

**Общество с ограниченной ответственностью
«МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ИНФРАСТРУКТУРНАЯ ГРУППА»**

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 г.**

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ИНФРАСТРУКТУРНАЯ ГРУППА», сокращенное наименование ООО «МИГ», (далее по тексту Общество) образовано в 2017 году.

ОГРН: 1177746444314, ИНН 7728369773.

Включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 10.06.2017 г., категория Микропредприятие.

По состоянию на 31.12.2022 г. учредителями Общества являются:

- Мироненко Максим Владимирович (размер доли 70%);
- Володин Сергей Вячеславович (размер доли 15%);
- Мацкепладзе Ираклий Георгиевич (размер доли 15%).

Общество зарегистрировано по адресу: 117246, г. Москва, проезд Научный, дом 19, тех. эт, пом. 26, офис 98.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не имело в своем составе структурных подразделений.

3. Основные виды деятельности

Основным видам хозяйственной деятельности Общества является деятельность по управлению холдинг-компаниями.

4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Органом управления Общества является Общее собрание участников. Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Володин Сергей Вячеславович.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
1 человек в 2022 году;
1 человек в 2021 году.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н;
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 1998 г.;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

3. Учет при получении имущества в аренду

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. (Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018)

Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки. (Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018)

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) 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);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

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. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022 г. и завершается в 2023 г. или позднее. (Основание: п. п. 51, 52 ФСБУ 25/2018)

4. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходы отражают по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в качестве расходов отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 08 «Управленческие расходы», формируя сокращенную себестоимость.

В Отчете о финансовых результатах общехозяйственные расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».

5. Учет финансовых вложений

В составе финансовых вложений отражаются инвестиции в акции, облигации, финансовые векселя, доли в уставных капиталах, депозитные вклады, права требования, прочие финансовые вложения, а также предоставленные займы (за исключением беспроцентных), прочие ценные бумаги.

Критерием отнесения перечисленных активов к финансовым вложениям является их способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Если проверкой выявлены признаки обесценения и подтверждено устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество формирует резерв под обесценение финансовых вложений. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений отражается за минусом созданного резерва под обесценение.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

6. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность - сумма задолженности, причитающейся Обществу от юридических или физических лиц, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Кредиторская задолженность - сумма задолженности Общества перед юридическими или физическими лицами, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Общество отражает дебиторскую и кредиторскую задолженность в бухгалтерской отчетности с разделением на краткосрочную и долгосрочную.

Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам, отражается в бухгалтерском балансе за минусом принятой по ним к вычету суммы НДС.

Кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей, отражается в бухгалтерском балансе за минусом начисленной по ним суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

В соответствии с п. 70 Приказа Минфина России № 34н, Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва производится ежеквартально путем проведения инвентаризации. В бухгалтерском учете сумма резерва отражается на основании приказа Руководителя Общества. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы, а дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности за минусом начисленного резерва.

7. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд

Величина уставного капитала соответствует утвержденной Уставом Общества.

8. Кредиты и займы полученные

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Включение в состав прочих расходов процентов по кредитам и займам, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), производится равномерно по мере их начисления, независимо от условий договора и факта уплаты.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете и отчетности подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

- краткосрочной считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев;

- долгосрочной считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Общество классифицирует задолженность на дату составления отчетности. Задолженность классифицируется как краткосрочная, начиная с того дня, когда по состоянию на отчетную дату до возврата основной суммы долга по условиям договора кредита или займа остается 365 дней.

В бухгалтерском балансе по строкам «Заемные средства» отражаются разделе «Долгосрочные обязательства» - сумма долгосрочной задолженности по кредитам и займам и величина долгосрочных процентов, подлежащих уплате в течение срока, превышающего 365 дней.

В разделе «Краткосрочные обязательства» - сумма краткосрочной задолженности по кредитам и займам и величина краткосрочных процентов, подлежащих уплате в течение срока, не превышающего 365 дней (как по долгосрочным, так и по краткосрочным заемным средствам, по которым они были начислены).

Текущая (подлежащая погашению в течение срока, не превышающего 365 дней) часть долгосрочных кредитов и займов переносится из раздела «Долгосрочные обязательства» в раздел «Краткосрочные обязательства».

