Текстовая часть пояснений
к бухгалтерской отчётности
ООО «Специализированный застройщик «Каскад»
за 2021 год

1.Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Каскад», сокращенное название, ИНН 2312298026 КПП 231201001, общество зарегистрировано 27 января 2021 г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №16 по Краснодарскому краю, ОГРН № 1212300003398. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 1 человек. Общество зарегистрировано по адресу: 350066 край Краснодарский, город Краснодар, улица Бородинская, дом 14, помещение 304.

Уставный капитал общества 10 тыс. руб.

Основной вид деятельности организации: ОКВЭД 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

Применяется общая система налогообложения. Порядок признания доходов для целей исчисления налога на прибыль и в бухгалтерском учете - по методу «начисления» и налога на добавленную стоимость – «по отгрузке».

2. Учредители и аффилированные лица организации:

Учредители Общества на 31.12.2021 года:
Затулина Нина Алексеевна – 50%;
Хуршудян Рубен Камоевич – 25%;
Михайлик Татьяна Юрьевна – 25%.

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О	должность	реквизиты трудового договора	срок, на который заключен трудовой договор
Хуршудян Рубен Камоевич	Директор	Трудовой договор с Директором 1 от 27.01.2021 г.	5 лет

3. Информация об обособленных подразделениях:

Обособленных подразделений не имеет.

4.Учётная политика

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе Учётной политики, утвержденной приказом руководителя № 1-УП от 01.02.2021 г. Учетная политика для целей налогообложения утверждена Приказом руководителя № 1-УП от 01.02.2021 г.

Основные положения учетной политики

В оценке статей бухгалтерского баланса, применяются следующие правила (п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н):

- активы и обязательства компании не должны смешиваться — их учитываем раздельно;
- исходим из того, что компания не собирается прекращать свою деятельность;
-принятая учетная политика будет применяться последовательно и в дальнейшем;
-операции отражают в учете в то время, когда они фактически произошли, независимо от поступления или выплаты денег, с ними связанных

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- материально-производственные запасы, готовая продукция учитываются по фактической себестоимости;
- списание материально-производственных запасов в производство, производится по средней стоимости
- финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

5. Основа составления

Бухгалтерский отчёт сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте», ФСБУ и Положениями по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет Общества ведется в полном соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности РФ, Планом счетов бухгалтерского учета и нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета. При ведении бухгалтерского учета обеспечивается возможность оперативного учета изменений действующего законодательства, возможность достоверного определения налоговой базы для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами с действующим законодательством РФ, а также своевременное и полное предоставление необходимой отчётности заинтересованными пользователям.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и отчетности, организация использует автоматизированные регистры бухгалтерского учета на базе программы 1С- БИТ Строительство

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами на основании подтверждающих документов и служат первичными учетными документами в бухгалтерском учете. Налоговый учет строится на основе бухгалтерского учета. При отсутствии отклонений в качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета из программы 1С-Бухгалтерия предприятия 8.2 Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали.

Доходы признаются в отчетном периоде (налоговом), в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления).

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению соответствующей статьи (строки) отчетности за отчетный год более чем на 10%.

Бухгалтерский учёт в организации осуществляется сторонней специализированной аутсорсинговой компанией ООО «Лаборатория учёта» по договору № БУХ-73-1 от 01.09.2021г.

6. Активы и обязательства в иностранных валютах

Общество в течение 2021 года не производило расчёты в иностранных валютах.

7. Нематериальные активы

Общество по учёту не имеет нематериальных активов по состоянию на 31.12.2021г.

8. Основные средства

Объекты основных средств на 31.12.2021г отсутствуют.

9. Прочие внеоборотные активы.

В составе прочих внеоборотных активов, отраженных в строке 1190 Бухгалтерского баланса за 2021 год отражены Земельный участки для строительства (сроком более 12 мес.) – 73 328 тыс. руб.

10. Материально-производственные запасы

В 2021году Общество не имело материально-производственных запасов.

11. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов, в том числе расходы на страхование, расходы на приобретение компьютерных программ, и т.п. учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Списание расходов будущих периодов по договорам, предусматривающим срок полезного использования, производится равными долями в течение их срока полезного использования в дебет счетов учета затрат.

Согласно учетной политике накопление затрат заказчика-застройщика и затраты по подготовке к строительству рекреационного комплекса «LEEPRIME Spa&resort» отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» до начала самого строительства. Для этого создан счет учета 97.33 «РБП по строительству инвестиционных объектов», в разрезе субсчетов 97.33.1 «РБП по строительству инвестиционных объектов подрядным способом» и 97.33.3 «РБП по содержанию заказчика-застройщика».

Долгосрочные расходы будущих периодов (сроком более 12 месяцев) в бухгалтерском балансе отражаются в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Краткосрочные расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы» - 12 430 тыс. руб.

12. Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность по авансам выданным в бухгалтерском балансе отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности за 2021 год, сомнительных долгов не выявлено. Вся дебиторская задолженность является текущей. Общество в 2021 году не создавало резерва по сомнительным долгам.

13. Кредиты и займы

Для приобретения земельных участков в Республике Крым, г. Алушта, п. Семидворье, мкр. Аян-Дере и осуществления предварительных затрат на новый проект «Рекреационный комплекс «LEEPRIME Spa&resort», Общество в 2021 г. заключало краткосрочные процентные, и долгосрочные целевые беспроцентные договоры займов. Сроки погашения займов ограничиваются 2024 годом.

Сумма задолженности по займам на 31.12.2021 составляет 83 101 тыс. руб.

14. Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Доходом Общества будет являться полученная по окончании строительства экономия. Размер экономии может быть определен только после завершения

строительства и формирования инвентарной стоимости объекта. Доходом является сумма экономии.

Величина дохода определяется как разница между договорной стоимостью строительства объекта в и фактическими затратами по строительству по каждому объекту в отдельности.

Доходом также является доход от оказания услуг по организации строительства.

Моментом исчисления финансового результата у застройщика по деятельности, связанной со строительством, является дата сдачи объекта завершенного строительства инвестору, которая оформляется актом приема-передачи объекта строительства.

Первичным документом для отражения формирования финансового результата у застройщика на счетах бухгалтерского учета является бухгалтерская справка-расчет.

15. Признание расходов

Расходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с возведением объектов строительства, которые формируют фактическую себестоимость объектов строительства.

Прочие расходы.

Расходы, не относящиеся к расходам по основному виду деятельности, являются прочими расходами. В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы».

16. Государственная помощь

Общество в 2021 году не получало бюджетных средств, в счёт государственной помощи.

17. Целевое финансирование

Общество в 2021 году не получало целевого финансирования из бюджета.

18. Информация о векселях и облигациях.

Общество в 2021 году не проводило операций с векселями и облигациями.

19. Проведение инвентаризации

В соответствии с п. 11 ФЗ №402 от 06.12.2011 г. и требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49), была проведена обязательная инвентаризация активов и обязательств ООО «СЗ «Каскад»:

№ п/п	Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
1	Денежные средств на счетах в учреждениях банков	31.12.2021г.
2	Денежные средства в кассе	31.12.2021г.
3	Расчеты с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2021г.

В результате проведения инвентаризации излишек и недостачи не обнаружено.

20. Анализ оценки структуры баланса.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных изменений в содержании и форме бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не произошло.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 г. не возникало.

Сравнительный анализ с 2020г. произвести невозможно, в связи с тем, что Общество зарегистрировано 27.01.2021 года

По состоянию на 31.12.2021 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса на 31.12.2021 г. составила 85 656 тыс. руб.
- Чистые активы на 31.12.2021 г. составили 7 тыс. руб.

21. Анализ показателей Отчета о финансовых результатах:

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

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2021 году представлены в таблице:

Основные показатели за 2021 год.

