

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО Специализированный застройщик «Еврострой-
Девелопмент» ЗА 2022 ГОД

I. Общие сведения

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

III. Раскрытие существенных показателей

ПОЯСНЕНИЯ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «Еврострой-Девелопмент» (далее «Общество») создано в 2015 году.

ИНН 0275902966 КПП 027501001

ОКВЭД 41.20

ОГРН 1150280048225 дата регистрации: 07.08.2015

ОКТМО 80701000001, ОКАТО 80401380000

Юридический адрес: 450076, Республика Башкортостан, г.о. город Уфа, г Уфа, ул. Красина, д.21, офис 610А

Фактический адрес: 450076, Республика Башкортостан, г.о. город Уфа, г Уфа, ул. Красина, д.21, офис 610А

Телефон: +7(347) 250-13-76

Инспекция ФНС России N 40 по Республике Башкортостан

Информация об исполнительных и контрольных органах

Функции единоличного исполнительного органа исполняет

- Богданов Владимир Валерьевич, Директор с 06.07.2021 г. по настоящее время.

Уставный капитал 5421385 руб. (Пять миллионов четыреста двадцать одна тысяча триста восемьдесят пять руб.)

Участники - физические лица:

Богданов Владимир Валерьевич - доля в УК - 100% - 5421385 руб. - конечный бенефициар;

Основные виды деятельности Общества:

- Строительство жилых нежилых зданий;

- Деятельность заказчика застройщика, генерального подрядчика.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 3 человека (31 декабря 2021 г. – 2 человек, 31 декабря 2020 г. – 1 человек).

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе 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 активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В составе нематериальных активов отражаются разработанный для Общества сайты. Амортизация этих активов начисляется линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования:

сайт – в зависимости от продолжительности строительства объекта.

В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ

26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 5% от стоимости объекта.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.5. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

Учет при получении имущества в аренду.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка по каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором, единовременно признаны на 31.12.2021 г. права пользования активами и обязательства по

аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной

- фактические ставки дисконтирования или, если первоначальная дисконтированная стоимость обязательства не может быть определена прямым путем, как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям или иная ;

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6. ЗАПАСЫ

2.6.1. МАТЕРИАЛЫ

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией **по средней себестоимости**. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.6.2. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости с учетом управленческих расходов.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. **Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.**

2.6.3. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.7. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.8. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей.

2.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств, сумма причитающихся к оплате процентов учитывается в составе прямых расходов равномерно в течение периода договора.

2.10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницх формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.11. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности и включаются в незавершенное производство до ввода в эксплуатацию объекта строительства.

2.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

1. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2.13. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

2.13.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.13.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются :

развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.13.3. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств расчетных счетах;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при

расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

2.14. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2022 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 31.12.2021 г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Обществом произведены единовременные корректировки на 31.12.2021 г.:

- балансовой стоимости основных средств, в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Изменения балансовой стоимости основных средств, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль.

- единовременно признаны на 31.12.2021 г. права пользования активами и обязательства по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с указанными единовременными корректировками, данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 г. изменились.

Информация о об изменении показателей отчетности приведена в разделе 3.1.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Корректировка вступительных данных.

Отдельные показатели столбца «на 31.12.2021 г.» бухгалтерского баланса сформированы путем корректировки соответствующих данных бухгалтерского баланса в связи с изменением учетной политики по:

- учету арендных отношений и корректировки в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018 .

тыс. руб.					
№ п/п	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
Баланс					
на 31.12.2021					
1	1150	Основные средства	103	24238	24340
2	1180	Отложенные налоговые активы		5799	5799
3	1100	Итого по разделу I	103	30037	30139
4	1600	Баланс	10310	30037	40347
5	1420	Отложенные налоговые обязательства	-	5799	5799
6	1450	Прочие обязательства		19481	19481
7	1400	Итого по разделу IV	3726	25280	29006
8	1520	Кредиторская задолженность	215	4757	4972
9	1600	Итого по разделу V	215	4757	4972
10	1700	Баланс	10310	30037	40347

3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о структуре нематериальных активов приведена в Таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	за 2022 г.	-	-	100	-	-	(17)	-	-	(17)	-	-100	(17)
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	за 2022 г.	-	-	100	-	-	(17)	-	-	-	-	100	(17)
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о структуре основных средств приведена в Таблице (в тыс. руб.)