9. Оценочные обязательства и условные обязательства

Признание в бухгалтерском учете и финансовой (бухгалтерской) отчетности информации об оценочных обязательствах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утверждено Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н).

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

10. Признание доходов (выручки)

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от реализации товаров, оказания услуг (выполнения работ). Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии условий, предусмотренных п. 12 ПБУ 9/99.

11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Исправление ошибок производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок» ПБУ 22/2010 (утв. Приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н).

Ошибка или информация признаются существенными, если их суммовое выражение составляет 10 % и более от суммы строки (показателя) бухгалтерской отчетности. Все остальные ошибки являются несущественными (п. 3 ПБУ 22/2010).

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Обществу на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

12. Система налогообложения

С 2017 г. Общество применяет упрощенную систему с объектом Доходы минус Расходы 15%.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений (долгосрочные) по строке 1170 «Финансовые вложения» в бухгалтерском балансе отражены следующие активы:

тыс. руб.			
Наименование вида актива	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Паи и акции	66 000	66 000	66 000
Итого:	66 000	66 000	66 000

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены акции/вклады в следующие хозяйственные общества:

тыс. руб.		
Наименование компании	Доля участия	Сумма вклада Общества в Уставный капитал
Общество с ограниченной ответственностью «Кольцевые Магистралы Столицы»	100%	66 000
Итого:	100%	66 000

В составе финансовых вложений (долгосрочные) по строке 1170 «Финансовые вложения» в бухгалтерском балансе отражены суммы: приобретение Обществом 100% уставного капитала ООО «КМС» (ИНН 7730703489, ОГРН 1147746303660, 121096, г. Москва, ул. Кастанаевская, д. 14 стр. 2) по Договору купли-продажи № б/н от 17.07.2017 г.

2. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал составляет 100 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2022 года величина уставного капитала не изменилась.

По состоянию на 31.12.2022 г.:

Участник	Доля участия	Сумма вклада, руб.
Мироненко Максим Владимирович	70 %	70 000
Володин Сергей Вячеславович	15 %	15 000
Мацкепладзе Ираклий Георгиевич	15 %	15 000
Итого:	100 %	100 000

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Общество, в соответствии с Рекомендациями Министерства финансов, отражает в бухгалтерском балансе полученные и выданные авансы за минусом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Дебиторская задолженность, итого:	155 042	250 043	100 035
Дивиденды к получению единственному участнику, в т.ч.	155 000	250 000	100 000
ООО «КМС»	155 000	250 000	100 000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.	42	43	31
ИП Мизякин А.А.	42	43	0
ООО «АКГ БЕТРОЕН»	0	0	31
Переплата по налогу при УСН	0	0	4

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствует.

4. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не имеет непогашенной задолженности по кредитам и займам.

5. Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН 15% (Доходы – Расходы)

По итогам 2022 г. у Общества отсутствовала налоговая база для исчисления налога, сумма полученных доходов составила 0 тыс. руб., сумма произведенных расходов 92 тыс. руб.

6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид дохода и расхода по обычным видам деятельности	2022 г.	2021 г.
Доходы, итого:	0	0
Расходы, итого:	(70)	(64)
Аренда помещения	(40)	(42)

Вид дохода и расхода по обычным видам деятельности	2022 г.	2021 г.
Почтовые услуги	(10)	(12)
Неисключительное право использования программ	(12)	(10)
Прочие услуги	(8)	0

7. Доходы от участия в других организациях

В 2022 г. Обществом были получены дивиденды от дочерней компании ООО «Кольцевые Магистралы Столицы» в размере 678 824 тыс. руб., в 2021 г. - в размере 250 000 тыс. руб.

8. Прочие доходы и расходы

Наименование видов прочих доходов и расходов	2022 г.		2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прочие доходы и расходы, итого:	-	(22)	-	(27)
Услуги банка	-	(22)	-	(27)

тыс. руб.

9. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, относящиеся к последующим отчетным периодам.

Наименование вида актива	тыс. руб.		
	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты	5	4	3
Итого:	5	4	3

10. Арендованные основные средства

Общество получило в аренду рабочее место сроком на 11 месяцев по адресу 117246, г. Москва, проезд Научный, дом 19, тех. этаж, пом. 26, офис 98. В связи с отсутствием оценочной стоимости арендованного имущества в договорах № 28Нау-211126-01 от 07.12.2021 г. № 28Нау-221011-01 от 08.11.2022 г., Общество произвело оценку арендованного имущества и отразило ее за балансом, исходя из стоимости арендных платежей за 12 месяцев.