	2021 год Сумма (тыс. руб.) (без НДС)
Прочие доходы (стр. 2340)	
Прочие расходы (стр.2350)	(3)
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	(3)
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	
Чистая прибыль (стр. 2400)	(3)

Стр. 2350 «Прочие расходы» состоит из прочих внереализационных расходов, таких как:

-3 тыс. руб., что составляет 100% от общей суммы прочих внереализационных расходов - это нотариальные расходы.

Стр. 2300 заполняется расчетным путем Стр. 2340 – Стр. 2350

Стр. 2400 «Чистая прибыль» получена расчетным путем и составляет (3) тыс. руб. (Стр. 2340-Стр.2350).

22. Расчеты по налогу на прибыль

Организация применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" в последней редакции с учетом поправок, содержащихся в Приказе Минфина России от 20.11.2018 N 236н (зарегистрирован в Минюсте России 10.12.2018 N 52938).

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (п. 8 ПБУ 18/02).

Согласно п. 10 ПБУ 18/02 ВР в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на вычитаемые (ВВР) и налогооблагаемые (НВР).

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством о налогах и сборах, то есть по правилам, установленным в главе 25 НК РФ (п. 21 ПБУ 18/02).

К показателям, характеризующим налог на прибыль, относятся расход (доход) по налогу на прибыль и налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Учет ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

ОНА и ОНО отражаются в балансе свернуто (п. 19 ПБУ 18/02).

По состоянию на отчетную дату определяется балансовая стоимость активов и обязательств, а также их налоговая стоимость. В расчете суммы отложенного налога учитываются только временные разницы, которые возникают из-за различий в правилах бухгалтерского и налогового учета, а также в случаях, которые перечислены в пункте 11 ПБУ 18/02.

Сумма текущего налога на прибыль определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль (22 ПБУ 18/02).

Для учета результата разниц и накопления сведений о расходах по налогу на прибыль Общество Применяет рекомендацию НРБУ «БМЦ» Р-102/2019 КпР от 26.04.2019 года.

К счету 99 «Прибыли и убытки» открываются и применяются следующие счета аналитического учета:

Субсчет 99.02.1 «Текущий налог на прибыль» в корреспонденции со счетом 68 (субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»);

Субсчет 99.02.2 «Отложенный налог на прибыль» в корреспонденции со счетами 77 «Отложенные налоговые обязательства» и 09 «Отложенные налоговые активы».

Сумма прочих доходов в 2021 году отсутствует. Для целей налогового учета сумма прочих доходов также отсутствует.

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 3 тыс. руб. Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 0 руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы расходов между БУ и НУ в размере 3 тыс. руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из расходов, не принимаемых для целей НУ: нотариальные расходы.

Текущий налог составил – 0 руб., что соответствует данным декларации за 2021 год и Отчету о финансовых результатах по стр. 2411.

23. НДС

Сумма входного НДС отражается и накапливается на счете 19.

Застройщик заявляет вычет сумм НДС, предъявленных подрядчиками, после завершения строительства.

Дт 08, (26) – Кт 19 в сумме не возмещаемого НДС, по итогам завершения строительства

Дт 68/2 Кт 19 в сумме возмещаемого НДС, по итогам реализации или передачи офисов и помещений производственного назначения.

Данные о необлагаемых НДС операциях (суммах оплаты), отражаются в разделе 7 декларации по НДС.

24. По состоянию на 31.12.2021 года расшифровка ликвидных активов ООО «СЗ «Каскад» представлена в таблице:

Вид актива	**31.12.2021 г., тыс. руб.**
Денежные средства , в т.ч.	**94**
Касса	*14*
Банковские рублевые счета	*80*
Дебиторская задолженность краткосрочная, в т.ч.	**2 270**
Авансы выданные поставщикам	*2 270*
НДС по приобр. ценностям	**534**
Прочее	**12 430**
ИТОГО краткосрочные активы	***15 328***

25. Внеоборотные активы за 2021 г:

Наименование	Первоначальная стоимость тыс. руб.	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2020	Коэффициент износа основных средств (стр. 3/2)
1	2	3	4	5
Земельные участки	70 328	Не амортизируются	70 328	-
ИТОГО:	70 328	Не амортизируются	70 328	-

26. В кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 года преобладает задолженность перед поставщиками и подрядчиками

Кредиторская задолженность краткосрочная в тыс. руб.	**Сумма, тыс. руб.**
Поставщики и подрядчики	2 120
Налоги и сборы	417
Прочие кредиторы	11

27. Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2021 составляет 11 тыс. руб.

