

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛЕВ СТРОЙ»
ЗА 2021 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «ЛЕВ СТРОЙ» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация об обществе

1.1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «ЛЕВ СТРОЙ».

Общество с ограниченной ответственностью «ЛЕВ СТРОЙ» (далее «Общество») зарегистрировано 04.12.2015 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 5157746131989.

Юридический адрес: РФ, 115088, город Москва, Муниципальный округ Печатники, улица Угрешская, дом 2, строение 91, этаж 3, помещение 03, офис В.

Фактический адрес: РФ, 115088, город Москва, Муниципальный округ Печатники, улица Угрешская, дом 2, строение 91, этаж 3, помещение 03, офис В.

Уставный капитал Общества составил: 10 тыс. руб.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества являются

ОКВЭД	Наименование
43.11	Разборка и снос зданий

1.3. Структура капитала, основные участники.

(основание: п.27 ПБУ 4/99);

Участниками Общества являются

Участник	Размер доли (%)		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Хатиб Абдулрахман	100	100	100

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – Общее собрание участников.

1.4.2. Орган управления Обществом – Генеральный директор.

Образование Совета Директоров Уставом Общества не предусмотрено.

1.4.3. Ревизионная комиссия Общества отсутствует.

1.4.4. Исполнительный орган Общества – генеральный директор:

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(Основание: пункт 19 ПБУ 1/2008)

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора №1/УП от 28.12.2020 года.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выражена в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Доллар США (руб. за долл.)	74,2926	73,8757	61,9057
Евро (руб. за евро)	84,0695	90,6824	69,3406

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимость активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

Долгосрочные и краткосрочные 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 использования (обращения, владения или 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 активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

2.1. Нематериальные активы (НМА)

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами,

№ п/п	ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
1	Хатиб Абдулрахман	с 01.10.2015	Приказ №1 от 01.10.2015 Решение № 1 от 01.12.2015 Решение б/н от 27.11.2020

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2021 г. дочерние и зависимые общества отсутствуют.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2021 г. обособленные подразделения общества составляют:

№ п/п	Наименования подразделения	Категория	Адрес
1	ООО «ЛЕВ СТРОЙ»		445130, Самарская область, Ставропольский р-н, с. Васильевка, участок сельхозугодий Борзоа С.В.
2	ООО «ЛЕВ СТРОЙ»		Московская область, Солнечногорский р-н, д. Черная грязь, 80
3	ООО «ЛЕВ СТРОЙ»		109202, г. Москва, Перовское ш. 21 стр. 23
4	ООО «ЛЕВ СТРОЙ»		626150, Тюменская область, г. Тобольск, Восточный промышленный район-квартал 7 тер, д. 24, стр. 7
5	ООО «ЛЕВ СТРОЙ»		663293, Красноярский край, Северо-Енисейский м.р-н, п. Тея, ул. Станционная
6	ООО «ЛЕВ СТРОЙ»		Ленинградская область, Кингисеппский м.р-н, Кингисеппское г.п., г. Кингисепп
7	ООО «ЛЕВ СТРОЙ»		121087, г. Москва, муниципальный округ Филевский парк, Багратионовский проезд, д. 5
8	ООО «ЛЕВ СТРОЙ»		Амурская область, г. Свободный, Территория ТОСЭР Свободный

1.7. Численность работающих сотрудников Общества составила

(основание: п.31 ПБУ 4/99):

Наименование показателя	2021г.	2020г.	2019г.
Среднегодовая численность, чел	112	117	44
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	187	190	94

1.8. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированной организацией ООО «Баланс», ОГРН 1167746262221, ИНН/КПП 7723436521/772301001.

1.9. Информация об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская служба «Партнёры»

ОГРН 1057746525814 ИНН/КПП 7705653555/772001001

Член СРО Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006027764

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 12 «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Фирменное наименование является НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Переоценка НМА не производится.

