

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО СЗ «Новая Жизнь»
за 2022 год**

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|-----------|
| 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ | 2 |
| 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 3 |
| 2.1. Основы составления отчетности | 3 |
| 2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета..... | 4 |
| 2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности..... | 6 |
| 2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета..... | 7 |
| 3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ | 11 |
| 3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» | 11 |
| 3.2. Расшифровка статьи 1210 «Запасы» | 14 |
| 3.3. Расшифровка статьи «Расходы будущих периодов» | 14 |
| 3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»..... | 14 |
| 3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»..... | 15 |
| 3.6. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства» | 15 |
| 3.7. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства»..... | 16 |
| 3.8. Расшифровка статей 1450 и 1550 «Прочие обязательства» | 17 |
| 3.9. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»..... | 17 |
| 3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности | 17 |
| 3.11. Прочие доходы и расходы | 18 |
| 3.12. Расчеты по налогу на прибыль | 18 |
| 3.13. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах | 19 |
| 3.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» | 19 |
| 3.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» | 19 |
| 3.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»..... | 21 |

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества - Общество с ограниченной ответственностью специализированный застройщик «Новая Жизнь».

1.2. Сокращенное наименование общества - ООО СЗ «Новая Жизнь».

1.3. Место нахождения Общества: 115162, г. Москва ул. Шухова, д. 14, помещение 13;

1.4. Общество зарегистрировано 11.07.2019 г., внесено в ЕГРЮЛ Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Ульяновска за основным государственным регистрационным номером 1197325011916.

1.5. ИНН/КПП 7327091986/772501001.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2022 год - 20 человек, 2021 год - 9 человек, численность работающих на 31.12.2022 - 22 человека, на 31.12.2021 – 16 человек, на 31.12.2020 – 1 человек.

1.7. Данные о наличии обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, приведены в таблице ниже:

Информация об обособленных подразделениях

| № п/п | Наименование ОП | Дата регистрации ОП | Наименование налогового органа | КПП, присвоенное ОП | Место нахождения/ регистрации | Численность ОП по состоянию на 31.12.2022 / 31.12.2021 / 31.12.2020 |
|-------|----------------------|---------------------|--------------------------------|---------------------|--|---|
| 1 | ООО СЗ «Новая жизнь» | 01.02.2021 | ИФНС №25 по г. Москве | 772545001 | 115162, г. Москва, ул. Шухова, д.14, ком.9 | - |

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно выписке из ЕГРЮЛ от 31.12.2022 представлен в таблице ниже:

Состав участников и их доля в уставном капитале

| № п/п | Наименование участника | Доля в уставном капитале, % |
|-------|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 | Абдрахманов Дамир Ержанович | 100 |

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 10 тыс. руб., что составляет 100%.

1.12. Исполнительным единоличным органом общества решением единственного участника № 06 от 21.04.2021) утвержден директор Абдрахманов Дамир Ержанович.

1.14. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

1.15. Информация о проведенной в 2022 году инвентаризации приведена в ниже:

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2022 году

| Объект учета | Дата, на которую проведена инвентаризация | Примечания |
|--------------|---|------------|
|--------------|---|------------|

| | | |
|--|------------|----------------|
| Основные средства, в т.ч.: | 31.12.2022 | Отклонений нет |
| - собственные | 31.12.2022 | Отклонений нет |
| - арендованные | 31.12.2022 | Отклонений нет |
| Расходы будущих периодов | 31.12.2022 | Отклонений нет |
| Материально-производственные запасы | 31.12.2022 | Отклонений нет |
| Незавершенное производство | 31.12.2022 | Отклонений нет |
| Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности | 31.12.2022 | Отклонений нет |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 31.12.2022 | Отклонений нет |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 31.12.2022 | Отклонений нет |
| Расчеты с банками по расчетным счетам | 31.12.2022 | Отклонений нет |
| Расчеты с банками по ссудным счетам | 31.12.2022 | Отклонений нет |
| Расчеты с бюджетом | 31.12.2022 | Отклонений нет |
| Расчеты с внебюджетными фондами | 31.12.2022 | Отклонений нет |

1.16. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

Главный бухгалтер – Иванова Татьяна Николаевна.

