

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности
ООО «ИнвестАгроСтрой» за 2022 год**

1. Общая информация об организации

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «ИнвестАгроСтрой».

Краткое наименование: ООО «ИАС»

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности: частная.

Юридический адрес: 249435, Калужская область, Кировский район, деревня Малые Савки, корпус 2, кабинет 15.

Фактический адрес: 249435, Калужская область, Кировский район, деревня Малые Савки, корпус 2, кабинет 15.

Дата государственной регистрации: 19.11.2008 года.

ОГРН: 1084024000752

ИНН/КПП: 4024010608/402301001

Статус: среднее предприятие присвоен 1 августа 2016 года.

Уставный капитал общества составляет 10 000 рублей.

Учредителем общества является Лакеев Владимир Владимирович, доля 100 %.

Конечный бенефициарный владелец: Лакеев Владимир Владимирович, доля 100 % (ИНН 400200429285).

Основной вид деятельности: Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 42.99).

Среднесписочная численность сотрудников на 31 декабря 2022 года составляет 140 человек.

ООО «ИнвестАгроСтрой» является членом Ассоциации «Саморегулируемой организации «Объединение строителей Калужской области» с 26.09.2017 года, что подтверждается выпиской из реестра членов саморегулируемой организации выданной 21.06.2018 г. на основании решения Совета Ассоциации «СРО «ОСКО» №48 от 21.09.2017 года.

Общество имеет лицензию:

- на пользование недрами - серия КЛЖ ВЭ № 00512 со сроком действия до 01.06.2022 г. с целевым назначением и видами работ – разведка и добыча подземных вод с целью технологического обеспечения водой предприятия.

- лицензия № АН 40-000212 от 17.04.2019, вид деятельности: Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами (бессрочная).

Общество за 2022 год не подлежит обязательному аудиту.

Общество принимает критерий существенности на уровне 5%.

2. Основные элементы учетной политики Общества

Бухгалтерская отчетность Общества составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ (с изм. и доп.) и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, учрежденного Приказом МФ РФ от 29 июня 1998 года № 34н (с изм. и доп.), а также Учетной политикой Общества, утвержденной приказом Общества от 28.12.2018 года № 1, Изменениями в учетную политику, утвержденные приказом № 686 от 30.12.2021 г.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемым генеральным директором.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация 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 произойдет увеличение экономических выгод;
- уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива);
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Общехозяйственные расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Управленческие расходы».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и включаются в строку баланса «Запасы».

Учет процесса приобретения и изготовления материалов осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы». При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

К основным средствам относится имущество стоимостью более 40 000 руб. со сроком службы более 12 месяцев. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1(с изменениями).

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Оценка незавершенного производства осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Инвентаризация основных средств производится 1 раз в 3 года. ТМЦ, дебиторской и кредиторской задолженности – ежегодно, денежных средств – ежеквартально.

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности и в прочих расходах в зависимости от их экономической сущности.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета

Дата получения дохода в целях исчисления налога на прибыль определяется по методу начисления.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1(с изменениями).

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Отпущенные в производство материальные ресурсы списываются по средней стоимости.

Общество не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящим расходам и платежам.

Резерв на гарантийный ремонт не создается.

Резерв предстоящих расходов на ремонт не создается.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпуска не создается.

Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам года не создается.

Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

3. Сведения об основных статьях бухгалтерского баланса

3.1. Внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2022 года на балансе предприятия числятся:

1. Основные средства, первоначальная стоимость составляет – 117 028,6 тыс. руб., начисленная амортизация на конец года составляет – 63 022,8 тыс. руб. В течение 2022 года приобретено, построено и введено в эксплуатацию основных средств на сумму 1 764,6 тыс. руб. Средний процент износа составляет 61 %. Признаков обесценения не выявлено.

2. Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2022 г. составляют 13 528 тыс. руб. По данной статье баланса отражаются объекты незавершенного строительства (здания, сооружения) и несмонтированное оборудование.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Таблица 2.1. «Наличие и движение основных средств» и 2.2. «Незавершенные капитальные вложения».

При переходе на ФБУ 6/2020 «Основные средства» применяется альтернативный способ отражения в учете и отчетности последствий изменения учетной политики. В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

При переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в межотчетный период определена ликвидационная стоимость и пересмотрен срок полезного использования объектов ОС. Сумма начисленной амортизации уменьшена на 8 643 тыс. руб., что увеличило размер нераспределенной прибыли.