Проверка на обесценение НМА не производится.

2.2. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

2.3. Затраты по ремонту основных средств

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

2.4. Арендованные объекты основных средств

Объекты основных средств, полученные по договору аренды, учитываются на забалансовом счете в оценке, установленной в договоре, а в случае ее отсутствия – по кадастровой стоимости (для объектов недвижимости) и по условной оценке (для остальных объектов основных средств).

2.5. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения в бухгалтерском балансе отражаются в составе соответствующих им показателей, основных средств или нематериальных активов (в составе прочих внеоборотных активов). В случае существенности незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе обособленно в составе отдельного показателя.

2.6. Запасы.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», начиная с отчетности за 2021г. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Сравнительные показатели при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год не пересчитываются (п.47 ФСБУ 5/2019).

Запасы, предназначенные для управленческих нужд учитываются в составе запасов.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Если активы планируется использовать в создании внеоборотных активов они отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

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

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Транспортные расходы по приобретению запасов включаются в стоимость Запасов.

Установить, что при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

Учет расходов Незавершенного производства оценивается в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Обесценение запасов отражается в бухгалтерском учете:

- по запасам, планируемым к производству или реализации, - на счете 90-2 "Себестоимость", субсчет "Резервы на обесценение";
- по запасам, не планиваемым к производству или реализации, - на счете 91-2 "Прочие расходы", субсчет "Резервы на обесценение"

В бухгалтерском балансе обесцененные запасы отражаются за минусом резерва на обесценение. Резерв на обесценение запасов создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

2.7. Финансовые вложения

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

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.8. Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду (субаренду), признаются доходами от обычных видов деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими расходами (расходами от обычных видов деятельности).

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- курсовые разницы;
- доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

2.9. Коммерческие и управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания общехозяйственных расходов:

Указанные расходы в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи".

2.10. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты с условием возврата «до востребования» или со сроком возврата до трех месяцев;

- векселя Сбербанка России, со сроком погашения до трех месяцев;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Лизинговые платежи учитываются в составе денежных потоков от финансовых операций.

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных, беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

2.12. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы

Пересчет денежных средств в кассе и на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В отчете о финансовых результатах доходом (расходом) от продажи/покупки иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от операции, рассчитываемой как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже/покупке иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

2.13. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их незначительности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;
- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае значительности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

2.14. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате судебных разбирательств и споров.

Величина оценочного обязательства по судебным разбирательствам и спорам определяется исходя из экспертной оценки возможных потерь, вероятность по которым высока.

2.16. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 5% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.17. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5% и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

2.18. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год не ранее 1 октября.

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

(Основание: пункт 21 ПБУ 1/2008)

В Учетную политику в 2021 году были внесены изменения (дополнения) в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы", переход на ФСБУ 5/2019 осуществлялся перспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019, п. п. 14, 15 ПБУ 1/2008).

4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

(Основание: подпункт 1 пункта 9 ПБУ 22/2010)

Вступительные остатки в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 г. не корректировались.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

Нематериальные активы в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 г., у Общества отсутствовали.

5.2. Основные средства (стр. 1150)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатов в разделе №2.

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты основных средств, стоимость которых не погашается;
- объекты, подлежащие учету в составе доходных вложений;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

У Общества за балансом учтено имущество, полученное в аренду (субаренду, лизинг):
(Основание: пункт 32 ПБУ 6/01)

Наименование Вида имущества (аренды)	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Аренда помещений	42 052	42 052	42 052

5.3. Финансовые вложения (стр.1170, стр.1240)

Финансовые вложения в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 г., у Общества отсутствовали.

5.4. Отложенные налоговые активы (стр.1180)

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Основные средства	1	4	4

5.5. Прочие внеоборотные активы (стр. 1190)

Прочие внеоборотные активы в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 г., у Общества отсутствовали.

