатам проведенной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и на основании Приказа № 03-420/2/23-к от 30.12.2023 г. о создании резерва под обесценение. В резерв под обесценение запасов включена стоимость не востребовавшейся готовой продукции и полуфабрикатов в сумме 3 827 тыс. руб., материально-производственных запасов на 5 114 тыс. руб., с потерей ими своих первоначальных качеств, не подлежащие продаже вследствие снижения потребительских характеристик с минимальной предполагаемой ценой продажи.

Авансы, уплаченные в связи с приобретением (созданием) запасов на 31.12.2023 г. составили на сумму 98 596 тыс. руб. и на 31.12.2022 г. на сумму 27 759 тыс. руб. В бухгалтерском балансе авансы отражены в составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Информация о способах расчета себестоимости запасов раскрыта в составе информации об учетной политике.

6. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице:

Показатель	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Долгосрочная дебиторская задолженность всего:	-	-	-
Краткосрочная дебиторская	923 295	1 193 758	747 841

задолженность - всего

в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	195 467	587 244	401 226
авансы выданные	344 906	186 194	178 306
выполненные этапы по незавершенным работам	346 924	400 911	160 599
расчеты по налогам и сборам	25 212	306	2 649
прочая дебиторская задолженность	10 786	19 103	5 061
Резерв по сомнительным долгам	(36 031)	(36 518)	(10 259)
Итого дебиторская задолженность:	887 264	1 157 240	737 582

7. ИНФОРМАЦИЯ О РАСЧЕТАХ ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

Выручка по договорам строительного подряда в течение 2023 г. и 2022 г. признавалась способом «по мере готовности».

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Сальдо счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»	-204 018	322 688	-49 773
ООО "ККПД-ИНВЕСТ"			
№ 1 от 01.01.2016 (6 мкр)	87 169	83 561	76 055
№ 8 от 01.01.2016 (5 мкр)	85 718	58 980	7 249
№ 5-1.1 от 31.08.2016 (5-1.1)	177	177	177
№ 5-10 от 18.02.2022 (5-10)		13 193	
№ 5-13 от 10.02.2020 (5-13)	6 501	5 322	5 146
№ 5-14 от 10.02.2020 (5-14)	89	724	1 244
№ 5-15 от 10.08.2020 (5-15)			-101 577
№ 5-16 от 10.08.2020 (5-16)	666	3 833	-20 305
№ 5-18.1 от 18.12.2019 (5-18.1)	-95 895	-15 875	-15 448
№ 5-18.2 от 18.12.2019 (5-18.2)	-122 444	-11 869	-15 409
№ 5-4 от 18.02.2019 (5-4)	40 178	39 573	27 844
№ 5-5.1 от 21.07.2021 (5-5.1)		-23 954	4 334
№ 5-5.2 от 21.07.2021 (5-5.2)		3 923	2 642
№ 5-6.1 от 10.08.2020 (5-6.1)		2 230	17 189
№ 5-6.2 от 10.08.2020 (5-6.2)	6 353	7 699	326
№ 5-7 от 20.09.2019 (5-7)	1 461	2 762	-24 784
№ 5-8.1 от 21.10.2021 (5-8.1)	-127 773	-1 441	-12 939
№ 5-8.2 от 21.10.2021 (5-8.2)	-64 223	1 257	-799
№ 5-9.1 от 21.05.2021 (5-9.1)	-87 797	22 877	-9 404
№ 5-9.2 от 21.05.2021 (5-9.2)	-44 408	38 107	-4 214
№ 6-11 от 19.10.2017 (6-11)			113
№ 2 от 05.04.2016 (6-15)	45	45	45
№ 6-19 от 26.04.2018 (6-19)	109	109	109
ООО «ПД-ЮГ»			