3.2. Оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2022 года на балансе в составе оборотных активов предприятия числятся:

1. Запасы – 102 965,4 тыс. руб., в том числе:
 - сырье, материалы – 26 435,1 тыс. руб.;
 - готовая продукция – 1 156,3 тыс. руб.;
 - незавершенное производство – 75 041,5 тыс. руб.;
 - расходы будущих периодов – 332,6 тыс. руб.;
2. Дебиторская задолженность – 32 388,0 тыс. руб., в том числе:
 - задолженность покупателей и заказчиков – 19 365,1 тыс. руб.;
 - авансы, выданные поставщикам и подрядчикам – 6 747,1 тыс. руб.;

- прочая дебиторская задолженность (налоги, страховые взносы во внебюджетные фонды и пр.) – 6276,1 тыс. руб.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Пояснениях Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности». Просроченной дебиторской задолженности нет.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Таблица 4.1. «Наличие и движение запасов». На отчетную дату запасы выборочно проверены на наличие признаков обесценения. Неликвидных запасов не выявлено. Резерв под обесценение запасов на 31.12.2022 г. не создавался ввиду соответствия фактической себестоимости запасов ценам возможной реализации.

3. Остаток денежных средств на расчетном счете по состоянию на 31.12.2022 г. составил 121 тыс. руб., остаток в кассе – 118 тыс. руб.

3.3. Налог на прибыль

Отложенные налоговые активы на 31.12.2022 г. составили 2 336,4 тыс. руб. Данные активы были сформированы в результате возникновения вычитаемых временных разниц, причинами которых послужили:

- дооборудование основных средств и как следствие, расхождения в суммах начисленной амортизации в бухгалтерском и налоговом учете;
- сумма текущих расходов по договору лизинга в налоговом учете меньше, чем в бухгалтерском
- сформированного резерва по сомнительным долгам,
- сформированного резерва на оплату отпусков.

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2022 г. составили 1 515,7 тыс. руб. Данные обязательства увеличились в 2022 году на 816,1 тыс. руб. в связи с возникновением временных разниц, причинами которых послужили:

- различие во времени принятия расходов по выданной работникам предприятия спецодежде в бухгалтерском и налоговом учете;
- различие в стоимости имущества, списываемого в расходы – в бухгалтерском учете норма осталась прежней свыше 40 тыс. руб., а в налоговом учете свыше 100 тыс. руб.

В 2022 году были произведены расходы на сумму 7 675 тыс. руб., которые отражены в бухгалтерском учете, но в целях налогообложения не учтены в составе расходов, уменьшающих налоговую базу.

Отложенный налог на прибыль - 1815 тыс. руб.

3.4. Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 89 885, тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 23 553,7 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом организации по оплате труда – 4 713,7 тыс. руб.;
- задолженность перед покупателями и заказчиками – 51 804,1 тыс. руб.;
- прочие кредиторы – 9 814,1 тыс. руб.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Таблица 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности». Просроченной кредиторской задолженности нет.

4. Финансово-хозяйственная деятельность за 2022 год

В 2022 году предприятие получило выручку от реализации продукции, услуг, работ, прочего имущества в размере 232 163,5 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

- СМР – 221 896,7 тыс. руб.;
- продукция – 3 260,1 тыс. руб.
- транспортные услуги – 6 619,7 тыс. руб.;
- прочие – 386,9 тыс. руб.

Себестоимость реализованной продукции, услуг, работ, прочего имущества составила 188 046,6 тыс. руб.

Управленческие расходы – 49 607,1 тыс. руб.

Убыток от продаж – 5 490,0 тыс. руб.

Прочие доходы – 32 625,2 тыс. руб., в том числе:

- резерв по сомнительным долгам – 14 485,6 тыс. руб.;
- списание кредиторской задолженности – 797,9 тыс. руб.;
- прочие доходы – 17 341,7 тыс. руб.;

Прочие расходы составили 10 730,8 тыс. руб., в том числе:

- налог на имущество – 717,7 тыс. руб.;
- услуги банка – 250,1 тыс. руб.;
- госпошлина – 88,7 тыс. руб.;
- прочие расходы, не принимаемые в целях налогообложения прибыли (пени, штрафы, неустойки, резерв по сомнительным долгам и пр.) – 7 280,1 тыс. руб.;
- списание дебиторской задолженности – 407,9 тыс. руб.;
- прочие расходы, принимаемые в целях налогообложения прибыли – 1987,0 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2022 год начислен в сумме 1 285 571,0 руб.