5.6. Запасы (стр.1210)

Информация о запасах, в том числе переданных в залог, о запасах, стоимость которых снизилась, представлена в табличных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделе №4.

Инвентаризация запасов за отчетный период 2021 года была проведена в период с 15 по 30 декабря 2021 г. на основании приказа №1/ИНВ от 01.12.2021 г.

5.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220)

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую структуру:

Наименование контрагента	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
АО "ШУКО ИНТЕРНАЦИОНАЛ МОСКВА"	9 860	-	-
ООО "ЭСТА КОНСТРАКШЕН"	1 956	-	-
ООО "ЭСТАМОС"	1 913	-	-
Прочие	666	-	-
Итого	14 395	-	-

5.8. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в составе табличных Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделе №5.1.

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	485 915	400 431	173 886
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	81 952	141 471	33 416
НДС по авансам выданным (сч.76 ВА)	(2 163)	(18 050)	(3 928)
Расчеты по налогам и сборам	14 777	6 352	1 377
Расчеты с персоналом по оплате труда	23	23	-
Расчеты с прочими дебиторами	10 204	11 367	10 054

Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Итого дебиторская задолженность:	590 708	541 594	214 806

5.9. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	16 708	230	5 608
Денежные средства на валютных счетах	7	7	6
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	16 715	237	5 615
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	16 715	237	5 615

5.10. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы включают:

Наименование	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Расходы будущих периодов	69	1 988	1 954

5.11. Добавочный капитал (стр. 1350)

В представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 г. отчетных периодах источники формирования добавочного капитала отсутствовали.

5.12. Резервный капитал (стр. 1360)

Уставом Общества создание резервного фонда не предусмотрено.

5.13. Заемные средства (стр. 1410 стр.1510)

В отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 г. заемные обязательства отсутствовали. Общество не планирует в будущем привлекать заемные средства.

5.14. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Основные средства	-	-	38
Итого:	-	-	38

5.15. Кредиторская задолженность (стр. 1510, 1520)

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в составе табличных Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатов в разделе №5.3.

Структура кредиторской задолженности приведена в таблице ниже.

Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным	96 934	856 650	121 000
<i>НДС по авансам полученным (сч. 76.АВ)</i>	<i>(16 124)</i>	<i>(142 442)</i>	<i>(19 964)</i>
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	414 040	264 246	160 304
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	2 727	33 268	8 979
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 097	1 041	809
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 830	4 174	1 436
Расчеты с прочими кредиторами	3 466	3 471	3 466
Итого кредиторская задолженность:	503 969	1 020 408	276 030

По состоянию на 31 декабря 2019 г., 2020 и 2021 годы Общество не имело просроченных

обязательств по налогам и сборам.

5.16. Оценочные обязательства (стр. 1540)

В отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 г. оценочные обязательства отсутствовали.

5.17. Информация об обеспечениях выданных

В отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 г. обеспечения выданные отсутствовали.

5.18. Информация об обеспечениях полученных

В отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 г. обеспечения полученные отсутствовали.

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2021 г. и 2020 г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2021 г.	Январь-декабрь 2020 г.
Выручка от реализации товара	1 727 691	1 395 225
Итого:	1 727 691	1 395 225

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

6.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат приведена в табличных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатов в разделе №6.

Коммерческие/управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Статья расходов	Январь-декабрь 2021 г.	Январь-декабрь 2020 г.
Амортизация	(2 852)	(3 938)
Материальные расходы	(8 076)	(28 876)
Налоги и сборы	(14)	(12)
Оплата труда	(31 610)	(25 711)
Страховые взносы	(5 673)	(4 847)
Прочие расходы	(88 550)	(85 550)
в том числе:		
Транспортные услуги	(24 769)	(18 513)
Услуги по аренде помещений	(40 758)	(44 765)
Услуги по ведению учета	(2 667)	-
Итого:	(136 775)	(144 933)