Лицом, ответственным за подготовку данной годовой бухгалтерской отчетности и за надзор за ней, является директор Абдрахманов Дамир Ержанович (также единственный участник Общества).

1.17. Сведения об аудиторе

Официальным аудитором Общества на 2022 год утверждено ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс» (далее – ООО «АКК «Кроу Аудэкс»).

Место нахождения: 420021, Респ. Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8, эт. 3, помещ. 24

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1141690066561

ООО «АКК «Кроу Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) с 11.02.2020 г. и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 12006043740.

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

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 1 от 11.07.2019,
- Приказа Общества «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета» № 1 от 31.12.2021.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2022 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2022 год

| № п/п | Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное | Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения | № и дата документа, которым утверждены изменения |
|-------|---|---|--|
| 1 | п.1 Учетной политики Общества | Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства») | №1 от 31.12.2021 |
| 2 | п.1 Учетной политики Общества | Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения») | №1 от 31.12.2021 |
| 3 | п.1 Учетной политики Общества | Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды») | №1 от 31.12.2021 |

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения **ФСБУ 6/2020 альтернативно**, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (п. 50 ФСБУ 6/2020).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения **ФСБУ 26/2020 перспективно** (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения **ФСБУ 25/2018 альтернативно**, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, с единовременным признанием на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 50 ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения **ФСБУ 25/2018 ретроспективно** (п. 49 ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Суммы корректировок по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблице ниже:

| Наименование статьи На дату | № стр. | Данные отчетности | | Изменения | Обоснование (раскрывается причина и содержание изменений) |
|---|---------------|-------------------|------------|-----------|--|
| | | текущей | предыдущей | | |
| Внеоборотные активы | | | | | |
| Основные средства | | | | | |
| На 31.12.2021 г. | 1150 | 13 356 | 3 267 | 10 088 | Принято к учету право пользования активом |
| Отложенные налоговые активы | | | | | |
| На 31.12.2021 г. | 1180 | 58 297 | 56 280 | 2 018 | Отражен отложенный налоговый актив по арендным обязательствам |
| Долгосрочные обязательства | | | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | | | | | |
| На 31.12.2021 г. | 1420 | 2 018 | - | 2 018 | Отражено отложенное налоговое обязательство на право пользования активом |
| Стр. 1450 Прочие обязательства | | | | | |
| На 31.12.2021 г. | 1450 | 7 184 | - | 7 184 | Отражены арендные обязательства со |

| | | | | | |
|---------------------------------------|------|-------|---|-------|--|
| | | | | | сроком погашения более года |
| Краткосрочные обязательства | | | | | |
| Стр. 1550 Прочие обязательства | | | | | |
| На 31.12.2021 г. | 1550 | 2 904 | - | 2 904 | Отражены арендные обязательства со сроком погашения менее года |

2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Продолжающееся влияние развития пандемии коронавируса (COVID-19) и принимаемые в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции привели, наряду с прочими факторами к снижению экономической активности. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, а также экономические санкции, введенные США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок зарубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость.

В результате финансово-хозяйственной деятельности ООО СЗ «Новая Жизнь» по итогам отчетного периода получило убыток в сумме 241 272 тыс. руб. Общество поясняет, что осуществляет строительство гостиничного комплекса с апартаментами (24 этажа) с одноуровневой подземной автостоянкой, возводимого с привлечением денежных средств участников долевого строительства, которые аккумулируются на счетах эскроу. Источником осуществления деятельности организации является проектное финансирование АО "Банк ДОМ.РФ".

Следовательно, убыток за 2022 г. возник в результате хозяйственной деятельности, направленной на получение будущего дохода.

Общество планирует покрытие убытка, возникшего за 2022 г. и за предшествующие периоды после ввода гостиничного комплекса в эксплуатацию и передачи апартаментов (помещений) участникам долевого строительства.

Получение убытка за отчетный и предшествующие отчетные периоды привело к снижению величины чистых активов до -467 174 тыс. руб. Чистые активы Общества составляют величину меньшую, чем величина уставного капитала.

