

Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах

ООО "ОСТРОВ"
за 2022 год

г.Уфа - 2022 год

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "ОСТРОВ"
за 2022 год.**

1. Общие сведения.

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью "ОСТРОВ".
Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО "ОСТРОВ".
27 января 2023г. Решением №3 Единственного участника изменено наименование Общества с Общество с ограниченной ответственностью "ОСТРОВ" на Общество с ограниченной ответственностью "Столица". Новое сокращенное наименование ООО "Столица".

Адрес (место нахождения) юридического лица: 450591, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Державная, д. 24, офис 2.

Почтовый адрес: 450591, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Державная, д. 24, офис 2.

Сведения об образовании юридического лица.

Общество с ограниченной ответственностью "ОСТРОВ" создано Решением № 1 от 20.02.2020г. единственного участника Общества Рахимовой Фирдаус Юсуповны.
Общество с ограниченной ответственностью "ОСТРОВ" зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной Налоговой службы № 39 по Республике Башкортостан за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1200200018006.
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0274955796.
Код причины постановки на учет (КПП): 027401001.

Участники Общества по состоянию на 31.12.2022г.

По состоянию на 31.12.2022г. Единственным участником Общества является Рахимова Фирдаус Юсуповна (100% доли в Уставном капитале, 10 000 руб.).

Участник Общества по состоянию на 31.12.2022г.:

№ п/п	Наименование	Доля участия в УК Общества (более 5%)	Сумма, руб.
1	Рахимова Фирдаус Юсуповна	100%	10 000

Конечным бенефициарным владельцем является Рахимова Фирдаус Юсуповна, ИНН 026108828474.

Правовое положение Общество с ограниченной ответственностью "ОСТРОВ", порядок реорганизации и ликвидации определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общество с ограниченной ответственностью "ОСТРОВ" сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал.

Уставный капитал Общество с ограниченной ответственностью "ОСТРОВ" составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Уставный капитал Общество с ограниченной ответственностью "ОСТРОВ" оплачен полностью.

Общество с ограниченной ответственностью "ОСТРОВ" ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленных подразделений и дочерних обществ.

Списочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества с ограниченной ответственностью "ОСТРОВ" в 2022г. составила: один человек.

Единоличный исполнительный орган : Генеральный директор.

Решением Единственного участника Общества № 1 от 20.02.2020г. полномочия генерального директора возложены на Рахимову Фирдаус Юсуповну, трудовой договор заключен на 5 лет (доп.соглашение № 1 от 31.03.2021г. к трудовому договору № 1 от 01.04.2020г.).

Основным видом деятельности Общества в 2022г. является «Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки» (код по ОКВЭД 64.99).

Сведения об аудиторе.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Стандарт-Аудит» (ООО «Стандарт-Аудит»), местонахождение: 450054, Республика Башкортостан, г. Уфа, Проспект Октября 84, корп.4, офис 3.

ООО «Стандарт-Аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов "Содружество" за основным регистрационным номером 11606068620 от 07.12.2016 г.

2. Основные элементы Учетной политики

Учетная политика Общество с ограниченной ответственностью "ОСТРОВ" (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 4 от 31.12.2020г. с учетом изменений и дополнений, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с целью определения принципов ведения учета и подготовки отчетности.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества с ограниченной ответственностью "ОСТРОВ".

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

При формировании бухгалтерской отчетности Общество отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности не применяло.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства.

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Амортизация объектов основных средств производится линейным методом. Срок полезного использования объекта основных средств определяется ответственными лицами в соответствии с правилами установленными локальными документами организации исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость 40 000 руб. и более. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей включительно, учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов как малоценные основные средства и списываются в материальные расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию без начисления амортизации.

Оценка наличия признаков возможного обесценения объектов основных средств проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Материально-производственные запасы.

Учет Запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 18 ноября 2018г. № 180н.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

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

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом с ограниченной ответственностью "ОСТРОВ" и покупателями и заказчиками.

Резерв по сомнительным долгам.

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

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Расчет резервов по сомнительным долгам осуществляется на основании результатов сверки расчетов с контрагентами, проводимой в рамках годовой инвентаризации имущества, обязательств и капитала Общества, по каждому сомнительному долгу на основании информации о состоянии дебиторской задолженности и оценки вероятности получения долга.

Уставный и резервный капиталы.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли его участника.

Обязательства.

В отчетности Общество с ограниченной ответственностью "ОСТРОВ" обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

Отчисления на социальные нужды.

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты страховых взносов, рассчитываемых Обществом с ограниченной ответственностью "ОСТРОВ" по ставке, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Инвентаризация имущества и обязательств.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением Генерального директора Общества с ограниченной ответственностью "ОСТРОВ". Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в Обществе была проведена инвентаризация всего имущества и финансовых обязательств.

Чистые активы.

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н. Чистые активы по состоянию на 31.12.2022г. составили (-3 439) тыс.руб. В 1кв.2023г. ООО "Остров" планирует увеличение стоимости чистых активов путем вклада в имущества от учредителя.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

3.1. 1110 строка "Нематериальные активы" (в тыс. руб.)

По строке 1110 "Нематериальные активы" отражаются затраты, связанные с приобретением нематериальных активов, а именно, проекта застройки территории проекта "Остров".