3.3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Корректировка в связи с изменением учетной политики		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета инвестиционная недвижимость и прав пользования арендованными объектами) - всего	за 2022 г.	103	()	120	()		(10)	-	-	222	(10)
	за 2021 г.	1403	()		(1300)		()			103	()
в том числе: по группам			()		()		()				()
Другие виды основных средств	за 2022 г.	103	()	120	()		(10)			222	(10)
	за 2021 г.	1403	()		(1300)		()			103	()
Учено как инвестиционная недвижимость (доходные вложения) - всего	за 2022 г.	24238	()		()		(5570)			24238	(5570)
	за 2021 г.		()		()		()				()
Права пользования арендованными объектами	за 2022 г.	24238	()		()		(5570)			24238	(5570)
	за 2021 г.		()		()		()				()

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2022 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Объекты основных средств, переквалифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3.3.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	

Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2022 г.	-	120	()	(120)	-
				()	()	
в том числе: Смартфон iPhone 14 Pro 256 Gb Space Black 358267710351282	за 2021 г.	-	-			-
	за 2022 г.	-	120	()	(120)	-
	за 2021 г.	-	-	()	()	-

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2022 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

Данные об активах, являющихся объектами учета аренды

Наименование объекта	Период	На начало года		Изменения				На конец года	
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
Земельный участок 14шт	2022	3667	-		-	-	(427)	3667	(427)
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Кран башенный КБ-403А	2022	20571					(5143)	20571	(5143)
	2021								

Денежные потоки, до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

Договоры аренды не предусматривают ограничения использования предмета аренды.

За 2022 год проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, составили 1701 тыс.руб

Фактическая стоимость и обязательства по аренде не пересматривались.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

В отношении договоров расходы по аренде за 2022 год составили 110 тыс. руб

3.4. ЗАПАСЫ

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:

- строительные материалы;
- запасные части;
- давальческие материалы;
- готовая продукция;
- товары;
- незавершенное производство.

Информация о структуре, наличие и движение запасов приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло				себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)		
Запасы - всего	за 2022 г.	2479	-	397246	(63257)	-	-	X	336467	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	2479	-
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	2479	-	66592	(63176)	-	-	-	5896	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	за 2022 г.	-	-	81	-	-	-	-	81	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2022 г.	-	-	1063	(82)	-	-	-	982	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2022 г.	-	-	329509	-	-	-	-	329509	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили 6560 тыс.руб по состоянию на 31.12.2022 г., 0 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 гг., и 0 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020 г.

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества имеется кредитная линия в банке ПАО «Сбербанк России» на сумму 1040000 тыс. руб.

Недополученные Обществом займы (кредиты), за исключением неиспользованной кредитной линии в банке ПАО «Сбербанк России» по состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

В 2022 году сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства составила 309783 тыс. руб.

Денежные потоки по уплате арендных составили 6506 тыс.руб.

3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредитору задолженность	перевод из кредитору в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовых результатов	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	7714	-	17417	-	(5140)	-	-	-	-	-	19990	(2500)
	за 2021 г.	2911	-	5234	-	(431)	-	-	-	-	-	7714	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	2500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2500	(2500)
	за 2021 г.	2500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2500	-
Авансы выданные	за 2022 г.	5138	-	17413	-	(5065)	-	-	-	-	-	17487	-
	за 2021 г.	411	-	5017	-	(290)	-	-	-	-	-	5138	-
Прочая	за 2022 г.	76	-	3	-	(76)	-	-	-	X	X	3	-
	за 2021 г.	-	-	217	-	(141)	-	-	-	X	X	76	-
Итого	за 2021 г.	7714	-	17417	-	(5140)	-	-	X	X	X	19990	(2500)
	за 2022 г.	2911	-	5234	-	(431)	-	-	X	X	X	7714	-

Просроченная дебиторская задолженность.

В 2022 году создан резерв по сомнительным долгам в сумме 2500 тыс.руб. по ООО «Альфа-Инвест».

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
--	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Наименование показателя	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		2500	-	-	-	
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками		2500	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	-	-	-	-	-	-
прочая	-	-	-	-	-	-

3.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение кредиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткоср оч- ную задолже н- ность	перевод из дебито р- ской в кре- диторс кую задолж ен- ность	перевод из кредитор - ской в де- биторску ю задолже н- ность	
			в результате хозяйствен ных операций (сумма долга по сделке, операции)	причита ющиеся процент ы, штрафы и иные начислен ия	погаше- ние	списание на финансов ый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	23271	342930	1431	(4881)	-	-	-	-	36275
	за 2021 г.	-	3790	-	-	-	-	-	-	2327
в том числе:										
кредиты	за 2022 г.	-	304218	-	-	-	-	-	-	30421
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2022 г.	3790	38712	1431	-	-	-	-	-	4393
	за 2021 г.	-	3790	-	-	-	-	-	-	379
прочая	за 2022 г.	19481	-	-	(4881)	-	-	X	X	1460
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	4972	2464	4430	(4643)	-	-	-	-	722
	за 2021 г.	1709	416	-	(1910)	-	-	-	-	21
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022 г.	126	2455	-	(126)	-	-	-	-	245
	за 2021 г.	4	416	-	(294)	-	-	-	-	12
авансы полученные	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2022 г.	-	8	2	-	-	-	-	-	1
	за 2021 г.	1	-	-	(1)	-	-	-	-	-
кредиты	за 2022 г.	-	-	4428	(4428)	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	1614	-	-	(1614)	-	-	-	-	-
прочая	за 2022 г.	4846	-	-	(89)	-	-	X	X	475
	за 2021 г.	89	-	-	-	-	-	X	X	8
Итого	за 2022 г.	28243	345394	5861	(9524)	-	X	X	X	36997
	за 2021 г.	1709	4206	-	(1910)	-	X	X	X	2348

Просроченная кредиторская задолженность.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

3.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты

Кредиторы	Валюта кредита	Период погашения	31 декабря		
			2022 г.	2021 г.	2020 г.
ПАО Сбербанк России	руб	26.03.2025	304218		

Общая сумма кредитов, полученных в 2022 г. составила 304218 тыс. руб., общая сумма погашенных кредитов и выплаченных по ним процентов в течение 2021 г. 4428 тыс. руб.

