ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу

и Отчету о финансовых результатах

ООО «ФОРМА» за 2022 год

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Форма» сформирована исходя из действующих стандартов бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ).

1. **Общие сведения о деятельности Общества**

1.1 Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Форма» (далее по тексту «Общество»)

1.2 Сокращенное наименование:

ООО «Форма».

1.3 Юридический адрес: 107497, г. Москва, вн. тер. муниципальный округ Гольяново, ул. Амурская, д. 7, стр. 4, помещ. 1, ком. 5.
Адрес для переписки: 107497, г. Москва, вн. тер. муниципальный округ Гольяново, ул. Амурская, д. 7, стр. 4, помещ. 1, ком. 5.

1.4 Дата внесения сведений об Обществе в ЕГРЮЛ: 23.06.2008 г. ОГРН 1087746771133.

1.5 **Сведения о реорганизации в отчетном периоде:** отсутствуют.

1.6 **Сведения об учете в налоговом органе:** ИНН 7729604691 КПП 771801001.

1.7 Сведения об основных видах деятельности:

Общество оказывает агентские услуги при реализации недвижимого имущества.

Коды основных отраслевых направлений деятельности согласно ОКВЭД:

- 70.31.1 «Предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде недвижимого имущества».

1.8 Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 27 чел.

1.9 Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов:

Шорох Анна Андреевна – Генеральный директор.

Смаковская Елена Сергеевна – лицо, отвечающее за корпоративное управление.

Должность главного бухгалтера не предусмотрена штатным расписанием, обязанности главного бухгалтера возложены на генерального директора.

С 01.05.2019 г. ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляет ПАО «ПИК СЗ» на основании Договора возмездного оказания бухгалтерских услуг Д730479/19 от 24.04.2019 г.

1.10 Сведения о Филиалах (представительствах):

Общество не имеет филиалов.

1.11 Сведения об обособленных подразделениях:

Общество не имеет обособленных подразделений.

1.12 Сведения о программе, в которой ведется учет:

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется с применением автоматизированной системы ТУС (Типовая учетная система), разработанной на базе 1С «Предприятие» 8.3 с целью своевременного и правильного отражения показателей финансово-хозяйственной деятельности, а также формирования бухгалтерской и налоговой отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1.13 Сведения об Отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил, действующих в РФ в области бухгалтерского учета и отчетности. Отчетность организации составлена в тыс. руб.

1.14 Сведения об Аудиторе и его местонахождении

Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

1.15 Сведения о чрезвычайных факторах:

В 2022 году в деятельности Общества не имелось чрезвычайных фактов.

1.16 Информация об уставном капитале:

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Структура Уставного капитала Общества, следующая:

Период	Наименование участника	Номинальная стоимость доли, в рублях	Размер доли в уставном капитале, в процентах
с 25.06.2021 г. по настоящее время	ПИК-ИНВЕСТПРОЕКТ ООО	10 000	100

2. Раскрытие информации об Учетной политике

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется специализированной организацией. Учет ведется с применением автоматизированной системы ТУС (Типовая учетная система), разработанной на базе 1С «Предприятие» 8.3 с целью своевременного и правильного отражения показателей финансово-хозяйственной деятельности, а также формирования бухгалтерской и налоговой отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учетная политика предприятия по бухгалтерскому и налоговому учету была утверждена приказом №2-4 от «29» декабря 2021 г. Учетная политика действует начиная с 01 января 2022 г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих допущений:

- активы и обязательства Общества существуют отдельно от активов и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжить свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности – ведение учета методом начисления).

- учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В Учетной политике на 2022 год предусмотрены с 1 января 2022 г. изменения в связи с применением новых стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Последствия изменения учетной политики оказали/не оказали существенное влияние/существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств.

Информация, отраженная в Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 г., для сопоставимости данных Бухгалтерского баланса, отраженных в прошлых периодах (в тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2021 г. до приведения к сопоставимому виду	На 31.12.2021 г. после приведения к сопоставимому виду	Комментарии произведенных корректировок
Стр. 1260 (12601) «Прочие оборотные активы/НДС по авансам полученным»	4	0	Увеличение Кредиторской задолженности за счет переноса «НДС по авансам полученным» из строки «Прочие оборотные активы»
Стр. 1520 «Кредиторская задолженность/Расчеты с покупателями и заказчиками»	35	31	

стр. 1200 «Итого по разделу II»	72 838	72 834	
стр. 1500 «Итого по разделу V»	108 442	108 438	
стр. 1600, 1700 «Баланс»	100 911	100 907	

В 2021 году Общество не использовало право досрочного применения новых ФСБУ «Основные средства», «Капитальные вложения», «Аренда». Переход на указанные ФСБУ осуществлен перспективно в межотчетный период. У Общества на 31.12.2021 г. отсутствовали основные средства и договоры аренды, подпадающие под действие указанных ФСБУ, поэтому входящие данные отчетности на 01.01.2022 не отличаются от данных отчетности за 2021 год.