На 31.12.2022 года в бухгалтерском учете и отчетности Общества отражено оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков в размере 7 371 тыс. руб.

Общество не создавало резерв по сомнительным долгам и предстоящим расходам и платежам в связи с отсутствием сомнительных долгов.

5. Связанные стороны

В отчетном периоде организация проводила операции со следующими связанными сторонами:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
Учредители			
1.	Лакеев Владимир Владимирович (ИНН 400200429285)	Доля в ООО «ИАС» - 100 %	Операций не было. Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Основной управленческий персонал			
1.	Лакеев Владимир Владимирович (ИНН 400200429285)	Генеральный директор	Сумма начисленного вознаграждения за 2022 год составила 3239 тыс. руб. Сумма страховых взносов – 948 тыс. руб.

6. События, произошедшие после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, отсутствуют.

7. Риски

Финансовый риск

В процессе своей обычной деятельности Общество подвергается определенным рискам, основными из которых являются кредитный, валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск ликвидности, риск изменения цен. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Руководство Общества непрерывно анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Кредитный риск

Кредитный риск - это возможность возникновения убытков вследствие неоплаты или просроченной оплаты Обществом своих финансовых обязательств перед банком. Общество своевременно погашает задолженность по кредитам перед банком.

Кредитный риск также представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество понесет финансовые убытки.

Обществом в 2022 году пересмотрена политика согласования договоров. Оцениваются целесообразность и риски по каждому контракту с поставщиками, предусматривающему уплату авансовых платежей. Такие договора заключаются только после дополнительных проверок репутации и финансового положения поставщика.

Риск изменения цен

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества. Руководство Общества оценивает риск увеличения цен на рынке в среднесрочной перспективе, как значительный в связи с существенным изменением курса рубля к основным иностранным валютам. Общество не использует финансовые инструменты для хеджирования этого риска.

В связи с этим Общество принимает следующие меры: контроль за расходами с целью снижения издержек; расширение предоставляемых услуг в рамках существующей деятельности, поиск новых уникальных направлений для предложения клиентам с целью удержания существующих и привлечения новых; поиск новых оптовых покупателей.

Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в отсутствии способности своевременно погашать свои обязательства. По состоянию на 31.12.2022 года данный риск в Обществе отсутствует. Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов. На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Общество проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Существуют процедуры контроля сроков оплаты поставщикам. Общество осуществляет строгий контроль над погашением дебиторской задолженности покупателями.

Валютный риск

Валютный риск - это риск несения убытков в связи с негативными изменениями валютных обменных курсов в отношении активов и обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте. Общество не заключало с контрагентами валютных договоров. Общество не осуществляет хеджирование валютных рисков. Общество оценивает уровень валютного риска как низкий.

8. Условные обязательства и условные активы

Условных активов и условных обязательств нет. Судебные разбирательства по состоянию на 31.12.2022 года отсутствуют.

9. Информация о непрерывности деятельности предприятия

В 2022 году на хозяйственную деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций не оказал существенного влияния комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка (СВО) и ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, а также меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, и введенные ограничения.

Руководство предприятия приняло надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости организации в сложившихся условиях. Сокращения численности работников не происходило.

Неэффективности отдельных мониторинговых средств внутреннего контроля из-за COVID-ограничений не было. Риск недобросовестных действий, включая руководство Общества, совершаемого в обход средств контроля, отсутствует. Рисков легализации (отмывания) доходов не было. Проверки контрагентов, согласование договоров и сделок проводились в штатном режиме. В целом сложившаяся ситуация незначительно повлияла на динамику финансово-экономических показателей Общества, при этом руководство Общества считает, что предприняты все возможные надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Событий или условий, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, Обществу не известно.

Мы считаем, что раскрытия в финансовой отчетности достаточны.

Общество не планирует прекращение деятельности.

Генеральный директор
ООО «ИнвестАгроСтрой»

Главный бухгалтер



Лаксеев В.В.

Леонова Ю.В.