

Пояснительная записка к финансовой отчетности Общество с ограниченной ответственностью СЗ «Ремстройцентр-ВЛ» за 2022г.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО СЗ «Ремстройцентр-ВЛ» (далее – Общество) за 2022год.

Отчетность Общества за 2022 год подготовлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

При формировании бухгалтерской отчетности корректировка начальных показателей бухгалтерской отчетности не производилась в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

1. Общие сведения

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью СЗ «Ремстройцентр-ВЛ»
Сокращенное наименование	ООО СЗ «Ремстройцентр-ВЛ»
Местонахождение (согласно ЕГРЮЛ)	г. Владивосток, ул. Светланская 150 каб. 508
Почтовый адрес исполнительного органа	690013
Сведения о филиалах, представительствах, обособленных структурных подразделениях	Нет подразделений и филиалов
Осуществляемые в отчетном периоде виды деятельности	Не осуществлялись
Сведения о величине и оплате уставного капитала	20 тыс. руб.
Чистые активы на 31.12.2022г.	18 тыс. руб.
Информация об аудиторе Общества	Бух.отчетность не подлежит обязательному аудиту

2. Раскрытие информации о применяемых методах учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета, действовавшая в 2022 году, утверждена приказом генерального директора от 31 декабря 2021года.

В учетную политику Общества на 2022 г. внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Основные положения действовавшей в 2022 году учетной политики:

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Здания и транспортные средства относятся к объектам основных средств независимо от их стоимости.

Ликвидационная стоимость по вновь вводимым объектам основных средств равна нулю:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от выбытия) в конце срока полезного использования.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме, пропорциональной количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

К нематериальным активам относятся объекты, не имеющие материально-вещественного содержания, но имеющие стоимостную оценку, используемые в хозяйственной деятельности предприятия в течение длительного времени (12 месяцев) и приносящие доход. В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: товарные знаки амортизируются линейным способом.

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы».

Запасами для целей бухгалтерского учета считать активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Материалы принимать к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

В фактическую себестоимость запасов включать все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) (пп. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Не включать в фактическую себестоимость запасов затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров (пп. «в», «г» п. 18 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Принимать запасы к бухгалтерскому учету на дату выполнения двух условий (п. 5 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- затраты, понесенные в связи с приобретением товаров, обеспечат получение в будущем экономических выгод. Выполнение этого условия связать с переходом права собственности на товары;
- определена величина понесенных затрат.

Фактическую себестоимость поступающих материалов формировать непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счетов:

- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н, расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

В организации применяется позаказный метод учета затрат (расходов по обычным видам деятельности).

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счетах 20, 26 следующим образом:

основное производство - расходы организации, которые можно напрямую отнести к определенной группе видов деятельности (оказанию услуг (работ), производству продукции и реализации товаров), осуществляемых на Предприятии (счет 20 «Основное производство»);

общехозяйственные (административно-управленческие) расходы - расходы Аппарата управления Организации, не связанные непосредственно с производственным процессом (счет 26 «Общехозяйственные расходы»);

Аналитический учет затрат осуществляется в соответствии со структурой Справочников «Виды номенклатуры» и «Статьи затрат» автоматизированной программы ведения бухгалтерского учета «1С:Предприятие 8.3».

Расходы по 26-му счету автоматически списываются на счет 90.08.1 "Управленческие расходы"

Продукция, не прошедшая всех стадий производства, а также работы, не принятые заказчиками, относятся к незавершенному производству.

В бухгалтерском учете незавершенное производство учитывается по фактической производственной себестоимости.

Затраты незавершенного производства - дебетовое сальдо, не списанное на отчетную дату, по счету 20 бухгалтерского учета.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Для целей бухгалтерского учета к финансовым вложениям ООО СЗ «РСЦ-ВЛ» относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций;
- долговые ценные бумаги (облигации и векселя), в которых дата и стоимость погашения определена;
- вклады в уставные капиталы других организаций;
- представленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная по договору уступки права требования.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретаемых за плату, признается:

- сумма фактических затрат на их приобретение по договору с продавцом (за минусом налогов);
- суммы, уплачиваемые за информационные, консультационные и иные услуги, связанные с приобретением финансовых вложений;
- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, через которые приобретаются финансовые вложения;
- иные затраты связанные с приобретением финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, определяется:

- для ценных бумаг, имеющих рыночную стоимость - их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- для ценных бумаг, не имеющих рыночной стоимости - сумма денежных средств,

которая может быть получена, в результате продажи ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим не денежное исполнение обязательств, признается стоимость активов переданных или подлежащих передаче организацией по договору.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за иностранную валюту, определяется путем пересчета иностранной валюты в рубли по курсу ЦБ РФ на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Финансовые вложения, по которым можно определить рыночную стоимость, в бухгалтерской отчетности отражаются по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

13.2. Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (счет 90.1 "Выручка");
- прочие поступления (счет 91.1 "Прочие доходы")

3. Пояснения по показателям строк бухгалтерской отчетности

3.1. Бухгалтерский баланс

3.1.1. Основные средства, НМА и доходные вложения в материальные ценности

В 2022 году Обществом были приняты к учету основные средства первоначальной стоимостью 2 085 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации за отчетный период составила 0 тыс. руб.

Состав основных средств (тыс. руб.): Шумозащитные панели, БП-000005 стоимость 2 085 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. признаков обесценения основных средств не выявлено.