В течение 2022 года в Учетную политику изменений не вносилось.

Учет основных средств

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве ОС, если в отношении такого актива одновременно выполняются следующие условия (п.4 ФСБУ 06/2020):

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Актив относится к ОС, если его стоимость больше 100 000 (ста тысяч) рублей. При этом активы в группах «Здания», «Сооружения», «Земельные участки», «Транспортные средства» признаются в составе ОС (как существенные активы) вне зависимости от стоимостного критерия (п.5 ФСБУ 06/2021).

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, первоначальной стоимостью до 100 000 (сто тысяч рублей включительно), признается расходом периода, в котором он приобретен. Контроль за наличием и движением этих активов ведется на забалансовом счете «МЦ» по местам хранения, использования и материально ответственным лицам (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом.

Основные средства, приобретенные для предоставления за плату во временное пользование, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

К финансовым вложениям относятся депозитные вклады в кредитных организациях, срок которых превышает три месяца. Если по условиям договора депозитного вклада сумма вклада увеличивается на сумму начисленных процентов, производится корректировка первоначальной стоимости депозитов на момент начисления указанных процентов.

Все затраты на приобретение финансовых вложений независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг (п. 9, 11 ПБУ 19/02):

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.
- Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, переоцениваются ежемесячно и отражаются на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости (п. 20 ПБУ 19/02). Положительные и отрицательные разницы от переоценки учитываются в составе прочих доходов или расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Для определения рыночной стоимости финансовых вложений на отчетную дату используются данные Московской биржи. Текущая рыночная цена может быть определена на основании данных зарубежных организаторов торговли, если ценные бумаги, принадлежащие Обществу, имеют международный листинг.

Переоценка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится независимо от существенности колебаний рыночной стоимости. В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, принимаются к учёту по первоначальной стоимости и далее не переоцениваются (п. 21 ПБУ 19/02).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) (п. 22 ПБУ 19/02).

При отражении в учете и в бухгалтерском балансе долговых ценных бумаг и предоставленных другим организациям займов, метод дисконтированной стоимости в соответствии с п.23 ПБУ 19/02 не применяется.

Общество классифицирует финансовые вложения на следующие виды:

- акции;
- доли и паи;
- займы выданные;
- долговые ценные бумаги;
- приобретенные права;
- депозитные вклады;
- прочие финансовые вложения.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26 ПБУ 19/02).

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (п. 38 ПБУ 19/02).

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

Учет запасов

Учет Запасов ведется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 05/2019, утвержденного Приказом Минфина РФ № 180н от 15.11.2019 г.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019).

Общество классифицирует Запасы на следующие виды (п.3, п. 5 ФСБУ 5/2019):

- материалы
- товары
- готовая продукция
- незавершенное производство (основное производство)

Единицей учета Запасов является номенклатурный номер материального запаса (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Материалы (далее – МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы». Оценка МПЗ при их выбытии осуществляется по средней себестоимости. При распределении НДС на облагаемую и не облагаемую часть, при поступлении материалов (счет 10), НДС (согласно коэффициенту распределения, который определяется ежеквартально в зависимости от выручки, не облагаемой НДС) не принимаемый к вычету увеличивает стоимость материалов.

Товары, учитываются по фактической себестоимости на счетах 41 «Товары». Учет товаров осуществляется в количественном и стоимостном показателях.

Готовая продукция, учитывается по фактической себестоимости на счете 37 и 19.37.

Незавершенное производство (основное производство) включает в себя расходы, связанные с осуществлением инвестиционно-девелоперской деятельности Общества, учитываемые на счете 36, 44.03, 60.02 и 76.05 в части авансов, выданных под реализацию инвестиционно-девелоперского проекта (далее - ИДП).

Учет ИДП

Общество может участвовать в ИДП в качестве Застройщика, Инвестора, Соинвестора.

Затраты Общества по строительству в рамках инвестиционных договоров, договоров долевого участия и связанные с получением доходов от инвестиционной деятельности группируются на счете 36 «Затраты по ИДП» с последующим формированием стоимости активов к продаже и затрат по целевому финансированию строительства по договорам долевого участия в разрезе объектов, которые после окончания строительства должны быть переданы Инвесторам (Соинвесторам), Участникам долевого строительства.

Стоимость объекта строительства (объекта ИДП, отдельно стоящего корпуса) формируется по статьям:

- прямые затраты по объекту ИДП;
- прямые распределяемые затраты по строительной площадке, микрорайону, очереди, дому подлежащие распределению на объект ИДП (общеплощадочные, микрорайонные, очередные, общедомовые);
- затраты на строительство встроенных в объект ИДП и отдельно стоящих объектов социально-культурного быта, подлежащие распределению на объект ИДП (расходы на СКБ);
- прочие обременения в соответствии с инвестиционным контрактом;
- затраты по объектам недвижимости, подлежащим передаче Администрации на основании инвестиционного контракта (доля города в натуральном выражении).