Текучесть кадров в отчетном периоде составила 75%.

Списочная численность работников на 31.12.2021 — 1 человек.

Среднемесячная зарплата — 25 000 рублей.

28. Информация о сегменте

Операции по сегментам Общество не является организацией – эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, для которой предусмотрена обязанность раскрывать в

пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам в соответствии с п.3 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Общество также не принимало решения о применении ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому в составе бухгалтерской отчетности информация по сегментам не раскрывается.

29. Информация о совместной деятельности

Общество в отчетном периоде не заключало договоры, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода.

У Общества отсутствуют в отчетном периоде случаи совместного осуществления операций, совместного использования активов и совместного осуществления деятельности согласно ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н.

30. *Информация о связанных сторонах*

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» к информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчётности относятся данные операциях «по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчётность, и связанной стороной.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

В отношении ООО «СЗ «Каскад» непосредственно связанными, аффилированными лицами, являются:

Наименование юридического лица, ФИО физического лица	***Место нахождение***	***Основание признавать взвимозависимым лицом***	***Доля участия в уставном капитале***
2	3	4	5
Хуршудян Рубен Камоевич (руководитель до 26.01.2026)	*ИНН 234402917825*	*Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества (пп. 7 п. 2 ст. 105.1 НК РФ)*	*25%*
Затулина Нина Алексеевна	*ИНН 231010204105*	Физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в ООО «СЗ «Каскад» и доля такого участия составляет более 25%	*50%*
Михайлик Татьяна Юрьевна	*ИНН 234403725763*	Физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в ООО «СЗ «Каскад» и доля	*25%*

		такого участия составляет более 25%	
ООО «Группа компаний АВА»	*ИНН 2312246652*	Юридическое лицо прямо и (или) косвенно участвовало в ООО «СЗ «Каскад» и доля такого участия составляет более 25% до 16.07.2021г	*Не участвует*
Пурцхванидзе Тимур Георгиевич	*ИНН 231134695390*	Физическое лицо прямо и (или) косвенно участвовало в ООО «СЗ «Каскад» и доля такого участия составляет более 25% до 16.07.2021г	*Не участвует*

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Обществом операции с аффилированными и взаимозависимыми лицами не производились.

Конечным бенефициаром ООО «СЗ «Каскад» является гражданка РФ Затулина Нина Алексеевна.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включая заработную плату и премии, составила 142,7 тыс. рублей, налоги начисленные на данное вознаграждение - 18,5 тыс. рублей.

31. Условные обязательства

Условное обязательство	***Наличие (Да/Нет)***
выданные организацией гарантии в отношении проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг	нет
наличие судебных разбирательств, не завершенных на отчетную дату	нет
разногласия с налоговыми органами по вопросу уплаты платежей в бюджет	нет
признание дебитора банкротом	нет
продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации	нет
закрытие подразделений организации или перемещение в другой регион	нет
выданные организацией до отчетной даты гарантии, поручительства или иные виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц	нет
обязательства в области охраны окружающей среды	нет

32. Оценочные обязательства и резервы

32.1. Резерв по сомнительным долгам.

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 оценки вероятности погашения долга должником.

В Обществе применяется экспертный способ создания резерва.

Сумму резерва определяется, учитывая степень вероятности, что задолженность не будет погашена. В дальнейшем (в предстоящих отчетных периодах) сумма резерва подлежит корректировке с учетом вновь появившейся информации.