Руководством Общества проведена проверка способности организации продолжать непрерывно свою деятельность на срок не менее 12 последующих месяцев после отчетной даты. В результате проверки установлено, что такие факторы как прогноз превышения чистых активов над уставным капиталом, отсутствие просроченной кредиторской задолженности, конкурентные преимущества Общества на рынке, получение финансового результата от сдачи объекта строительства не вызывают значительных сомнений в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в течении, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты. Руководство Общества не планирует прекращение деятельности. В связи с чем данная отчетность составлена с применением принципа непрерывности деятельности.

Общество прогнозирует увеличение чистых активов после ввода гостиничного комплекса в эксплуатацию и передачи апартаментов участникам долевого строительства.

2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.4.1. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы основных средств:

| Основные средства | Срок полезного использования БУ, мес. |
|------------------------------|---------------------------------------|
| Сооружения | 180 |
| Машины и оборудование | 37-99 |
| Офисное оборудование | 25-61 |
| Другие виды основных средств | 61-181 |

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (на отдельном субсчете 08.4 «Запасы для капитальных вложений»).
(выбор с учетом пп. «а» п. 5, п. 6 ФСБУ 26/2020, Инструкции к Плану счетов)

2.4.2. Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде **по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором**. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.04 «Приобретение объектов основных средств»;
- 01.03 «Арендованное имущество»;
- 02.03 «Амортизация арендованного имущества»;
- 76.07.1 «Арендные обязательства»;
- 76.07.5 «Проценты по аренде».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства» со сроком погашения более 12 месяцев и 1550 «Прочие обязательства» со сроком погашения менее 12 месяцев.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой

Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

2.4.3. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

Организация признает единицей учета готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства отдельный объект (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

Учет готовой продукции ведется в разрезе видов продукции. Учет незавершенного производства ведется в разрезе отдельных объектов производства работ или отдельных видов работ и статей затрат.

Готовая продукция отражается по фактической себестоимости на счете 43 «Готовая продукция».

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты) (п. 24 ФСБУ 5/2019).

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

2.4.4. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (абз.2 п.39 ПБУ 14/2007);
- расходы на получение лицензии и приобретение иных так называемых «конкурентных» прав, т.е. прав, представляющих интерес одновременно и для других лиц, получить которые можно только «вместо» организации-правообладателя, например, лицензии на пользование участками недр, расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков;
- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008);
- дополнительные расходы по займам (п. 8 ПБУ 15/2008).

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

2.4.5. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

2.4.6. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв под обесценение запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

2.4.7. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- <Строительство жилых и нежилых зданий>

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей, в т.ч. экспортных таможенных пошлин.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.4.8. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10 %.

2.4.9. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10%.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблице ниже:

Наличие и движение основных средств.

| Группа учета ОС | Период | На начало периода | | | За период | | | | На конец периода | | |
|--|-------------------|--------------------------|---------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------------|----------------------|
| | | Первоначальная стоимость | Амортизация (износ) | Остаточная стоимость | Увеличение первоначальной стоимости | Начисленные амортизации (износа) | Уменьшение первоначальной стоимости | Списание амортизации (износа) | Первоначальная стоимость | Амортизация (износ) | Остаточная стоимость |
| | | | | | | | | | | | |
| Сооружения | за 2022 г. | 112 | (5) | 107 | - | (7) | - | - | 112 | (12) | 99 |
| | за 2021 г. | - | - | - | 112 | (5) | - | - | 112 | (5) | 107 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | за 2022 г. | 524 | (55) | 469 | 268 | (175) | - | - | 792 | (230) | 562 |
| | за 2021 г. | - | - | - | 524 | (55) | - | - | 524 | (55) | 469 |
| Офисное оборудование | за 2022 г. | 798 | (102) | 695 | | (71) | (503) | 97 | 295 | (77) | 218 |
| | за 2021 г. | - | - | - | 798 | (102) | - | - | 798 | (102) | 695 |
| Другие виды основных средств | за 2022 г. | 2 160 | (164) | 1 996 | 2 268 | (485) | (300) | 47 | 4 127 | (601) | 3 526 |
| | за 2021 г. | 161 | (5) | 156 | 1 998 | (158) | - | - | 2 160 | (164) | 1 996 |
| Права пользования арендованным активом | за 2022 г. | 10 088 | - | 10 088 | - | (3 363) | - | - | 10 088 | (3 363) | 6 726 |
| | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | за 2022 г. | 13 682 | (326) | 13 356 | 2 536 | (4 102) | (803) | 144 | 15 414 | (4 284) | 11 130 |
| | за 2021 г. | 161 | (5) | 156 | 3 432 | (321) | - | - | 3 593 | (326) | 3 267 |