Учет затрат на возведение объектов ИДП и создание объектов недвижимости у Общества ведется в разрезе статей расходов по ИДП и объектов ИДП.

Прямые затраты по объектам ИДП группируются на счете 36.01.1 «Прямые затраты по объектам ИДП».

При возведении нескольких корпусов на строительной площадке Общество несет прямые затраты по корпусу (объекту ИДП), а также затраты по строительной площадке, микрорайону, очереди, дому которые не относятся к конкретному корпусу и подлежат распределению между корпусами (объектами ИДП) в соответствии с Учетной политикой.

Также на отдельных объектах ИДП учитываются затраты на возведение следующих инженерных объектов:

- участки магистральных сетей (часть сети определенного типа, которая строится и/или планируется к строительству в рамках определенного договора);
- отдельно стоящие инженерные объекты и сооружения;
- сети и благоустройство к каждому корпусу (за исключением сетей и благоустройства к объектам СКБ).

Общество признает возмещаемыми за счет средств участников долевого строительства все расходы, формирующие себестоимость строительства по ДДУ (ст.1 Закона 214-ФЗ).

После определения стоимости строительства производится передача объектов недвижимости Инвесторам (Соинвесторам), Участникам долевого строительства. На дату подписания Акта исполнения обязательств по договору инвестирования (соинвестирования), Передаточного акта о передаче объекта долевого строительства фактическая себестоимость объектов недвижимости списывается со счета 37.02 «Себестоимость ИДП по ДДУ» и «Себестоимость ИДП по ДКП» в дебет счета 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками».

Финансовый результат в виде экономии (разницы) определяется после завершения всех работ и затрат, связанных со строительством ИДП (корпусу в целом), с учетом положительных и отрицательных разниц по отдельным ДДУ и отражается на счетах учета выручки (расходов) по обычным видам деятельности.

Учет доходов и расходов

Учет доходов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999г, учет доходов от продажи товаров (объектов недвижимости) – в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка». Применение международного стандарта обусловлено предоставлением более широкого и менее формального набора условий, чем перечень условий признания выручки при продаже недвижимости, предусмотренный требованиями российского законодательства.

По МСФО (IAS) 18 «Выручка» моментом признания выручки от продажи товаров (работ, услуг, включая объекты недвижимости) является дата:

- передачи покупателю значительных рисков на предмет продажи;
- отказ от участия в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и от контроля за проданным;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят продавцу.

Согласно российскому законодательству, помимо указанных условий для признания выручки от продажи недвижимости необходима регистрация покупателем права собственности на объект.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности Общества относятся:

- доходы от реализации ценных бумаг;
- доходы от реализации имущественных прав;
- доходы от реализации товаров (объектов недвижимости);
- доходы от сдачи имущества в аренду/субаренду;
- доходы от реализации прочих товаров;
- доходы от реализации прочих работ, услуг.

В бухгалтерском учете применяется метод определения доходов (выручки) от продажи товаров, (работ, услуг) в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), то есть вне зависимости от поступления денежных средств или иного имущества в оплату за проданный товар.

Моментом признания выручки от продажи объектов недвижимости в Обществе является дата акта приема-передачи. При отсутствии акта приема-передачи выручка от реализации объектов недвижимости признается на более раннюю из дат:

- даты вступления в силу решения суда по объектам недвижимости, право собственности на которые признано на основании решения суда, но еще не зарегистрировано в законодательном порядке.
- даты регистрации права собственности на приобретателя объекта недвижимости, указанной в выписках из единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Существенным методом определения доходов является доход от продажи ценных бумаг и имущественных прав.

Доход от реализации ценных бумаг признается на дату регистрации в реестре ценных бумаг, либо на дату, определенную договором. Права по бездокументарным акциям переходят к приобретателю с момента внесения лицом, осуществляющим учет прав на акции, соответствующей записи по счету приобретателя (п. 2 ст. 149.2 ГК РФ).

Доход от реализации имущественных прав признается на дату регистрации в едином государственном реестре юридических лиц, либо на дату, определенную договором.

Доход от уступки права требования, вытекающего из договора долевого участия в строительстве, признается на дату государственной регистрации договора уступки права требования.

Прочими признаются доходы в виде процентов по займам выданным, депозитам, размещенным в финансовых организациях, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, от продажи основных средств и иных активов, а также штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, безвозмездное получение активов, прибыль прошлых лет, суммы списанной кредиторской и депонентской задолженности, курсовые и суммовые разницы и др. доходы.