№ 972 от 01.11.2014 (3 мкр)	-4 210	-4 210	-4 210
МКУ «Управление капитального строительства г. Ростова-на-Дону»			
№ 108 от 26.12.2018 (5-19)		4 846	4 846
№ 109 от 26.12.2018 (5-20)		5 945	5 945
№ 7 от 04.05.2022 (5-21)		90 849	
ООО "СЗ Левенцовка Парк"			
№ 1 от 03.06.2019 (8 мкр)	20 468	12 426	4 390
№ 8-1 от 21.01.2022 (8-1)		-8 150	
№ 8-3 от 02.03.2022 (8-3)		-10 328	
№ 8-4 от 07.03.2019 (8-4)	1 419	1 419	1 419
№ 8-5 от 07.03.2019 (8-5)	-1 099	-1 099	-1 099
№ 8-6 от 17.11.2021 (8-6)	-2 902	-1 381	1 176
№ 8-7 от 07.03.2019 (8-7)	157	157	166
№ 8-10 от 10.08.2022 (8-10)		981	
ООО "Р-Строй"			
№ 5-10/ККПД от 01.09.2023 (5-10)	11 338		
№ 5-11/ККПД от 18.09.2023 (5-11)	18		
№ 5-12/ККПД от 18.09.2023 (5-12)	30 331		
№ 8-10/ККПД от 01.09.2023 (8-10)	17 068		
№ 8-11/ККПД от 01.09.2023 (8-11)	37 468		

Сумма не предъявленной к оплате начисленной выручки отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность» (12305 «Выполненные этапы по незавершенным работам») и по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса без НДС.

В отчетном периоде Обществом исполнялись следующие договоры строительного подряда:

№ договора	Степень готовности (от затрат) %	Признанная выручка без НДС (тыс. руб.)
ООО "СЗ ККПД-ИНВЕСТ"		
№ 1 от 01.01.2016 (6 мкр)	96,90	7 325
№ 8 от 01.01.2016 (5 мкр)	100	102 731
№ 5-10 от 18.02.2022 (5-10)	92,96	305 117
№ 5-12 от 25.08.2022 (5-12)	89,12	888
№ 5-13 от 10.02.2020 (5-13)	96,98	1 179
№ 5-18.1 от 18.12.2019 (5-18.1)	70,89	161 070
№ 5-18.2 от 18.12.2019 (5-18.2)	63,13	134 674
№ 5-4 от 18.02.2019 (5-4)	96,45	805
№ 5-5.1 от 21.07.2021 (5-5.1)	79,65	248 399
№ 5-5.2 от 21.07.2021 (5-5.2)	82,80	217 978
№ 5-6.1 от 10.08.2020 (5-6.1)	100	1 017

№ 5-8.1 от 21.10.2021 (5-8.1)	79,60	296 212
№ 5-8.2 от 21.10.2021 (5-8.2)	78,16	103 905
№ 5-9.1 от 21.05.2021 (5-9.1)	84,50	224 072
№ 5-9.2 от 21.05.2021 (5-9.2)	86,18	135 962
МКУ «Управление капитального строительства г. Ростова-на-Дону»		
№ 7 от 04.05.2022 (5-21)	77,99	752 672
ООО "СЗ Левенцовка Парк"		
№ 1 от 03.06.2019 (8 мкр)	92,30	23 875
№ 8-1 от 21.01.2022 (8-1)	100	163 399
№ 8-3 от 02.03.2022 (8-3)	72,81	314 540
№ 8-6 от 17.11.2021 (8-6)	98,94	9 506
№ 8-10 от 10.08.2022 (8-10)	100	193 563
№ 8-11 от 10.08.2022 (8-11)	100	31 684
№ 8-23 от 28.06.2023 (8-23)	0,15	299
ООО "Р-Строй"		
№ 5-10/ККПД от 01.09.2023 (5-10)	29,06	48 823
№ 5-11/ККПД от 18.09.2023 (5-11)	0,00	18
№ 5-12/ККПД от 18.09.2023 (5-12)	5,99	37 158
№ 8-10/ККПД от 01.09.2023 (8-10)	100	114 734
№ 8-11/ККПД от 01.09.2023 (8-11)	43,46	131 440
ИТОГО		3 763 045

В 2022 году Обществом исполнялись следующие договоры строительного подряда:

