

# *Письменные пояснения к бухгалтерской отчетности*

## *ООО «Норд-Строй»*

### *за 2022 ГОД*

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Норд-Строй» (ООО «Норд-Строй») за 2022 год состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, являющихся неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации.

Общие сведения об ООО «Норд-Строй»:

Общество с ограниченной ответственностью «Норд-Строй», далее по тексту –

Общество, зарегистрировано 12.05.2006 г ОГРН 5067847017013.

Общество зарегистрировано по адресу (место нахождения): Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Гавань, пр-кт Малый В.О., д. 88, литера А, помещ. 2-Н, офис 87.

Уставный капитал Общества составляет 1000 тыс. руб. и складывается из номинальной стоимости доли участника.

На момент государственной регистрации уставный капитал оплачен полностью.

Резервный капитал в Обществе не создавался.

На момент подготовки настоящей бухгалтерской отчетности участниками Общества является:

физическое лицо Кучинов Алексей Алексеевич, ИНН 780520590042, доля в уставном капитале 1 000 000 руб. и 100 %;

Участник Общества является бенефициарным владельцем.

Основным видом деятельности Общества является Строительство жилых и нежилых зданий ОКВЭД 41.2

Общество не имеет филиалов.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников Общества за 2022 год составила 94 человека.

## **1. ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось: Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, другими федеральными законами, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами, действующими в Российской Федерации.

1.1. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на обслуживающую организацию ООО «Эккаунт менеджмент» по договору оказания услуг по сопровождению хозяйственной деятельности №ЭМ-190109-002 от 09.01.19

1.2. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие.

1.3. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, участникам, кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

1.4. Показатель является существенным и в бухгалтерской отчетности приводится его обособленное раскрытие, если его отсутствие информации о нем может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 7 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 7 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

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

1.6. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

## **2. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

**ФСБУ 25/2018** «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н (далее ФСБУ 25/2018). Переход на новые правила учета аренды осуществлен с 01.01.2022 года перспективно только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта. Организация не применяла ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

**ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**, утвержденный приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н (далее ФСБУ 6/2020). Переход на новые правила учета ОС осуществлен с 01.01.2022

года перспективно только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта.

## ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

### 2.1. Основные средства

2.1.1. При признании в бухгалтерском учете объект ОС оценивается по первоначальной стоимости (п.12, ФСБУ 6/2020). После признания объект ОС оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п.13, пп. а ФСБУ 6/2020). Переоценка объектов ОС не производится.

2.1.2. В составе основных средств учитываются активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и способные приносить организации экономические выгоды (п.4, ФСБУ 6/2020).

2.1.3. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока эксплуатации с учетом морального и физического износа (п.9 ФСБУ 6/2020).

2.1.4. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект (п.10 ФСБУ 6/2020).

2.1.5. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- производственный и хозяйственный инвентарь.

2.1.6. По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки) и объектов переоцененной инвестиционной недвижимости, стоимость погашается посредством амортизации. Начисление амортизации начинается с месяца следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете. Амортизация начисляется линейным способом (п.35 ФСБУ 6/2020).

2.1.7. Информация о структуре и движении основных средств приведена в р. 2 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.1.8. Все объекты основных средств, числящиеся на балансе по состоянию на 31.12.2022 года, находятся в эксплуатации. На консервацию объекты основных средств не переводились.

2.1.9. Достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация объектов основных средств в 2022 году не производилась.

## **2.2. Незавершенные капитальные вложения**

В бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2022 не числятся объекты незавершенного строительства.

## **2.3. Нематериальные активы**

2.3.1. Учет нематериальных активов (далее - «НМА») ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

## **2.4. Запасы**

2.4.1. Учет запасов с 01.01.2021 ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ5/2019 (далее - Стандарт).

2.4.2. Запасы на отчетную дату оцениваются по средней стоимости.

2.4.3. Себестоимостью приобретенных запасов считаются уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без скидок и прочих преференций поставщика, а также без дисконтирования отсроченных платежей.