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2022 г не производилась, так как это не предусмотрено учетной политикой Общества.

При формировании бухгалтерской отчетности корректировка начальных показателей бухгалтерской отчетности не производилась в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, не являющие инвестиционной недвижимостью по состоянию на 01.01.2022 г., составляет - 0 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. - 0 тыс. руб.

Инвестиционная недвижимость на балансе Общества отсутствует.

3.1.2. Запасы

По состоянию на 01.01.2022г. на балансе Общества числятся запасы на общую сумму - 91тыс. руб., по состоянию 31.12.2021 г. на общую сумму – 1 439тыс. руб.

Резерв под обесценение запасов не создавался по причине отсутствия признаков обесценения

В залог материально-производственные запасы не предоставлялись

3.1.3. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 г. дебиторская задолженность составляет 250 тыс. руб. Задолженность поставщиков на отчетную дату увеличилась по сравнению с прошлым годом на 244 тыс. руб. в связи с оказанием услуг, по которым была перечислена предоплата в 2021 году.

Задолженность с истекшим сроком исковой давности в отчетном периоде отсутствует.

3.1.4. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2022г. открыты расчетные и валютные счета в банке .

№ п/п	Наименование кредитной организации	Номер счета	Наименование счета
1	ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	40702810450000036192	Расчетный руб.

Общая сумма денежных средств на расчетных счетах составляет 38 тыс. руб. Большую часть расчетов организация производит безналичным путем.

3.1.5. Нераспределенная прибыль

Обществом в отчетном периоде получена чистая прибыль в сумме (339)тыс. руб.

3.1.6 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. составляет – 1 514тыс. руб., по сравнению с предшествующим 2021годом увеличилась на 1 409тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.1.7 Кредиты и займы

ООО СЗ «Ремстройцентр-ВЛ» в 2022г. привлечены заемные средства:

КРЕДИТОР	ДОГОВОР	СУММА
АО Ремстройцентр	Договор займа	1 585 000

3.1.8. Оценочные обязательства

Созданный резерв на оплату отпусков на 31.12.2022 г. не создавался.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022 г. не создавался.

3.2. Отчет о финансовых результатах

3.2.1 Выручка от реализации продукции

В отчетном году выручка от реализации продукции (работ, услуг) составила - 0.руб. Отсутствие выручки связано с тем, что предприятие осуществляет подготовительные работы по строительству МКД.

3.2.2. Себестоимость продаж

Себестоимость реализованной продукции за 2022год составила – 0тыс. руб.

3.2.3. Прочие доходы за 2022 год составили – 0 тыс. руб.

3.2.4. Прочие расходы за 2022 год составили – 4 653 тыс. руб., в том числе:

Госпошлина	1 380,00
Расходы на услуги банков	2 273,01
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	1 000,00
ИТОГО	4 653,01

4. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила (339)руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила – 0руб.

5. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Прибыль от продаж за 2022год составила – 0 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения за 2022 год составила (339) тыс. руб.

Нераспределенная прибыль за 2022 год составляет (320)тыс. руб.

6. Применяемая система налогообложения, налоговые льготы, преференции

Организация применяет общую систему налогообложения, является резидентом свободного порта Владивосток.

7. Раскрытие информации о связанных сторонах, конечных выгодоприобретателях и бенефициарах

Информация об связанных сторонах по состоянию на 31.12.2022г.:

1. Лемешев А.С. учредитель 95 % доли в УК АО «Рестройцентр», генеральный директор.
2. Связанная сторона по учредителю 35% доли в УК ООО СЗ «Ремстройцентр - ВЛ», директор.

Операции, проводимые в отчетном периоде со связанными лицами:

- Выплачена основному управленческого персонала зарплата в сумме 139 047,47руб., перечислены в бюджет НДФЛ 20 777 руб., страховые взносы 12 466 руб.

А.С. Лемешев отвечает признаком бенефициарного владельца, так как имеет 95% акций АО «Ремстройцентр», 35% доли в УК ООО СЗ «Ремстройцентр ВЛ» через АО «РСЦ» 65% доли УК ООО СЗ «Ремстройцентр ВЛ», прямо владеет организациями и оказывает влияние на принятие решений.

8. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты, условных фактах хозяйственной деятельности

1. Финансово-хозяйственная деятельность Общества зависит от деятельности дочерних организаций, так как оказывает услуги технического заказчика и подрядные услуги дочерним организациям.

2.000 СЗ «Ремстройцентр ВЛ» в 2023г. планирует начать строительство МКД по ул. 3-я Северная. с привлечение кредитных средств

Иные существенные события, произошедшие после отчетной даты, затрагивающие финансово-хозяйственную деятельность Общества, отсутствуют.

9. Раскрытие информации о совместной деятельности

В течение отчетного периода ООО СЗ «Ремстройцентр-ВЛ» не осуществляло совместную деятельность.

10. Раскрытие информации о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Обществом не принималось решение о прекращении видов деятельности или реализации долгосрочных активов или обязательств, в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемых видах деятельности».

11. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022год подготовлена с учетом допущения непрерывности деятельности, Общество не планирует прекращать свою деятельность в течении как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

12. Раскрытие иной информации

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствуют.

Численность персонала на 31 декабря 2022года составляет 2 человека.

Директор

Главный бухгалтер

А.С. Лемешев

О.В. Гребенюк