6.3. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2021 г.	Январь-декабрь 2020 г.
Курсовые разницы.(свернуто)	1	3
Реализация прочего имущества (материалов)	11 610	7 734
Списание кредиторской задолженности	4 510	-
Прочие доходы	5 148	(64)
Итого доходы	21 269	7 673

6.4. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2021 г.	Январь-декабрь 2020 г.
Курсовые разницы.(свернуто)	(1)	(1)
Расходы на услуги банков	(531)	(172)
Реализация прочего имущества (материалов)	(12 435)	(7 605)
Штрафы, пени и неустойки к уплате	(99)	(-)
Списание дебиторской задолженности	(3 376)	(-)
Прочие расходы	(9 596)	(378)
Итого расходы	(26 039)	(8 156)

6.5. Налог на прибыль (стр. 2300 - 2450)

В отчетном и предшествующем периоде ставка налога на прибыль не изменялась и составила 20%.

Информация о налоге на прибыль, сформированном в 2021 г. и 2020 г. представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2021 г.	Январь-декабрь 2020 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	65 342	66 223
Текущий налог на прибыль	(13 013)	(13 339)
Отложенный налог на прибыль	(3)	38

6.6. Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400)

Наименование показателя	Январь-декабрь 2021 г.	Январь-декабрь 2020 г.
Чистая прибыль (убыток)	52 326	52 922

7. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Величина денежных потоков в отчете указана за вычетом налога на добавленную стоимость.

7.1. Строка 4119 «прочие поступления» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2021 г.	Январь-декабрь 2020 г.
Прочие поступления	2 737	14 527
<i>в том числе</i>		
Возврат от поставщиков	2 737	11 795
Свернуто НДС от поступлений от заказчиков / оплаченного поставщикам за минусом уплаты в бюджет	-	2 731

7.2. Строка 4122 «в связи с оплатой труда» включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2021 г.	Январь-декабрь 2020 г.
Оплата труда	(51 992)	(39 803)
НДФЛ с оплаты труда	(7 626)	(-)
Страховые взносы	(8 489)	(-)
Алименты	(9)	(-)
Прочие удержания	(6)	(-)
Итого:	(68 122)	(39 803)

7.3. Строка 4129 «прочие платежи» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2021 г.	Январь-декабрь 2020 г.
Прочие платежи	(457 758)	(17 045)
<i>в том числе</i>		
Возврат покупателям	(426 883)	(-)

Прочие налоги и сборы	(181)	(15 359)
Расходы на услуги банков	(272)	(185)
Прочие расходы	(1 140)	(1 501)
Свернуто НДС от поступлений от заказчиков / оплаченного поставщикам за минусом уплаты в бюджет	(29 282)	(-)

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.

8.1 Связанные стороны

(Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление, получение займов;
- другие операции.

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

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
1	Общество с ограниченной ответственностью «Эста Констракшен» ИНН 7704615959	Коммерческие договорные	Приобретение и реализация товаров и услуг

8.2. Бенефициарные владельцы

(Основание: пункт 1, пп. 1 пункты 3, пункты 6, 7 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»)

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
Хатиб Абдулрахман	Российская Федерация	100%

8.3 Данные об операциях со связанными сторонами

(Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)

Наименование	Баланс на		Оплачено		Начислено		Баланс на	
	01.01.21	01.01.20	2021	2020	2021	2020	31.12.21	31.12.20
Приобретение товаров (работ, услуг)	(76 678)	(25 752)		2 000	(172 178)	(52 926)	(248 856)	(76 678)
Реализация товаров (работ, услуг)	(488 453)	16 875	(3 077 412)	(3 231 278)	3 912 209	2 725 949	346 343	(488 453)

8.4 Основной управленческий персонал (АУП)

(Основание: пункт 12 ПБУ 11/2008)

В состав управленческого персонала входят: Генеральный директор, начальник производства, начальник цеха, специалист по охране труда, старший бухгалтер, менеджер по персоналу, специалист по миграционному учету, технический дизайнер, ведущий архитектор, архитектор администратор.