№ договора	Степень готовности (от затрат) %	Признанная выручка без НДС (тыс. руб.)
ООО "СЗ ККПД-ИНВЕСТ"		
№ 1 от 01.01.2016 (6 мкр)	95,59	25 067
№ 8 от 01.01.2016 (5 мкр)	100	164 246
№ 5-10 от 18.02.2022 (5-10)	23	182 478
№ 5-13 от 10.02.2020 (5-13)	96,78	175
№ 5-14 от 10.02.2020 (5-14)	100	3 632
№ 5-15 от 10.08.2020 (5-15)	99	249 534
№ 5-16 от 10.08.2020 (5-16)	100	211 513
№ 5-18.1 от 18.12.2019 (5-18.1)	50,90	23 423
№ 5-18.2 от 18.12.2019 (5-18.2)	50,22	22 644
№ 5-4 от 18.02.2019 (5-4)	96,32	11 729
№ 5-5.1 от 21.07.2021 (5-5.1)	69,66	171 282
№ 5-5.2 от 21.07.2021 (5-5.2)	80,81	175 115

№ 5-6.1 от 10.08.2020 (5-6.1)	100	107 389
№ 5-6.2 от 10.08.2020 (5-6.2)	100	161 923
№ 5-7 от 20.09.2019 (5-7)	100	350 486
№ 5-8.1 от 21.10.2021 (5-8.1)	49,31	250 551
№ 5-8.2 от 21.10.2021 (5-8.2)	64,82	136 060
№ 5-9.1 от 21.05.2021 (5-9.1)	81,09	192 511
№ 5-9.2 от 21.05.2021 (5-9.2)	88,69	91 891
МКУ «Управление капитального строительства г. Ростова-на-Дону»		
№ 7 от 04.05.2022 (5-21)	22,09	204 750
ООО "СЗ Левенцовка Парк"		
№ 1 от 03.06.2019 (8 мкр)	85,67	60 605
№ 8-1 от 21.01.2022 (8-1)	1,18	3 220
№ 8-3 от 02.03.2022 (8-3)	41,92	149 933
№ 8-6 от 17.11.2021 (8-6)	96,52	350 697
№ 8-10 от 10.08.2022 (8-10)	1,68	7 233

8. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВАХ

Денежные средства включают:

Показатель	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	942 609	239 105	21 827
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	942 609	239 105	21 827
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	942 609	239 105	21 827

Расшифровка прочих поступлений и платежей отчета о движении денежных средств:

По строке 4119 «Прочие поступления по текущей деятельности» отражены:

- прочие поступления в размере 74 564 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость 43 602 тыс. руб.,
- прочие поступления за 2022 г. составили 49 742 тыс. руб.

9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРОЧИХ ВНЕОБОРОТНЫХ И ОБОРОТНЫХ АКТИВАХ

Прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	на 31.12.2023 г.		на 31.12.2022 г.		на 31.12.2021 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Выданные беспроцентные займы	-	-	-	-	163 101	-
Расходы будущих периодов	-	590	-	7 090	-	30 167

Виды активов	на 31.12.2023 г.		на 31.12.2022 г.		на 31.12.2021 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Прочие	-	-	-	-	-	-
Итого	-	590	-	7 090	163 101	30 167

10. ИНФОРМАЦИЯ О КАПИТАЛЕ

Уставный капитал

В обращении находится следующее количество акций:

	Количество акций в обращении, шт.		Уставный капитал (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	
На 31 декабря 2021 г.	нет	13 231	38 370
На 31 декабря 2022 г.	нет	13 231	38 370
На 31 декабря 2023 г.	нет	13 231	38 370

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., составило: 13 231 шт. Номинальная стоимость одной акции составила 2,9 тыс. руб.

В 2023 г. произведен выкуп акций эмитентом на сумму 4 816 тыс. руб.

В 2023г. и в 2022 г. прибыль не распределялась, дивиденды не выплачивались.

Резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. резервный капитал составляет 1 918 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 1 918 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 1 918 тыс. руб.).

В соответствии с законодательством и Уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества по решению годового Общего собрания акционеров Общества. По состоянию на 31 декабря 2023 г. величина резервного фонда сформирована полностью.

Переоценка внеоборотных активов

По состоянию на 31 декабря 2023 добавочный капитал по переоценке составил 1 171 435 тыс. руб., на 31 декабря 2022 добавочный капитал по переоценке составлял 1 037 292 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. непокрытый убыток составил 251 627 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. непокрытый убыток составлял 436 725 тыс. руб.

Уменьшение непокрытого убытка на 31.12.2023 г. произошло за счет потоков от операционной деятельности Общества.

11. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВАХ

Информация о наличии и движении заемных средств (с учетом процентов за их пользование) представлена в таблице:

Показатель	На начало периода	Поступило	Погашено, в т.ч. задолженность по процентам	Переклассифицировано	Начислено процентов за пользование заемными средствами	Списание на финансовый результат	На конец периода
Долгосрочные заемные средства							
за 2023 г.	2 154 767	590 000	459 801	-	-	-	2 284 966
за 2022 г.	2 154 767	-	-	-	-	-	2 154 767

Обязательств, погашенных неденежными средствами в 2023 г. не было (в 2022 г. – не было).

В обязательства по заемным средствам включена задолженность по процентам. Задолженность по процентам на 31 декабря составила:

Показатель	2023 г.	2022 г.	2021г.
Долгосрочные			
Проценты за пользование заемными средствами	3 665	3 784	3 784

Ниже представлен график платежей по долгосрочным заемным средствам на 31 декабря 2023 г. (без учета задолженности по процентам за пользование заёмными средствами):

Период	Сумма
2026 год	2 284 966

Расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, 2023-2022 гг. не было.

В стоимость инвестиционных активов расходы по займам и кредитам не включались.

12. ИНФОРМАЦИЯ О КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Информация о кредиторской задолженности представлена в таблице:

Показатель	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021г.
Долгосрочная кредиторская задолженность всего:	132 494	139 133	-
в том числе:			
расчеты по аренде	132 494	139 133	
Краткосрочная кредиторская задолженность всего:	1 696 027	1 765 882	1 565 667
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	314 290	474 400	543 509
авансы, полученные от покупателей	334 182	961 441	738 357
расчеты по налогам и взносам	186 243	101 651	28 809
расчеты с внебюджетными фондами	20 042	110 659	12 848
расчеты по оплате труда	17 261	33 525	28 870
прочая кредиторская задолженность	270 436	1 451	2 902
задолженность перед заказчиками по			

предъявленной к оплате выручке	551 002	78 223	210 372
расчеты по аренде	2 571	4 532	-
Итого кредиторская задолженность:	1 828 521	1 905 015	1 565 667

Основная часть задолженности по авансам полученным и прочей приходится на задолженность перед компаниями, являющихся по отношению к Обществу связанными.

Ожидается, что краткосрочная кредиторская задолженность, имеющаяся на 31 декабря 2023 г., будет погашена в течение 2024 года.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами имела следующую структуру:

	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Страховые взносы			
в том числе:			
-Фонд социального страхования	-	9 916	1 081
- Пенсионный фонд	-	81 390	9 250
-Фонд обязательного медицинского страхования	-	18 946	2 141
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	653	407	376
Страховые взносы единый тариф	19 389	-	-
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	20 042	110 659	12 848

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по включает в себя:

	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Налог на добавленную стоимость	176 953	86 780	20 829
Налог на имущество	8 411	11 998	5 705
НДФЛ	-	2 873	2 275
Налог на прибыль	-	-	-
Земельный налог	879	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	186 243	101 651	28 809

АО «ККПД» просроченную задолженность по налогам в 2023 году не имело.

Арендные обязательства:

Как арендатор Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении договоров, представленных в таблице раздела 3 «Информация по основным средствам».

По договорам лизинга расчет процентной ставки осуществлялся исходя из условий договора. По договорам аренды земельных участков принималась средняя ставка

доходности ОФЗ со сроком погашения в 2035-2055 годах. При этом брали ОФЗ, размещенные в декабре 2022 года $(9,05+9,06)/2=9,055\%$. По договорам аренды автотранспорта и спецтехники принималась средняя ставка доходности ОФЗ со сроком погашения в 2024-2025 годах. При этом брали ОФЗ, размещенные в 2021 и 2022 годах $(13,93+13,36+7,9+10,1+8,42)/5=10,742\%$.