Определяется вероятность оплаты и процент/сумма резервирования задолженности, учитывая наличие рисков неоплаты долга, неполной его оплаты. Резервы образуются в тех случаях, когда по оценке организации существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. Принятие решения о создании резерва по сомнительным долгам принимается на основании одного из следующих критериев:

- контрагент оценивается как неплатежеспособный;
- контрагент находится в стадии банкротства;
- имеется информация, что с большей вероятностью иск о взыскании суммы ДЗ контрагента предприятие проиграет (вне зависимости, подан иск в суд или нет, а также в случае отсутствия ответчика);
- произведено погашение задолженности после отчетной даты до даты формирования отчетности;
- имеется статистика 100%-го погашения задолженности контрагентом просроченной задолженности;
- иные причины.

Если в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в погашении, то резерв по данному долгу не создается (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01).

Учет резерва ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Обществом в учете на 31.12.2021 г. резервы по сомнительным не создавались, в связи с отсутствием предпосылок для его создания, что подтверждено данными инвентаризации и налоговыми регистрами.

32.2 Резерв на оплату отпусков создается в следующем порядке.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам не создавался в связи с отсутствием у вновь созданной организации обязательств перед работниками по оплате отпусков (п.15 ПБУ 8/2010).

32.3 Резерв на гарантийный ремонт, гарантийной обслуживание.

Резерв на гарантийный ремонт в 2021 году Обществом не создавался.

32.4 Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2021 году в организации не создавался, так как МПЗ отсутствуют.

33. Капитал и резервы

Собственный капитал Общества на 31 декабря 2021 года представляет собой вложения собственников в уставный капитал Общества.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества составляет 10 000,00 руб., оплачен полностью.

34. События после отчётной даты

К событиям после отчётной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации с 24 февраля 2022 года. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо

степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Общество не имеет серьёзных внешних обязательств, и хотя эти неопределённости могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Обществом в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем

В настоящий момент в связи с:

- введением санкций в отношении Российской Федерации и (или);
- введением моратория на поставку запасных частей и технического обслуживания импортного производства и(или),
- закрытием воздушного пространства для российских авиакомпаний (и) или;
- существенным ростом курса валюты (и) или;
- существенным ростом ключевой ставки (и) или;
- прекращением деятельности ключевого контрагента на территории РФ, и т. д.

руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности компании.

На момент составления бухгалтерской отчетности сложившаяся ситуация не ухудшила финансового состояния Общества.

В связи с распространением коронавирусной инфекции в мире, можно выделить следующие экономические риски: высок риск не исполнения и не своевременного исполнения договорных обязательств сторон, в том числе поставщиками и подрядчиками, в связи с простоем и возможной потерей источников дохода; замедление темпов строительства в связи с проблемами финансирования, что ведет к проблемам с надзорными органами; отсутствие финансовых средств для своевременной оплаты налогов, что ведет к начислению штрафов и блокировке расчетных счетов предприятия.

Оптимальными способами противостояния экономическим рискам в связи с распространением коронавирусной инфекции являются: достижение оптимальных для предприятия соглашений о рассрочках платежей с поставщиками и подрядчиками; взаимодействие с надзорными органами по продлению сроков строительства в соответствии с поступлением финансовых средств; поиск альтернативных источников финансирования.

Перечень отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, утвержден постановлением Правительства РФ от 03.04.2020 N 434 (далее - Перечень). В него (по состоянию на 14.05.2020) не включены относящиеся к разделу F "Строительство" коды ОКВЭД классов 41-43.

В соответствии с п. 2 Указа Президента Российской Федерации от 25 марта 2020 года №206 Общество не приостанавливало деятельность. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим покупателям и сотрудникам например:

- получение дополнительного кредитования для продолжения деятельности;
- привлечение новых объектов для строительства

Общество подтверждает, что выявленные события в 2021 году (вспышка вируса инфекции) за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год.

35. Информация о непрерывности деятельности.