Вознаграждения, выплачиваемые АУП:

Наименование дохода	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные вознаграждения:		
В том числе:	5 007	7 392

Оплата труда		
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска	227	262
Премии	352	226
Налоги, взносы	1 812	2 802
Всего:	7 399	10 682

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

(Основание: пункт 10 ПБУ 7/98)

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2021 год, у Общества не было.

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

(Основание: пункты 25-28 ПБУ 8/2010)

По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. у Общества отсутствовали оценочные обязательства.

11. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункты 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

12. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: разъяснения Минфина России Письмо от 09.01.2013 № 07-02-18/01.

Информация Минфина России №ПЗ-9/2012)

12.1. Условия ведения деятельности Общества

Экономика Российской Федерации особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

С 2019 года эпидемия коронавируса приобрела всемирные масштабы. Она повлияла на жизнь людей, социальные и экономические сферы деятельности. Общество предприняло и предпринимает усилия для обеспечения здоровья и безопасности всех своих сотрудников.

Будущие последствия сложившейся экономической и эпидемиологической ситуации сложно прогнозировать и текущие ожидания, и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

12.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общества не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке 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. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

12.3. Кредитный риск.

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним.

Общество часть отгрузок производит без предварительной оплаты, в связи с этим возникает риск неоплаты сделки, что повлечет за собой возникновение убытков.

Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

12.4. Валютный риск

Общество имеет незначительную часть обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно подвержено **валютному риску** крайне мало. Резкие колебания курса валюты в сторону увеличения могут привести к лишь к незначительному влиянию на финансовые показатели Общества.

12.5. Существующие и потенциальные судебные разбирательства Общества

По состоянию на 31.12.2021 г. у Общества отсутствовали судебные разбирательства.

12.6. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Коэффициент текущей ликвидности

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год.

Такая ситуация говорит о высокой платежеспособности.

Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности: $K \text{ (ликвидности)} = \frac{\text{Итог разд. II Баланса}}{(\text{Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 разд. V Баланса)} + \text{Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 разд. V Баланса)} + \text{Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 разд. V Баланса)})}$.

Нормативные значения	2021 г.	2020 г.	2019 г.
От 1 до 2 – оптимальный показатель Больше 2 – неэффективное использование активов	1,282	1,085	1,117

В отчетном периоде коэффициент текущей ликвидности составляет 1,282, что показывает эффективное использование активов.

Коэффициент автономии.

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счет собственных средств, рассчитаться с ними.

Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заемных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при организации одолживания денег.

Формула для расчета коэффициента автономии: $K(\text{автономии}) = \text{Итог разд. III Баланса} / \text{Валюта Баланса}$.

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2021 г.	2020 г.	2019 г.
0,5 и больше	0,222	0,082	0,122

Значение показателя в 2021 году ниже 0,5, что свидетельствует о том, что имущество менее чем наполовину сформировано за счет собственных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Формула для расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: $K(\text{обеспеченности собственными оборотными средствами}) = (\text{Итог разд. III Баланса} - \text{Итог разд. I Баланса}) / \text{Итог разд. II Баланса}$.

Показатели коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2021 г.	2020 г.	2019 г.
0,1 и больше	0,220	0,078	0,105

Значение показателя более 0,1 свидетельствует о достаточной обеспеченности собственными средствами. Чем больше это значение, тем больше возможностей в проведении независимой финансовой политики.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

13. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункт 22 ПБУ 1/2008)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. краткосрочные обязательства Общества составили 503 969 тыс. руб., оборотные активы составили 646 092 тыс. руб. Данный факт указывают на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась.

Показателей отчетных сегментов не выделено, прекращенных операций в отчетном году нет. Совместная деятельность Обществом не велась.



Генеральный директор

(А. Хатиб)