Аренднованное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся нежилые помещения, Указанные объекты является предметами договоров неоперационной (финансовой) аренды.

Для определения ставки дисконтирования используется информация из внешних (например, публикуемые процентные ставки или иная статистическая информация) или внутренних источников (например, информация за предыдущий период или о ранее действовавших условиях, в которых организация осуществляла свою деятельность).

Переменная часть арендной платы составляет сумму, равную стоимости коммунальных услуг (холодного и горячего водоснабжения, водоотведения, отопления, электроснабжения, потребленных Арендатором за месяц). Указанная сумма определяется на основании акта расчета переменной части согласно данным счетов ресурсоснабжающих организаций пропорционально занимаемой Арендатором площади и оплачивается на основании счета, выставяемого Арендодателем, с приложением копий счетов ресурсоснабжающих организаций. Переменные арендные платежи относятся на расходы в том периоде, в котором они были произведены.

Каждый договор аренды обычно налагает ограничение, согласно которому, если у Общества нет договорного права передать актив в субаренду другой стороне, право пользования активом может использоваться только Обществом. Договор аренды либо не подлежит отмене, либо может быть отменен только в случае уплаты существенной платы за расторжение договора. Некоторые договоры аренды содержат возможность приобретения базового арендуемого актива непосредственно в конце срока аренды или продления срока аренды еще на один срок. Обществу запрещается продавать или закладывать основные арендованные активы в качестве обеспечения. При аренде офисных зданий и производственных помещений Общество должно поддерживать эти объекты в хорошем состоянии и возвращать их в исходное состояние в конце срока аренды. Кроме того, Общество должно застраховать объекты основных средств и нести расходы по их техническому обслуживанию в соответствии с договорами аренды.

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2021 – 2022 г.г. представлена в рамках раскрытия по Основным средствам.

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде:

| | |
|--|---------------|
| На «31» декабря 2021 г., в том числе | 10 088 |
| <i>Долгосрочные обязательства по аренде</i> | 7 184 |
| <i>Краткосрочные обязательства по аренде</i> | 2 904 |
| Поступления в 2022 г. | - |
| Платежи в 2022 г. | (3 692) |
| Начисление процентов в 2022 г. | 788 |
| На «31» декабря 2022 г., в том числе | 7 185 |
| <i>Долгосрочные обязательства по аренде</i> | 3 752 |
| <i>Краткосрочные обязательства по аренде</i> | 3 433 |

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

| | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---------|---------|
| Амортизация, начисленная на право пользование активом | (3 363) | - |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | (788) | - |
| Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде | (33) | - |

| | | |
|---|---|---|
| Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях | - | - |
|---|---|---|

Суммы, признание в отчете о движении денежных средств:

| | | |
|----------------------------------|---------|---------|
| | 2022 г. | 2021 г. |
| Отток денежных средств по аренде | (3 398) | - |

3.2. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя | Период | На начало периода | Изменения за период | | | На конец периода |
|--|------------|-------------------|-----------------------|------------------|---|------------------|
| | | | поступления и затраты | выбыло | оборот запасов между их группами (видами) | |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | за 2022 г. | 34 967 | 291 151 | (248 466) | 445 470 | 77 652 |
| | за 2021 г. | 3 493 | 94 317 | (62 843) | 105 977 | 34 967 |
| Незавершенное строительство | за 2022 г. | 858 349 | 574 914 | - | - | 1 433 263 |
| | за 2021 г. | 644 349 | 214 000 | - | - | 858 349 |
| Итого | за 2021 г. | 893 316 | 866 065 | (248 466) | 445 470 | 1 510 915 |
| | за 2020 г. | 647 842 | 308 317 | (62 843) | 105 977 | 893 316 |

В течение 2022 года создания и восстановления резерва под обесценение запасов не происходило.