Как арендодатель по договорам операционной аренды Общество классифицирует объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды в соответствии с п. 26 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по следующим договорам:

№ п/п	Реквизиты договора	Арендатор (контрагент)	Характеристика договора, п. 26 ФСБУ 25/2018
1	Договор №02937-079/2022 от 01.06.2022	ООО СЗ «ККПД-ИНВЕСТ»	Срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
2	Договор №00752-079/2023 от 01.05.2023	ООО СЗ «ККПД-ИНВЕСТ»	
3	Договор № 05/09 от 05.09.2022	ООО «Стирол-Юг»	
4	Договор №14/11/22 от 14.11.2022	ООО «Стирол-Юг»	
5	Договор №0094 от 05.08.2023г.	ООО «Стирол-Юг»	
6	Договор б/н от 07.09.2022	ИП Лебединцева И.А.	
7	Договор №ККП00-00276 от 07 августа 2023г.	ИП Лебединцева И.А.	
8	Договор б/н от 05.09.2022	ООО «Росткран»	
9	Договор № 5 от 13.10.2022	ИП Гусаченко О.К.	
10	Договор №5/23 от 15.08.2023	ИП Гусаченко О.К.	
11	Договор № 6 от 13.10.2022	ИП Гусаченко О.К.	
12	Договор №6/23 от 16.08.2023	ИП Гусаченко О.К.	
13	Договор б/н от 05.09.2022 г.	ИП Ломизова Н.И.	
14	Договор №ККП00-00251 от 05.08.2023г.	ИП Ломизова Н.И.	
15	Договор №б/н от 26.07.2023	ООО «ТЭН Девелопмент»	
16	Договор №б/н от 30.08.2023	ООО СЗ «Щепкинский лес»	
17	Договор аренды б/н от 23.10.2023 г.	ООО СЗ «Дедал»	
18	Договор № 9371 от 03.10.2022	ООО ГК «Чистый город»	

У Общества договоры неоперационной (финансовой) аренды как у арендодателя отсутствуют.

13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства имели следующую структуру:

Показатель	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	43 209	83 174	62 940
в том числе:	43 209	83 174	62 940
резерв отпусков			
резерв по судебным делам	-	-	-
Итого	43 209	83 174	62 940

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в таблице №7 приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в 2024 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Условные активы и условные обязательства

Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. Существующие в настоящее время претензии или иски по мнению руководства не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

АО «ККПД» является поручителем по кредитным договорам, заключенным между:

1. ООО «СЗ ККПД-ИНВЕСТ» и ПАО «СБЕРБАНК». Сумма поручительства на 31 декабря 2023 г. составляет 6 369 412 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 4 898 992 тыс. руб.)
2. ООО «СЗ Левенцовка Парк» и ПАО «СБЕРБАНК». Сумма поручительства на 31 декабря 2023 г. составляет 2 150 364 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 3 304 483 тыс. руб.)
3. ООО «СЗ ТЭН Строй» и ПАО «СБЕРБАНК». Сумма поручительства на 31 декабря 2023 г. составляет 2 930 000 тыс. руб.

В пользу АО «ККПД» на 31.12.2023 г. (исполняющий банк – ПАО «СБЕРБАНК») открыты аккредитивы на сумму 410 162 тыс. руб., на 31.12.2022 г. на сумму 1 745 457 тыс. руб. Информация об обеспечении полученных и выданных представлена в таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.

14. ИНФОРМАЦИЯ О ДОХОДАХ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто)	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)
Строительно-монтажные работы	3 796 032	(3 194 914)	601 118
Прочие виды деятельности	134 746	(166 552)	(31 806)
Итого за 2023 год	3 930 778	(3 361 466)	569 312

Виды деятельности	Выручка (нетто)	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)
Строительно-монтажные работы	3 508 385	(3 433 189)	75 196
Прочие виды деятельности	346 010	(362 266)	(16 256)
Итого за 2022 год	3 854 395	(3 795 455)	58 940

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

В течение 2023 и 2022 годов были получены следующие прочие доходы:

Прочие доходы	за 2023 г.	за 2022 г.
Резерв по сомнительным долгам	7 250	418
Результат инвентаризации	-	365
Оприходование металлолома	1 050	940
Проценты по займам	4 826	4 222
Оприходование ТМЦ	4 026	1 446
Поступления и расходы, связанные с реализацией основных средств	39 209	-
Списанная кредиторская задолженность	160	133
Поступления и расходы от реализации имущ. прав	2 244	-
Штрафы, пени, неустойки к получению	1 421	16 992
Прочие доходы	914	1 879
Итого прочие доходы	61 100	26 395

15. ИНФОРМАЦИЯ О РАСХОДАХ

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в таблице № 6 приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах) имеют следующую структуру:

Управленческие расходы	За 2023 г.	За 2022 г.
Затраты на оплату труда	(87 469)	(83 092)