Общество не имеет планов и намерений по прекращению своей деятельности.

Деятельность застройщика имеет свою специфику, в связи с чем, в периоды до завершения объекта строительства возможен отрицательный финансовый результат, не свидетельствующий о невозможности продолжения деятельности в обозримом будущем. Данная ситуация может складываться до момента передачи объекта строительства

инвестору. Финансовый результат (прибыль) от строительства застройщик определяет по окончании строительства на дату подписания документа о передаче объекта инвестору.

Целью Общества является получение прибыли путем участия в создании рекреационного комплекса «LEEPRIME Spa&resort» за счет собственных, кредитных средств и средств инвесторов. Проект является долгосрочным. Примерная дата окончания строительства 2 квартал 2026 г.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации, отсутствует.

36. Информация об исправлении ошибок.

Исправления в 2021 году ошибок в бухгалтерском учете и отчетности предшествующих отчетных периодов, а также корректировки показателей отсутствуют.

37. Формирование отчета о движении денежных средств.

Независимо от того, на каком счете бухгалтерского учета отражается депозитный вклад, в бухгалтерской отчетности он признается в составе финансовых вложений.

Исключением являются те вклады, которые могут быть отнесены к денежным эквивалентам, например открытые в кредитных организациях депозиты до востребования (п. 5 ПБУ 23/2011).

Стоимость финансовых вложений, которые организация относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты".

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7 ПБУ 1/2008, п. 7 IAS 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, закреплены в учетной политике (п. 23 ПБУ 23/2011). Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	***Сумма по состоянию на 31.12.2021 г., тыс. руб.***
Наличные денежные средства в кассе	*14*
Денежные средства на расчетном счете	*80*
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	94

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

Дата	Увязка
На 31.12.2019 г.	Стр. 1250 бухгалтерского баланса = стр. 4450 графы 4 отчета о движении денежных средств
На 31.12.2020 г.	Стр. 1250 бухгалтерского баланса = стр. 4500 графы 4 отчета о движении денежных средств

На 31.12.2021 г.	Стр. 1250 бухгалтерского баланса = стр. 4500 графы 3 отчета о движении денежных средств

Аккредитивы, открытые в пользу организации и в пользу других организаций отсутствуют.

В 2021 получен долгосрочные займы направленные на приобретение земельных участков в сумме – 70 090 тыс. руб., и краткосрочные займы на сумму – 12 880 тыс. руб. , данные суммы отражены в стр. 4311.

По стр. 4119 отражен возврат подотчетных денежных средств.

Сумма оплат поставщикам и подрядчикам в размере 80 980 тыс. руб. отражена в стр. 4121, это составляет 97,69% от платежей всего.

По стр. 4129 отражены прочие расчеты с контрагентами – 619,5 тыс. руб.
расчеты по налогам – 817,5 тыс. руб.
НДС при расчетах с поставщиками – 217 тыс. руб.

38. Информация о забалансовых счетах.

Информация о наличии и движении основных средств, переданных в аренду, и основных средств, полученных по договорам аренды (учитываемых как на балансе, так и на забалансовом счете 001), представлена ниже:

Основные средства, полученные в аренду, числящиеся за балансом:

Арендодатель	***Объект аренды***	***Сумма, тыс. руб.***
ООО «Виктория-сервис»	Субаренда офиса ул. Бородинская,14 пом. 304 Договор СА-40 Аренда помещения от 01.06.2021 8,9 м. кв.	137
	Итого	**137**

Обеспечения обязательства отсутствуют.

Товарно-материальные ценности, учитываемые на забалансовых счетах сч МЦ.4 отсутствуют.

39. Прочая информация

На 31.12.2021 г. ООО «СЗ «Каскад» не участвует в судебных разбирательствах в Арбитражном суде Краснодарского края в качестве ответчика.

ООО «СЗ «Каскад» не участвует в корпоративных спорах.

Директор _____ /Р.К. Хуршудян

29 марта 2022 года