Учет расходов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ № 33н от 06.05.1999г.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Бухгалтерский учет расходов ведется по видам деятельности. Обеспечивается раздельный учет собственных затрат и затрат, осуществляемых в рамках целевого финансирования объектов ИДП.

К расходам по обычным видам деятельности Общества относятся:

- стоимость приобретения реализованных ценных бумаг;

- стоимость приобретения реализованных имущественных прав;
- стоимость приобретения реализованных товаров (объектов недвижимости);
- расходы, формирующие себестоимость оказываемых работ, услуг, выпуска готовой продукции;
- прочие прямые расходы;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прочими расходами Общества являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- вклады в имущество дочерних обществ в сумме превышения над пропорциональной долей Общества в уставном капитале дочернего общества (п. 2 ст. 27 Закона об ООО);
- курсовые разницы и другие расходы.

Отчисления в оценочные резервы и курсовые разницы показываются в отчетности свернуто, остальные прочие доходы и расходы Общества показываются развернуто.

Учет кредитов и займов

Учет займов и кредитов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяются в зависимости от срока погашения согласно условиям договора на:

- краткосрочные - сроком менее 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные - сроком более 12 месяцев после отчетной даты.

В случае, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга по состоянию на отчетную дату остается менее 12 месяцев, то долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную. В случае заключения соглашений о продлении срока возврата задолженности более чем, через 12 месяцев после отчетной даты, краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную.

В расходы предприятия по заемным средствам включаются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам (кредиторам) по полученным займам (кредитам);
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- накопленный купонный доход;
- дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов (кредитов), выпуском и размещением заемных обязательств.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Прочее

При раскрытии информации об активах и обязательствах в бухгалтерской отчетности за отчетный период существенной признается сумма, отношение которой к общему балансу составляет не менее 5 процентов.

3. Комментарии к существенным статьям Бухгалтерского баланса

Используемые сокращения:

БУ – бухгалтерский учет
НУ – налоговый учет
ИДП – инвестиционно-девелоперский проект
НДС – налог на добавленную стоимость
МПЗ – материально-производственные запасы
ДКП – договор купли-продажи
ПДКП – предварительный договор купли-продажи
ОНА – отложенные налоговые активы
ОНО – отложенные налоговые обязательства
УК – уставный капитал
ПО – программное обеспечение
НКД – накопленный купонный доход
ОРЦБ – организованный рынок ценных бумаг
ППА – права пользования предметом аренды

Активы

3.1. Расшифровка стр. 1110 «Нематериальные активы» (тыс. руб.)

наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
3D-визуализации проектов, в том числе:	**450**	**-**	**-**
первоначальная стоимость	450	-	-
накопленная амортизация	-	-	-
Бренды проектов, в том числе:	**43 731**	**-**	**-**
первоначальная стоимость	43 731	-	-
накопленная амортизация	-	-	-
Концепции дизайна проектов, в том числе:	**11 699**	**-**	**-**
первоначальная стоимость	11 699	-	-
накопленная амортизация	-	-	-
Интернет-сайты проектов, в том числе:	**3 250**	**-**	**-**
первоначальная стоимость	3 250	-	-
накопленная амортизация	-	-	-
Зарегистрированные товарные знаки, в том числе:	**4 138**	**-**	**-**
первоначальная стоимость	4 304		-
накопленная амортизация	(166)		-
ИТОГО:	**63 268**	**-**	**-**

3.2. Расшифровка стр. 1150 «Основные средства» (тыс. руб.)

наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
ППА:	**190**	**-**	**-**
первоначальная стоимость	210	-	-
накопленная амортизация	(20)	-	-
Другие виды основных средств, в том числе:	**13 253**	**8 455**	**-**
первоначальная стоимость	16 073	8 462	-
накопленная амортизация	(2 820)	(7)	-
ИТОГО:	**13 443**	**8 455**	**-**

Информация о ППА (ФСБУ 25/2018):

Предмет аренды	Нежилое помещение по адресу: г. Москва, ул. Амурская, д. 7, стр. 4, помещ. I, комн. №5	
Арендодатель	АО «Компания ГРАНДПРО»	
Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Аренда	
Первоначальная оценка	По дисконтированной стоимости будущих арендных платежей	
Порядок расчета фактической стоимости	Исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, уплаченных до даты поступления предмета аренды	
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	Признаются расходами периода, когда они понесены	
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-	-
Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	-	-

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	-	-
Основание и порядок расчета процентной ставки	Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях	
Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде на 31.12.2022 г.:		
Фактическая стоимость	-	
Обязательства	-	
Причина пересмотра	-	
Факт использования арендатором права, предусмотренного п. 11 ФСБУ 25/2018, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых оно применяется (какие предметы аренды не признаем ППА):		
o по договорам аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.; o по земельным участкам на праве аренды у органов власти под строительство ИДП; o по договорам ограниченного пользования земельным участком (сервитут)		

Арендованные основные средства на счете 001

Арендодатель	Договор	Срок договора	Предмет аренды	Стоимость (тыс. руб.)
ИП Рахманова Дарья Юрьевна	Д-64/2022 от 24.05.2022	24.05.2023	Кофемашина в офис продаж, по адресу: г. Москва, Пресненский Вал, д. 24	220

3.3. Расшифровка стр. 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» (тыс. руб.)