2.4.4. Затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов в части оплаты неденежными средствами, считаются в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов.

2.4.5. Резерв под обесценение запасов не создается.

2.4.6. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

2.4.7. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней стоимости.

2.4.8. Информация о структуре и движении запасов приведена в р. 5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **2.5. Финансовые вложения**

2.5.1. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.5.2. По состоянию на 31.12.2022 Общество имеет активы, отвечающие критериям краткосрочных финансовых вложений на сумму 163 000 тыс. рублей. (строка 1240 бухгалтерского баланса).

## **2.6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам**

2.6.1. Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

2.6.2. Информация о полученных долгосрочных кредитах и займах (строка 1410 бухгалтерского баланса) – кредиты и займы отсутствуют.

2.6.3. Информация о полученных краткосрочных кредитах и займах (строка 1510 бухгалтерского баланса) – кредиты и займы отсутствуют. – кредиты и займы отсутствуют Проценты к уплате по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.6.4. Займы и кредиты, проценты по которым включаются в стоимость инвестиционных активов, отсутствуют.

2.6.5. В 2022 году Обществом не производился выпуск векселей и облигаций.

## **2.7. Выручка**

2.7.1. Выручка, отраженная по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах, получена от осуществления основного вида деятельности (Строительство жилых и нежилых зданий). Выручка от реализации прочего имущества отражена в составе прочих доходов и в отчете о финансовых результатах отражена в строке 2340 «Прочие доходы».

2.7.2. В 2022 году выручки от исполнения договоров, предусматривающих оплату неденежными средствами, не было.

## **2.8. Дебиторская задолженность**

2.8.1. По состоянию на 31.12.2022 дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе (строка 1230) отражена за вычетом резерва по сомнительной задолженности и составила 44 206 тыс. руб.

2.8.2. Учет дебиторской задолженности организован в разрезе контрагентов, договоров и заказов клиентов.

2.8.3. Дебиторская задолженность по авансам выданным отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

2.8.4. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого месяца.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникающая по любым основаниям.

Резервы по сомнительным долгам создаются в бухгалтерском учете в размере 50% при просрочке платежа от 45 до 90 дней, 100% - свыше 91 дня. Резерв не может превышать 10% от суммы доходов от реализации за отчетный период.

По состоянию на 31.12.2022 у Общества имеется просроченная дебиторская задолженность с низкой вероятностью взыскания, в связи с чем создан резерв по сомнительным долгам.

## **2.9. Кредиторская задолженность**

2.9.1. В составе кредиторской задолженности отражена задолженность поставщикам и подрядчикам, по налогам и сборам, по авансам полученным, по займам и кредитам полученным.

2.9.2. Информация о структуре и движении кредиторской задолженности приведена в р. 5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.9.3. По состоянию на 31.12.2022 кредиторская задолженность составляет 202 443 тыс. руб.

2.9.4. Кредиторская задолженность является текущей и подлежит погашению в течение 12 месяцев. Просроченной кредиторской задолженности на балансе Общества не числится.

## **2.10. Расходы**

2.10.1. Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

2.10.2. Себестоимость затрат (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) формируется из прямых статей затрат, связанных непосредственно с выполнением работ.

В том числе:

- расходы на заработную плату и отчисления во внебюджетные фонды;
- амортизация объектов основных средств;
- прямые материальные расходы;
- прочие производственные расходы непосредственно связанные с выполнением работ,
- иные работы и услуги.

2.10.3. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого месяца в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Управленческие расходы»).

2.10.4. Информация о структуре затрат на основную деятельность приведена в р. 6 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **2.11. Оценочные обязательства**

2.11.1. Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.  
Оценочные обязательства

2.11.2. Информация об изменении оценочных обязательствах приведена в р. 7 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.11.3. Другие оценочные обязательства Обществом не формировались.

## **2.12. Расчеты по налогу на прибыль**

2.12.1. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

**2.12.2. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета. Движение денежных средств**

2.12.3. Отчет о движении денежных средств подготовлен в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

2.12.4. Общество не осуществляет расчеты в иностранной валюте и не имеет валютные банковские счета.