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Проект застройки территории проекта "Остров" (незавершенная операция по приобретению нематериальных активов)	11 575	11 575
Всего по строке баланса 1110	11 575	11 575

3.2. 1220 строка "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"
(в тыс.руб)

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2 338	2 346
Всего по строке баланса 1220	2 338	2 346

3.3. 1230 строка "Дебиторская задолженность" (в тыс.руб)

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	3 853	3 853
Проценты по займам предоставленным	288	533
Прочие дебиторы	11	7 108
Всего по строке баланса 1230	4 152	11 494

3.4. 1240 строка "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)"
(в тыс.руб)

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Предоставленные займы	4 900	4 900
Всего по строке баланса 1240	4 900	4 900

3.5. 1250 строка "Денежные средства" (в тыс.руб)

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Денежные средства на расчетном счете	3	3
Всего по строке баланса 1250	3	3

3.6. 1370 строка "Распределение прибыли" (в тыс.руб)

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Прибыль (убыток) прошлых лет	-448	-1 946
Прибыль (убыток) отчетного года	-1 498	-1 503
Всего по строке баланса 1370	-1 946	-3 449

3.7. 1410 строка "Наличие и движение долгосрочных заемных средств" (в тыс.руб)

Величина заемных обязательств на начало периода			за отчетный период				Величина заемных обязательств на конец периода		
			займ полученный	погашено заемных обязательств	начислено %	погашено %			
сумма займа	%	Всего					сумма займа	%	Всего
6 900	374	7 274			328		6 900	702	7 602

3.8. 1510 строка "Наличие и движение краткосрочных заемных средств" (в тыс.руб)

Величина заемных обязательств на начало периода			за отчетный период				Величина заемных обязательств на конец периода		
			займ полученный	погашено заемных обязательств	начислено %	погашено %			
сумма займа	%	Всего					сумма займа	%	Всего
16 496	1 031	17 527	500		1 089		16 996	2 120	19 116

3.9. 1520 строка "Кредиторская задолженность" (в тыс.руб)

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	0
Задолженность перед персоналом по оплате труда	4	0
Расчеты по налогам и сборам	1	0
Расчеты по страховым взносам	4	0
Прочие кредиторы	69	7 000
Всего по строке Баланса 1520	78	7 000

Общество с ограниченной ответственностью "ОСТРОВ" погашение обязательств по налогам и сборам путем неденежных расчетов не производил.

3.10. 1540 строка "Оценочные обязательства" (в тыс.руб)

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Резерв ежегодных отпусков (оценочные обязательства по вознаграждениям)	19	30
Резерв ежегодных отпусков (оценочные обязательства по страховым взносам)	6	9
Всего по строке Баланса 1540	25	39

Арендованные основные средства.

Нежилое офисное помещение по адресу: 450591, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Державная, д. 24, офис 10 учитывается на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" по стоимости годовой арендной платы в сумме 45 630 руб.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.

Первичная информация.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общество получило либо получит в оплату актив;
- право собственности на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность (авансы полученные).

4.1. 2330 строка "Проценты к уплате" (в тыс.руб)

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Начисление процентов по договору займа	-1 226	-1 417
Всего по строке 2330 Отчета о финансовых результатах	-1 226	-1 417

4.2. 2350 строка "Прочие расходы" (в тыс.руб)

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Расходы на услуги банков	44	7
Курсовые разницы	62	0
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	182	0
Госпошлина в суд	0	58
Всего по строке 2350 Отчета о финансовых результатах	288	65

4.3. 2320 строка "Проценты к получению" (в тыс.руб)

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Начисление процентов по договору займа	236	245
Всего по строке 2320 Отчета о финансовых результатах	236	245

4.4. 2340 строка "Прочие доходы" (в тыс.руб)

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Курсовые разницы	37	0
Всего по строке 2340 Отчета о финансовых результатах	37	0

5. Пояснения к существенным статьям отчета о движении денежных средств.

5.1 4121 строка "Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги" (в тыс.руб)

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Оплата поставщикам (подрядчикам)	8 622	239
Всего по строке 4121 Отчета о движении ден. средств	8 622	239

5.2 4311 строка "Получение кредитов и займов" (в тыс.руб)

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Получение кредитов и займов	12 182	500
Всего по строке 4311 Отчета о движении ден.средств	12 182	500

6. Информация о связанных сторонах.

Под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность Общество с ограниченной ответственностью "ОСТРОВ", или на деятельность которых способно оказывать влияние Общество с ограниченной ответственностью "ОСТРОВ".

В отчетном году Общество с ограниченной ответственностью "ОСТРОВ" продажи и закупки со связанными сторонами не осуществляло.

Дебиторская и кредиторская задолженность со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2022 отсутствует.

Сведения о выплатах управленческому персоналу.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором.
Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2022г. составило:
Сумма начисленных страховых взносов:

124 тыс.руб.
42 тыс.руб.

7. Информация о совершенных Обществом крупных сделках.

В 2022 году Обществом не совершалось крупных сделок.

8. Критерий для определения уровня существенности.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5% от среднего значения пяти показателей отчетности за отчетный год, в котором допущена ошибка.

1. Баланс:

- по строке 1210 "Запасы";
- по строке 1230 "Дебиторская задолженность";
- по строке 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";

2. Отчет о финансовых результатах:

- по строке 2110 "Выручка";
- по строке 2400 "Чистая прибыль (убыток)".

9. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества с ограниченной ответственностью "ОСТРОВ", состоявшихся до отчетной даты, но не завершившихся на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

10. Риски хозяйственной деятельности. «Непрерывность» деятельности.

Руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего ухудшения экономической ситуации в стране и мире, а также изменение геополитической обстановки с 24 февраля 2022 года в связи с проведением специальной военной операции на Украине и введенных против РФ экономических санкций на его будущее финансовое положение. Руководство компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся обстоятельствах.

Руководство считает, что Общество способно продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

11. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не происходили. Неоконченные суды на 31.12.2022г. отсутствуют.

Решение о выплате дивидендов за 2022г. не принималось.

Генеральный директор



Рахимова Ф. Ю.