Объекты учета отсутствуют.

3.4. Расшифровка стр. 1170 «Финансовые вложения» долгосрочные (тыс. руб.)

Объекты учета отсутствуют.

3.5. Расшифровка стр. 1240 «Финансовые вложения» краткосрочные (тыс. руб.)

Объекты учета отсутствуют.

3.6. Расшифровка стр. 1180 «Отложенные налоговые активы» (тыс. руб.)

наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Незавершенное производство	1	1	-
Оценочные обязательства и резервы	772	225	-
Расходы будущих периодов	2 245	2 245	2 245

Убытки прошлых лет	9 958	3 212	-
Арендные обязательства	38	-	-
ИТОГО:	**13 014**	**5 683**	**2 245**

3.7. Расшифровка стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» (тыс. руб.)

наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Приобретение нематериальных активов	26 668	13 935	-
ИТОГО:	**26 668**	**13 935**	**-**

3.8. Расшифровка стр. 1210 «Запасы» (тыс. руб.)

наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Материалы	-	3	12
Незавершенное производство	15 854	11 004	-
ИТОГО:	**15 854**	**11 007**	**12**

3.9. Расшифровка стр. 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (тыс. руб.)

наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
По приобретенным НМА	31	1 425	-
По приобретенным услугам	-	1 214	21
ИТОГО:	**31**	**2 639**	**21**

3.10. Расшифровка стр. 1230 «Дебиторская задолженность» (тыс. руб.)

наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, краткосрочная задолженность (расчеты по аренде, с поставщиками прочими)	50 793	34 466	1 599
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
ИТОГО:	**50 793**	**34 466**	**1 599**
Покупатели и заказчики, краткосрочная задолженность (агентское вознаграждение)	73 799	22 961	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
ИТОГО:	**73 799**	**22 961**	**-**
Налоги и сборы	10 602	-	1
ИТОГО:	**10 602**	**-**	**1**

Страховые взносы	-	-	1
ИТОГО:	-	-	**1**
Расчеты с подотчетными лицами	46	-	-
ИТОГО:	**46**	-	-
Прочие дебиторы, краткосрочная задолженность (по обеспечительным платежам, с комитентом по ИДП, прочие)	46 586	99	8 049
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
ИТОГО:	**46 586**	**99**	**8 049**
ВСЕГО:	**181 826**	**57 526**	**9 650**

Резервы по сомнительным долгам по расчетам с поставщиками и подрядчиками/покупателями и заказчиками/разными дебиторами и кредиторами в отчетном периоде не создавались.

3.11. Расшифровка стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (тыс. руб.)

наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Расчетные счета	1 064	669	4 843
ИТОГО:	**1 064**	**669**	**4 843**

3.12. Расшифровка стр. 1260 «Прочие оборотные активы» (тыс. руб.)

наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Расходы будущих периодов, носящие краткосрочный характер	858	993	-
ИТОГО:	**858**	**993**	**-**

Капитал

3.13. Расшифровка стр. 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» (в тыс. руб.)

Участники / акционеры	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
ООО «ПИК-ИНВЕСТПРОЕКТ»	10	10	-
ООО «СтройАктив»	-	-	10
ИТОГО:	**10**	**10**	**10**

На 31.12.2022 уставный капитал оплачен полностью, единственный участник Общества - ООО «ПИК-ИНВЕСТПРОЕКТ».

3.14. Расшифровка стр. 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» (в тыс. руб.)

Участники / акционеры	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
ООО «СтройАктив» (Вклад в имущество Общества на основании Решения участника №1/16 от 08.06.2016 г.)	65 000	65 000	65 000
ИТОГО:	**65 000**	**65 000**	**65 000**

3.15. Расшифровка стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (в тыс. руб.)

показатель	основание	сумма
Нераспределенная прибыль на 31.12.2021 (за вычетом непокрытого убытка) / Непокрытый убыток на 31.12.2021 г. за вычетом прибыли	-	- 72 765
Чистая прибыль /убыток в результате деятельности за 2022 г.	-	- 31 400
Нераспределенная прибыль на 31.12.2022 (за вычетом непокрытого убытка) / Непокрытый убыток на 31.12.2022 г. за вычетом прибыли	-	- 104 165

Обязательства

3.16. Расшифровка стр. 1410 «Заемные средства» долгосрочные (тыс. руб.)