Займы

Займодавцы	Валюта займа	Период погашения	31 декабря		
			2022 г.	2021 г.	2020г.
ИП Богданов В.В.	руб	26.10.2025	5565	2175	
ООО Главстройтрест	руб	01.07.2025	33147		
ООО Офис	руб	26.10.2025	1615	1615	

Общая сумма займов, полученных в 2022 г. составила 38712 тыс. руб., общая сумма погашенных займов и выплаченных по ним процентов в течение 2021 г. 0 тыс. руб.

3.9. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по договорам аренды отражены в составе прочих обязательств.

Информация о структуре, наличие и движение обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткоср оч- ную задолже н- ность	перевод из дебито р- ской в кре- диторс кую задолж ен- ность	перевод из кредитор - ской в де- биторску ю задолже н- ность	
			в результате хозяйствен ных операций (сумма долга по сделке, операции)	Начисленн ые проценты	погаше- ние	списание на финансов ый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность	за 2022 г.	19481	-	-	(4881)	-	-	-	-	1460
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	за 2022 г.	19481	-	-	(4881)	-	X	X	X	1460
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	X	X	X	

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

В отношении этих договоров, сумма будущих арендных платежей на 31.12.2022 г. составляет 0 тыс. руб.

3.10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ И ГАРАНТИЯХ

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	108150	-	-
в том числе:			
Выданные - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-

3.11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

3.12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 5 тыс. руб. В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 0 тыс. руб. .

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 2500 тыс. руб. в том числе, возникших – 2500 тыс. руб.. Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении резерва по сомнительным долгам.

В отчетном периоде, применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2022 г., составила 500 тыс. руб.

Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за 2022 г. составила (-6) тыс. руб.

В отчетном году признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, не производилось.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2022 г. составила 26,7 тыс. руб. Сумма текущего налога на прибыль за 2022 г. составила 5 тыс. руб.

Наименование	2022 г.	2021 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 2506 тыс. руб.*20%	501	XXX
Постоянный налоговый расход (доход)	(6)	XXX

Текущий налог на прибыль	(5)	(XXX)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	500	(XXX)
Изменение отложенных налоговых обязательств	5209	XXX
Изменение отложенных налоговых активов	(4709)	(XX)
Налог на прибыль	495	(XXX)

3.13. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат (в тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты	61866	-
Расходы на оплату труда	6003	495
Отчисления на социальные нужды	1054	93
Амортизация в т.ч.:	5597	-
Амортизация по ППА	5570	-
Прочие затраты в т.ч.	254990	417
Проценты по арендным отношениям	1701	-
Итого по элементам	329510	1005
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(329510)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	-	1005

Совокупно начисленные затраты на использованные энергетические ресурсы составляют 966 тыс. руб. и 0 тыс. руб. в течение 2022 и 2021 гг. соответственно, в т.ч.:

(в тыс. руб.)

Вид энергии	Стоимость, тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Электроэнергия	966	-
Теплоэнергия	-	-
Газ	-	-

3.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

	2022 г.		2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прочая реализация	1418	1391	2500	XXX
Прочие расходы, не принимаемые в НУ		1	XXX	XXX
Расходы по передаче товаров безвозмездно		13	XXX	XXX
Списание НДС не подтвержденного счетом-фактурой		19	-	-
Резерв по сомнительным долгам		2500		
Итого:	1418	3924		

3.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Крупнейшими связанными обществами являются:

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2022 г.			Данные за 2021 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2022 г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2021 г.
ИП Богданов В.В.	Договор займа	6996	Возврат займа и процентов 26.10.2025	9171	2175	Возврат займа и процентов 26.10.2025	2175
ООО «Офис»	Договор займа	1615	Возврат займа и процентов 26.10.2025			Возврат займа и процентов 26.10.2025	1615

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу организации относятся директор, руководитель проекта, главный бухгалтер, заместитель директора по маркетингу.

(в тыс. руб.)		
Виды выплат	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения	6382	60,2
Итого	6382	60,2

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Размер выплат директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение состоит из постоянной части.

Вознаграждение директору, выплаченное в 2022 г., составило 3624 тыс. руб. (2021 г. – 46 тыс. руб.) Начисленная на нее сумма страховых взносов - 588 тыс. руб. (2021 г. – 14,2 тыс. руб.).

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц .

3.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

3.16.1. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	-	750	191	-	559
в том числе: резерв на отпуска		750	191		559

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

3.16.2. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

3.16.3. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные активы и обязательства отсутствуют.

3.17. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.18. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.19. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2022 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.20. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2022 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

3.21. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Директор
15.03.2023



Богданов В.В.