11. Информация о связанных сторонах

Наименование связанной стороны	тыс. руб.			
	Сальдо на 31.12.2021, ДЗ+/КЗ -	Оборот Дт	Оборот Кт	Сальдо на 31.12.2022, ДЗ+/КЗ -
ООО «Кольцевые Магистралы Столицы»	250 000	678 824	773 824	155 000

Мироненко Максим Владимирович является участником и конечным бенефициаром Общества с долей 70 % в уставном капитале Общества.

Володин Сергей Вячеславович является Генеральным директором и конечным бенефициаром Общества (15%).

Мацкепладзе Ираклий Георгиевич является конечным бенефициаром Общества (15%)

ООО «Кольцевые Магистралы Столицы», ИНН 7730703489. Дочерняя организация. Общество является 100% участником ООО «Кольцевые Магистралы Столицы». В 2022 году Обществом были получены дивиденды от ООО «Кольцевые Магистралы Столицы» в размере 678 824 тыс. руб. В 2022 г. между компаниями договоры не заключались.

ООО «Нановижн групп», ИНН 7728399513. Входит в группу лиц организации через участника Общества Мироненко Максима Владимировича (размер доли в уставном капитале - 100 %) и генерального директора. В 2022 г. между компаниями договоры не заключались.

ООО «НАНОВИЖН УПРАВЛЕНИЕ ПРОЕКТАМИ», ИНН 7727388910. Входит в группу лиц организации через генерального директора Общества. В 2022 г. между компаниями договоры не заключались.

ООО «Газпромтранс», ИНН 7728262893. Входит в группу лиц организации через участника Общества. Мироненко Максим Владимирович является Генеральным директором ООО «Газпромтранс». В 2022 г. между компаниями договоры не заключались.

ООО «ИФК СЭТ», ИНН 7734705582. Входит в группу лиц организации через генерального директора Общества. В 2022 г. между компаниями договоры не заключались.

ООО «ЦТП Комплект», ИНН 7728455599. Входит в группу лиц через ООО «ИФК СЭТ». В 2022 г. между компаниями договоры не заключались.

ООО «ОПТИМУМ ГРУПП ХОЛДИНГ», ИНН 9729079608. Входит в группу лиц организации через генерального директора организации. Володин Сергей Вячеславович является учредителем (размер доли в уставном капитале - 99 %) и генеральным директором ООО «ОПТИМУМ ГРУПП ХОЛДИНГ». В 2022 г. между компаниями договоры не заключались.

ООО «Первая Межрегиональная Промышленная Группа», ИНН 7839135650. Входит в группу лиц через ООО «ОПТИМУМ ГРУПП ХОЛДИНГ». Учредителем ООО «ПМПГ» является Володин Сергей Вячеславович (размер доли в уставном капитале - 1 %). В 2022 г. между компаниями договоры не заключались.

12. Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Организация относит Генерального директора. В 2022 г. выплаты не производились.

13. Непрерывность деятельности

У Общества отсутствуют сведения о фактах, порождающих сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Общество осуществляет меры по управлению риском ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Общество не считает, что существует угроза недостатка денежных средств для погашения текущих обязательств. Согласно отчета о движении денежных средств за 2022 и 2021 гг. Общество имеет положительную величину денежных потоков. Текущие операционные денежные потоки позволяют Обществу своевременно погашать свои обязательства перед поставщиками и кредиторами.

Стратегия Общества направлена на сохранение разумного баланса ликвидности для того, чтобы погашать свои обязательства своевременно.

У Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

События, связанные с проведением специальной военной операции, не влияют на непрерывность деятельности Общества.

14. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

В связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранным государств и международных организаций произошли серьезные изменения на глобальных рынках. Невозможно предвидеть как данная ситуация может развиваться в будущем и это создает неопределенность развития экономики. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию и считает, что Общество сможет преодолеть чрезвычайную ситуацию при помощи мероприятий, которые руководство будет предпринимать для того, чтобы хозяйственная деятельность компании была продолжена. Меры будут адекватными и будут зависеть от конкретных обстоятельств.

Генеральный директор

28 февраля 2023 г.



С.В. Володин