Объекты учета отсутствуют.

3.17. Расшифровка стр. 1510 «Заемные средства» краткосрочные (тыс. руб.)

наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Краткосрочные займы	269 608	78 993	80 000
Проценты по краткосрочным займам	4 251	2 708	10 887
ИТОГО:	**273 859**	**81 701**	**90 887**

3.18. Расшифровка стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства» (тыс. руб.)

наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Незавершенное производство	548	200	-
Нематериальные активы	24	-	-
Основные средства	55	25	-
Проценты по обязательствам	2	-	-
ИТОГО:	**629**	**225**	**-**

3.19. Расшифровка стр. 1450 «Прочие обязательства» (тыс. руб.)

наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Расчеты по аренде (счет 76.07)	183	-	-
ИТОГО:	**183**	-	-

3.20. Расшифровка стр. 1520 «Кредиторская задолженность» (тыс. руб.)

наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	33 069	14 696	325
Расчеты с покупателями и заказчиками (за агентские услуги)	-	35	-
НДС с авансов покупателей и заказчиков	-	(4)	-
Налоги и сборы	14 078	34	5
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	8 751	1 240	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	9 129	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	11 623	9 614	4
ИТОГО:	**76 649**	**25 615**	**334**

3.21. Расшифровка стр. 1540 «Оценочные обязательства» (тыс. руб.)

наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Резерв на оплату отпусков	3 862	1 123	-
ИТОГО:	**3 862**	**1 123**	-

4. Комментарии к Отчету о финансовых результатах

4.1. Расшифровка стр. 2110 «Выручка» (в тыс. руб.)

наименование	2022 год	доля в общем объеме %	2021 год	доля в общем объеме %
Услуги агента по реализации недвижимого имущества	539 099	100	19 959	99,6
Реализация собственного недвижимого имущества	-	-	83	0,4
ИТОГО:	**539 099**	**100**	**20 042**	**100**

4.2. Расшифровка стр. 2120 «Себестоимость продаж» (в тыс. руб.)

наименование	2022 год	2021 год
Агентские вознаграждения прочие	130 515	356
Амортизация	2 927	6
Аренда помещений, оборудования	88	-
Маркетинговые услуги	267 637	18 515
Оплата труда	112 872	8 883
Программное обеспечение	5 785	1 591
Расходы на содержание офисов продаж	10 212	1 814
Страховые взносы	23 835	2 418
Прочие затраты	233	19
ИТОГО:	**554 105**	**33 602**

4.3. Расшифровка строки 2210 «Коммерческие расходы» (в тыс. руб.)

наименование	2022 год	2021 год
-	-	-
ИТОГО:	-	-

4.4. Расшифровка стр. 2220 «Управленческие расходы» (в тыс. руб.)

наименование	2022 год	2021 год
Аренда помещений, оборудования	1 194	493
Бухгалтерские и финансовые услуги	1 200	500
Оплата труда	1 798	413
Программное обеспечение	1 475	216

наименование	2022 год	2021 год
Расходы на персонал	609	-
Расходы на содержание офисов продаж	119	-
Страховые взносы	1 419	114
Услуги связи	1 291	73
Прочие затраты	2	8
ИТОГО:	**9 107**	**1 817**

Информация по элементам затрат:

наименование	2022 год	2021 год
Материальные расходы	7 349	1 845
Расходы на оплату труда	112 205	13 974
Расходы на социальное страхование	26 251	4 162
Амортизация	3 000	6
Прочие расходы	419 258	26 425
Итого:	568 063	46 423
Изменение незавершенного производства, остатков готовой продукции	(4 850)	(11 004)
ИТОГО:	**563 212**	**35 419**

4.5. Расшифровка стр. 2310 «Доходы от участия в других организациях» (в тыс. руб.)

наименование	2022 год	2021 год
-	-	-
ИТОГО:	**-**	**-**

4.6. Расшифровка стр. 2320 «Проценты к получению» (в тыс. руб.)

наименование	2022 год	2021 год
Проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке	1 773	1
Проценты за предоставление в пользование денежных средств по договорам займа	-	1 245
ИТОГО:	**1 773**	**1 246**

4.7. Расшифровка стр. 2330 «Проценты к уплате» (в тыс. руб.)

наименование	2022 год	2021 год
Проценты к уплате по договорам займа	12 937	2 086
Процентные расходы (ФСБУ 25/2018)	3	-
ИТОГО:	**12 940**	**2 086**

4.8. Расшифровка стр. 2340 «Прочие доходы» (в тыс. руб.)

наименование	2022 год	2021 год
Прочие расходы	54	-
ИТОГО:	**54**	**-**

4.9. Расшифровка стр. 2350 «Прочие расходы» (в тыс. руб.)