Налог на имущество	(39 695)	(34 901)
Транспортные расходы - наем служебного транспорта (услуги структурных подразделений)	(2 362)	(2 548)
Информационно-консультационные и аудиторские услуги	(2 783)	(3 483)
Эксплуатация, тех. обслуживание, уборка офисов услуги структурных подразделений	(7 110)	(4 364)
Ремонт и содержание а/т, строительных машин и механизмов	-	(26)
Амортизационные отчисления	(3547)	(1 846)
Прочие затраты	(3 855)	(4 007)
Итого управленческие расходы	(146 821)	(134 267)

Прочие расходы:

Прочие расходы	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Гарантийный ремонт	(3 138)	(1 532)
Списание материалов на непроизводственные нужды	(9 802)	(10 548)
Резерв сомнительных долгов	(6 837)	(26 677)
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	(8 817)	-
Списанная дебиторская задолженность	(8 456)	(870)
Материальная помощь	(488)	(853)
Услуги банка	(4 093)	(2 926)
Штрафы, пени	(406)	(1 116)
Непроизводственные фонды (медпункт, спортзал)	(1 376)	(1 453)
Оплата труда	-	(477)
Услуги оценщиков, регистраторов, депозитариев	-	(356)
Судебные расходы	(208)	(3 185)
Убытки прошлых лет	-	(2 858)
Арендные проценты	(12 404)	(12 592)
Затраты по закрытому объекту	(56 834)	-
Поступления и расходы от выбытия ОС	(8 345)	-
Поступления и расходы, связанные с реализацией основных средств	(76 591)	-
Амортизация	(18 431)	-
Прочие	(5 229)	(1 812)
Итого прочие расходы	(221 455)	(67 255)

16. ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА АКЦИЮ

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена акционеру – владельцу обыкновенных акций. Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к количеству обыкновенных акций.

Базовая прибыль (убыток) равна чистой прибыли (убытку) отчетного года.

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. составило 13 231 шт. Все акции являются обыкновенными.

Чистая прибыль 2023 года составляет 173 629 тыс. руб. Чистый убыток 2022 года составлял (113 704) тыс. руб.

Прибыль на акцию за 2023 год составляет 13,12 тыс. руб., за 2022 год убыток на акцию составлял (8,59) тыс. руб.

Дивиденды в 2023 и 2022 гг. не распределялись и не выплачивались.

17. ИНФОРМАЦИЯ ПО РАСЧЕТАМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в результате применения различных правил учета расходов и доходов в бухгалтерском и налоговом учете образовалась разница между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью, которая отражена в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах. В 2023 г. и в 2022г. ставка на прибыль составляла 20%.

Информация о расчете налога на прибыль представлена в таблице:

Показатель	за 2023 г.	за 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	262 092	(116 268)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	52 419	(23 254)
Постоянные налоговые обязательства (активы) в т.ч.:	35 997	20 689
Постоянные разницы, увеличивающие/ (уменьшающие) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	179 986	103 447
расходы/доходы, не учитываемые при налогообложении/в бухгалтерском учете	179 986	103 447
Изменение отложенных налоговых активов	(46 425)	121 803
Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	(232 125)	609 015
налоговый убыток	(298 456)	2 737
связанные с разницей в суммах амортизации основных средств	116 794	104 204
арендные обязательства	(53 437)	496 017
прочие	2 973	6 057
Изменение отложенных налоговых обязательств	17 653	(119 239)
Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	88 266	(596 195)
связанное с разницей в суммах расчетной выручки	32 246	(147 169)
связанное с разницей в суммах амортизации основных средств	35 542	(95 557)
проценты по обязательствам	45 130	(352 292)
Прочие	(24 652)	(1 177)
Налог на прибыль	(59 691)	-
Прочее	-	-
Чистая прибыль (убыток)	173 629	(113 704)

Общество планирует погашение сформированного отложенного актива до 2027 г. В случае, если в период, предусмотренный к погашению налогового актива до 2027 г. этого не произойдет, возникнет необходимость его списания, в размерах, не обеспеченных полученной прибылью.

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	218 180	264 606	142 803	2027 г.
Сумма отложенного налогового обязательства	459 184	515 581	152 050	2027 г.

18. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

В состав связанных сторон входят:

- Основное хозяйственное Общество;
- Основной управленческий персонал (Генеральный директор);
- Прочие связанные стороны.

АО «УК «ККПД» владеет 77,1219% акций АО «ККПД».

АО «УК «ЭНЕРГОСФЕРА» владеет 13,08% акций АО «ККПД».

100% акций АО «УК «ККПД» принадлежит АО «УК «ЭНЕРГОСФЕРА».

100% акций АО «УК «ЭНЕРГОСФЕРА» принадлежит ООО СЗ «ТЭН-Строй».

По состоянию на 31 декабря 2023 г. бенефициарными владельцами Общества являются Пименова Ирина Анатольевна и Трофимова Анна Сергеевна.

По состоянию на 31.12.2022 г. единственным бенефициарным владельцем Общества являлся Тулупов Алексей Викторович.

26.05.2023 г. 100% акций контролирующего лица Общества - АО «УК «ЭНЕРГОСФЕРА» были приобретены ООО СЗ «ТЭН-Строй». Бенефициарными владельцами Общества стали Пименова Ирина Анатольевна и Трофимова Анна Сергеевна, поскольку 100% уставного капитала Общества косвенно (через третьих лиц) стало принадлежать Пименовой Ирине Анатольевне и Трофимовой Анне Сергеевне.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие основные связанные стороны:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Организационно- правовая форма	Гражданство	Код основания, по которому лицо входит в группу лиц
1	Павлов Евгений		РФ	Генеральный

	Александрович			директор Общества
2	Пименова Ирина Анатольевна		РФ	Контроль 100 % акций
3	Трофимова Анна Сергеевна		РФ	Контроль 100 % акций
4	СЗ «ТЭН-Строй»	ООО	620014, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Московская, д. 16, оф. 307	6670480716

Полный перечень юридических и физических лиц - связанных сторон Общества приведен в Приложении № 1 к настоящим Пояснениям.

Основной управленческий персонал – генеральный директор АО «ККПД» Павлов Евгений Александрович.

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

Показатель	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность	181 754	565 741	394 972		
Прочие связанные стороны	181 754	565 741	394 972	Договоры строительного подряда, по окончании строительства, прочие услуги	Безнали чная
Прочие внеоборотные активы	-	-	163 101		
Прочие связанные стороны	-	-	163 101	Договоры денежного займа	Безнали чная
Финансовые вложения	10	-	-		
Прочие связанные стороны	10	-	-	Вклад в УК	Безнали чная
Кредиторская задолженность	270 195	71	60		
Основное хозяйственное Общество	-	24	53	Прочие услуги	Безнали чная
Прочие связанные стороны	270 195	47	7	Прочие услуги	Безнали чная
Авансы полученные	334 552	750 451	713 085		
Прочие связанные стороны	334 552	750 451	713 085	Договоры строительного подряда, по окончании строительства	Безнали чная
Задолженность по кредитам и займам	2 284 966	2 154 767	2 154 767		
Основное	-	-	-	Договоры	Безнали

Показатель	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
хозяйственное Общество				денежного займа	чная
Прочие связанные стороны	2 284 966	2 154 767	2 154 767	Договоры денежного займа	Безналичная

В том числе задолженность по долгосрочным займам на 31.12.2023 г. перед АО УК «ЭНЕРГОСФЕРА» 2 128 655 тыс. руб.; пере ООО СЗ «ККПД Инвест» 156 311 тыс. руб. На 31.12.2022 г. перед АО УК «ЭНЕРГОСФЕРА» 2 154 767 тыс. руб. Информация о выполненных этапах по незавершенным работам раскрыта в п. 7 настоящих пояснений.

Виды и объем операций (без НДС в тыс. руб.) со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2023 г.	2022 г.
Продажа товаров, работ, услуг		
Прочие связанные стороны	3 482 387	2 828 782
Приобретение товаров, работ, услуг		
Основное хозяйственное Общество	-	48
Прочие связанные стороны	-	51
Аренда имущества у связанных сторон		
Прочие связанные стороны	-	-
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам		
Прочие связанные стороны	3 384	2 849
Финансовые операции, включая займы – полученные связанным сторонам		
Основное хозяйственное Общество		
Прочие связанные стороны		
Финансовые операции, включая погашение заемных обязательств перед связанными сторонами		
Основное хозяйственное Общество		
Прочие связанные стороны	459 801	56 000
Инвестиционные операции, включая займы – выданные связанным сторонам		

Прочие связанные стороны		
Инвестиционные операции, включая погашение займов – выданные связанным сторонам		
Прочие связанные стороны	-	178 101
Другие операции		
Прочие связанные стороны	8 671	-
Поступление денежных средств от связанных сторон:		
Основное хозяйственное Общество		
Прочие связанные стороны	3 367 809	2 878 462
Направление денежных средств связанным сторонам:		
Основное хозяйственное Общество		
Прочие связанные стороны	510	90

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, членов совета директоров.