2.12.5. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки отражены развернуто за исключением НДС.

2.12.6. Сумм денежных средств, недоступных для использования, Общество не имеет.

## **2.13. Обеспечения обязательств полученные и выданные**

2.13.1. Обеспечения обязательств выданные.

В отчетном периоде Общество не выступало поручителем по кредитным обязательствам.

## **2.14. События после отчетной даты**

За период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год событий после отчетной даты, существенно влияющих на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, не было.

## **2.15. Информация о рисках**

Управление рисками осуществляется непрерывно при принятии и выполнении управленческих решений.

Общество осуществляет свою производственную деятельность в России.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как незначительная. В целом ситуация в стране не может оказать какого-либо существенного влияния на текущую деятельность Общества.

## Непрерывность деятельности

Уставный капитал Общества в отчетном периоде составляет 1 000 тыс. руб.  
Резервный капитал – отсутствует.

Нераспределенная прибыль Общества составила:

по состоянию на 31.12.2022 – 536 430 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2021- 281 203 тыс. руб.

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2022 год ООО «Норд-Строй» не находится в стадии реорганизации.

Прибыль в 2022 году получена в основном за счет доходов от выполнения работ в рамках основного вида деятельности.

Общество планирует продолжать свою хозяйственную деятельность в обозримом будущем, прекращение, приостановка деятельности не планируется.

Генеральный директор ООО «Норд-Строй» (Кучинов А.А.)

23 марта 2023 г.




## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	6 664	(1 880)	11 694	(398)	398	(2 981)	-	-	-	17 960	(4 462)
	5210	за 2021г.	3 540	(998)	3 123	-	-	(882)	-	-	-	6 664	(1 880)
в том числе:													
	5201	за 2022г.	4 028	(1 187)	2 796	(368)	368	(1 378)	-	-	-	6 456	(2 197)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5211	за 2021г.	1 488	(636)	2 541	-	-	(551)	-	-	-	4 028	(1 187)
	5202	за 2022г.	349	(61)	556	-	-	(224)	-	-	-	905	(285)
Офисное оборудование	5212	за 2021г.	-	-	349	-	-	(61)	-	-	-	349	(61)
	5203	за 2022г.	2 286	-631	8 342	(30)	30	-1379	-	-	-	10 599	-1980
Производственный и хозяйственный инвентарь, транспорт	5213	за 2021г.	2 052	-362	285	-	-	-275	-	-	-	2 052	-362

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	10	10	10
	5288	-	-	-



Руководитель Кучинов Алексей Алексеевич  
 (подпись) \_\_\_\_\_  
 (расшифровка подписи)

23 марта 2023 г.

3/Финансовые вложения

3. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	163000	-	-	-	-	163000	-
в том числе:	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5306	за 2022г.	-	-	163000	-	-	-	-	163000	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 2022г.	-	-	163000	-	-	-	-	163000	-
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1 Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года (тыс. руб.)	На конец периода (тыс. руб.)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	132778	44206
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	5874	2584
Авансы выданные	за 2022 г.	137350	39076
Прочая	за 2022 г.	7170	5460
Сч.76БА	за 2022 г.	-17616	-2914

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.22 нет.





## 5.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
 Кучинов Алексей  
 Алексеевич  
 (расшифровка подписи)


23 марта 2023 г.

ООО «Возобновляемый»  
 \* Санкт-Петербург \*

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	847 813	419 134
Расходы на оплату труда	5620	143 979	90 777
Отчисления на социальные нужды	5630	24 154	15 343
Амортизация	5640	2 981	882
Прочие затраты	5650	1 308 142	675 347
Итого по элементам	5660	2 327 069	1 201 483
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(1 350)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	253
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 325 719	1 201 736

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров


  
 Руководитель (подпись) \_\_\_\_\_
   
 Кучинов Алексей
   
 Алексеевич
   
 (расшифровка подписи)
   
 23 марта 2023 г.