наименование	2022 год	2021 год
Курсовые разницы	422	-
НДС по списанной кредиторской задолженности	-	23
Прочие расходы, связанные с реализацией объектов недвижимости	-	123
Расходы на персонал	1 264	-
Расходы на создание товарных знаков, не прошедших государственную регистрацию	1 036	88
Расходы на услуги банков	305	59
Списание суммы задолженности с истекшим сроком исковой давности, нереальной для взыскания задолженности	-	8
Прочие	64	-
ИТОГО:	**3 091**	**301**

4.10. Расшифровка стр. 2410 «Налог на прибыль» (в тыс. руб.)

У Общества в отчетном периоде возникали постоянные и временные разницы, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль.

Вид актива и обязательства	Эффект изменения Сумма	20% от базы	Вид ОНО/ОНА/ПНО/ПНА
Прибыль до налогообложения	(38 317)	(7 663)	-
Убыток текущего периода	(31 400)	-	-
Оценочные обязательства и резервы	2 739	548	ОНА

Убытки прошлых лет	33 727	6 745	ОНА
Арендные обязательства	190	38	ОНА
Незавершенное производство	(1 743)	(349)	ОНО
Нематериальные активы	(120)	(24)	ОНО
Основные средства	(152)	(30)	ОНО
Проценты по обязательствам	(7)	(1)	ОНО
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	-	-	-
Отложенный налог на прибыль (стр. 2412)	-	6 927	-

Общество не имеет намерений продажи, либо закрытия существенной части деятельности организации, отсутствуют решения участников о прекращении деятельности Общества.

5. Прочие пояснения к бухгалтерской финансовой отчетности

5.1. Операции в иностранной валюте

Объекты учета отсутствуют.

5.2. Сведения об исполнительных и контролирующих органах организации по состоянию на 31.12.2022 г.

По состоянию на 31 декабря 2022 года исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим составом:

Единоличный Исполнительный орган Общества: генеральный директор Шорох Анна Андреевна.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:	
краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и взносы во внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за отчетный период, оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала);	525 тыс. руб.
долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности); - вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; - иные долгосрочные вознаграждения).	-

5.3. Сведения об операциях со связанными сторонами за 2022 г. (тыс. руб.)

Связанными сторонами Компании являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Компании, или на деятельность которых Компания способна оказывать влияние.

Полный перечень связанных сторон по состоянию на отчетную дату раскрыт на сайте https://pik-group.ru/about/share-capital/information-disclosure/affiliated-person

– «База знаний» - «О компании» - «Корпоративное управление» - «Раскрытие информации» - «Аффилированные лица» - «Список аффилированных лиц».

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде:

№ п/п	Наименование связанной стороны Виды операций	Объем операций за 2022 год		Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям		Условия / сроки расчетов
		Дебетовые операции	Кредитовые операции	Расчеты в активе баланса	Расчеты в пассиве баланса	
1	**Бенефициаром** Общества является Гордеев Сергей Эдуардович					
2	**Участники / акционеры, доля участия**					
2.1	ООО «ПИК-ИНВЕСТПРОЕКТ», 100% (полученные займы)	558 658	750 816	-	271 870	безналичные/ краткосрочная
3	**Физическое лицо или организация, осуществляющие контроль или оказывающие значительное влияние на аудируемое лицо, прямо или косвенно, посредством одного или нескольких посредников**					
3.1	ПАО «ПИК-СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК» (расчеты с поставщиками прочие)	17 485	17 563	-	12 642	безналичные/ краткосрочная
4	**Контролируемые, зависимые организации**					
	Организации, в отношении которых аудируемое лицо осуществляет значительное участие, контроль, оказывает значительное влияние прямо или косвенно. Степень существенности, контроля, влияния не определялась. (организации, входящие в группу ПИК, чьими долями/акциями Общество владеет напрямую, а также не входящие в группу ПИК, доля участия в которых Общества составляет более 50%+1)					
4.1	-	-	-	-	-	безналичные/ краткосрочная
5	**Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество**					
	Организации, в отношении которых аудируемое лицо осуществляет незначительное участие, контроль, оказывает незначительное влияние прямо или косвенно, организации, которые находятся под общим контролем и организации, которые оказывают незначительное влияние на Общество, сделки с которыми считаются наиболее крупными, степень существенности, контроля, влияния не определялась. (организации, входящие в группу ПИК, но не являющиеся учредителями/акционерами Общества, и чьими долями/акциями Общество не владеет напрямую)					
5.1	АО «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ПРЕСНЕНСКИЙ ВАЛ 27» (с покупателями за агентские услуги)	306 098	285 120	22 177	1 199	безналичные/ краткосрочная
5.2	ООО «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «СИМОНОВСКАЯ НАБЕРЕЖНАЯ» (с покупателями за агентские услуги)	433 331	415 004	41 288	-	безналичные/ краткосрочная
5.3	ООО «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «РИВЕРСАЙД» (с покупателями за агентские услуги)	39 781	-	39 781	-	безналичные/ краткосрочная

Информация об операциях с прочими связанными сторонами не раскрывается в связи с отсутствием их в отчетном году, либо по причине их несущественности.