Вознаграждение генеральному директору утверждается Советом директоров.

Вознаграждения членам Совета директоров Общества в 2023 г. и в 2022 г. не выплачивались.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями - *оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.*

Показатель	за 2023 г.	за 2022 г.
Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:		
а) краткосрочные вознаграждения;	17 513	11 785
б) долгосрочные вознаграждения.	-	-

19. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты не установлены.

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Условия ведения деятельности Общества

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты некорректирующими.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества.
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается (раздел 15 настоящих пояснений).
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло (раздел 7, 9 настоящих пояснений).

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор, совет директоров Общества, акционеры анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

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

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Основными покупателями на 31 декабря 2023 г. были: ООО «СЗ ККПД-Инвест», ООО «СЗ Левенцовка Парк», Муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства города Ростова-на-Дону», на долю которых приходится 93% всей

дебиторской задолженности. На 31 декабря 2022 г. основными покупателями были: ООО «СЗ ККПД-Инвест» и ООО «СЗ Левенцовка Парк», на долю которых приходилось 96% общей дебиторской задолженности.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Долгосрочные финансовые вложения	-	-	-
Дебиторская задолженность	194 714	585 223	399 574
Краткосрочные финансовые вложения	118	387	338
Денежные средства	942 609	239 105	21 827
ИТОГО	1 137 441	824 715	421 739

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Ежемесячно, на регулярной основе, Обществом подготавливаются финансовые планы БДДС (бюджет движения денежных средств), одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений внутри Группы. Общество определило стандартные сроки платежей по кредиторской задолженности и проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Погашение кредиторской задолженности ожидается в течение 2024 г. Руководство Общества оценивает риск ликвидности как умеренный.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Общества включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска. В некоторых случаях Общество использует хеджирование для управления концентрациями риска, как на уровне контрагента, так и на уровне отрасли.

3.4 Наличие существенной неопределенности в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты

Недостаточность чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 гг. составляла 484 202 тыс. руб., 454 067 тыс. руб. соответственно.

4. Другие виды рисков

Сложившаяся в 2023 г. ситуация, обусловленная введением взаимных санкций США, ЕС и России и связанных с ними ограничений, не оказали существенного влияния на деятельность и основные показатели бухгалтерской отчетности Общества.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Южном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска

проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

5. Репутационный риск

Для целей бухгалтерского учета деловая репутация определяется как устойчивое положение на рынке, качество управления и уровень квалификации персонала. Деловая репутация возникает, когда предприятие получает стабильные, высокие прибыли.

Чтобы управлять репутацией, Руководство Общества понимает возможные риски и не допускает, чтобы их реализация привела к кризису.

Репутационный риск можно определить как риск, возникший впоследствии негативного восприятия со стороны контрагентов, покупателей;

Репутационный риск, может привести к повышению кредитных, рыночных и правовых рисков, а также рисков ликвидности каждый из которых в свою очередь, может негативно сказаться на прибыли организации.

Можно выделить несколько групп факторов репутационного риска:

- несоблюдение договорных обязательств перед контрагентами;
- недостатками в управлении рисками, организации системы внутреннего контроля;
- несоблюдение сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре;
- информация о рисках, связанных с уменьшением числа заказчиков организации впоследствии негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг.

Для управления репутацией Руководство Общества:

- формулирует цели и задачи управления репутационным риском;
- устанавливает порядок выявления, мониторинга, оценки данного риска;
- определяет меры по поддержанию приемлемого уровня риска и его минимизации;
- распределяет полномочия участников процесса управления репутационным риском.

Генеральный директор АО «ККПД»



Е.А. Павлов

20 марта 2024 г.