5.4. Дивиденды (тыс. руб.)

Наименование	2022 г.	2021 г.
Начислено	-	-
Выплачено	-	-

5.5. Планы будущей деятельности

Планы по разработке новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств отсутствуют.

Изменения основной деятельности Общество не планирует.

5.6. Расшифровка условных фактов хозяйственной деятельности и условных обязательств (тыс. руб.)

Обязательства, по которым Общество получило от третьих лиц или предоставило третьим лицам обеспечение, в том числе в форме залога и (или) поручительства, отсутствуют.

5.7. Судебные разбирательства Общества

Судебных разбирательств, существенно влияющих на бухгалтерскую (финансовую) отчетность на 31.12.2022 году и дату подготовки отчетности – нет.

Разногласий с налоговыми органами Общество не имеет.

5.8. Информация по сегментам

Учетной политикой Общества раскрытие информации по сегментам не предусмотрено.

Совместная деятельность с другими организациями не осуществляется.

Фактическим местом оказания услуг является г. Москва.

5.9. Инвентаризация имущества и обязательств

По состоянию на 31.12.2022 проведена инвентаризация имущества и обязательств Общества в соответствии с приказом №11/1 от 29.12.2022 г.

Расхождений между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета не выявлено.

5.10. Система внутреннего контроля

Общество осуществляет внутренний контроль фактов хозяйственной деятельности.

Соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств в Обществе обеспечивается системой внутреннего контроля путем:

- разделения функций по ведению бухгалтерского учета и контроля, установленных в должностных инструкциях;
- установления ответственности работников Общества в соответствии с трудовыми договорами и должностными инструкциями;
- соблюдения системы подписания и утверждения первичных учетных документов в соответствие правилам документооборота;
- организации хранения ценностей, бланков строгой отчетности;
- организации хранения бухгалтерских документов, сдачи в архив, порядка уничтожения после истечения сроков хранения.

Показателем уровня внутреннего контроля является оценка Обществом принятых на себя рисков и их адекватное отражение в составе финансовой отчетности.

5.11. События после отчетной даты

Событий, способных оказать существенное влияние на экономику Общества, с 01.01.2023 г. до момента подписания бухгалтерской отчетности не было.

5.12. Допущение непрерывности деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности в ближайшем будущем.

В отчетном году Общество понесло убыток в размере 31 400 тыс. руб., и по состоянию на 31.12.2022 г. обязательства Общества превышают общую сумму его активов на 39 155 тыс. руб., что указывает на наличие существенной неопределенности в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Получение убытка обусловлено высоким уровнем расходов на запуск новых проектов, доход от которых ожидается в будущих периодах. До начала реализации объектов недвижимости в новых проектах необходимо обустроить офис продаж, набрать штат сотрудников, обеспечить рекламную поддержку в СМИ, наружную рекламу и т.п. Вместе с тем краткосрочные обязательства Общества не превышают сумму его оборотных активов.

Общество планирует в 2023 году начать реализацию в качестве агента нескольких новых проектов в г. Москва. В настоящее время ведется подготовка к старту продаж. Общество ожидает в 2023 году получение прибыли в размерах, позволяющих покрыть убытки прошлых периодов и получить значительную прибыль.

5.13. Информация о рисках

Общество рассматривает управление рисками как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения вероятности и размера потенциальных потерь.

При ведении хозяйственной деятельности Общество потенциально подвергается следующим рискам:

Рыночный риск:

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры могут повлиять на финансовый результат деятельности Общества или стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Инфляционный риск:

Рост инфляционных показателей в России может привести к росту расходов Общества, в частности на выплату заработной платы, приобретение товарно-материальных ценностей, работ/услуг и т. д., тем самым оказать негативное влияние на деятельность Общества. В случае значительного превышения фактических показателей инфляции над прогнозами Общество планирует принять необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции, такие как: оптимизация расходов, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, и др.

Кредитный риск:

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей, заказчиков, заемщиков. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Обществом формируется резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Риск ликвидности:

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском

ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

5.14. Исправление ошибок

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

5.15. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

В отчетном году договоров доверительного управления имуществом не заключалось.

5.16. Информация об экологической деятельности

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

Деятельность Общества в 2022 году осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих госорганов в адрес Общества не поступало.

5.17. Иная обязательная информация, подлежащая раскрытию

В отчетном периоде Общество государственной помощи не получало

Генеральный директор
ООО «ФОРМА»
Шорох А.А.

23 марта 2023 года