3.3. Расшифровка статьи «Расходы будущих периодов»

Расходы будущих периодов отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы»

Расшифровка расходов Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном периоде на счет прибылей и убытков (расходы будущих периодов), приведена в таблице ниже:

Краткосрочные расходы будущих периодов

| Вид расходов будущих периодов | Остаток на отчетную дату | | |
|-------------------------------|--------------------------|---------------|---------------|
| | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
| Программное обеспечение | 5 | - | - |
| ИТОГО | 5 | - | - |

3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

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. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

| Наименование показателя | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|---|----------------|----------------|---------------|
| Долгосрочная дебиторская задолженность, всего | - | - | - |
| в том числе: | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | - | - | - |
| Авансы выданные | - | - | - |
| Прочая | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность, всего | 244 065 | 101 741 | 80 820 |
| в том числе: | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 10 830 | 736 | - |
| Авансы выданные | 243 791 | 100 847 | 80 820 |
| Расчеты по налогам и взносам | 53 | 41 | - |
| Прочая | 693 | 118 | - |
| Резерв по сомнительным долгам | (11 303) | - | - |
| Итого | 244 065 | 101 741 | 80 820 |

3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

| Наименование показателя | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Денежные средства в рублях в кассе | - | - | - |
| Денежные средства в иностранной валюте в кассе | - | - | - |
| Денежные средства в рублях на счетах в банке | 1 460 | 3 443 | 40 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банке | - | - | - |
| Денежные средства в рублях на прочих специальных счетах | - | - | -- |
| ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса) | 1 460 | 3 443 | 40 |
| <i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i> | | | |
| Остаток на начало года (стр. 4450) | 3 443 | 40 | 30 |
| Остаток на конец года (стр. 4500) | 1 460 | 3 443 | 40 |
| Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490) | - | - | - |

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

3.6. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Информация о действующих займах и кредитах организации в 2021-2022 году:

| Вид обязательства | Балансовая стоимость на 31.12.2021 г. | Получено/ начислено | Погашено | Балансовая стоимость на 31.12.2022 г. | Диапазон ставок по договорам, % |
|---|---------------------------------------|---------------------|-----------|---------------------------------------|---------------------------------|
| Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч. | 1 065 473 | 1 338 596 | - | 2 404 069 | 0,01 |
| <i>основной долг</i> | 1 065 473 | 913 215 | - | 1 978 688 | x |
| <i>проценты</i> | - | 425 381 | - | 425 381 | x |
| Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч. | 241 781 | - | (241 781) | - | |
| <i>основной долг</i> | - | 0 | - | - | x |
| <i>проценты</i> | 241 781 | 0 | (241 781) | - | x |

Дополнительно в 2021-2022 году:

- сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов – 186 тыс. руб.
- сумма расходов по займам, включенных в прочие расходы – 183 413 тыс. руб.
- сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива – 0 тыс. руб.
- сумма, включенная в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива – 0 тыс. руб.

3.7. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства»

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало периода | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|--|------------|---------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков | за 2022 г. | 1 172 | 3 197 | (2 229) | - | 2 140 |
| | за 2021 г. | 0 | 1 383 | (211) | 0 | 1 172 |

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

| Вид условного факта | Примечания |
|--|------------|
| Организация участвует в судебном разбирательстве | нет |
| Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику | нет |
| Предъявлен иск к поставщику | нет |
| Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям | нет |
| Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности | нет |

| | |
|--|-----|
| Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств | нет |
| Обеспечения под собственные обязательства | да |
| Риски неисполнения обязательств | нет |

3.8. Расшифровка статьи 1450 и 1550 «Прочие обязательства»

| Наименование показателя | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Арендные обязательства | 3 752 | 7 184 | - |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Арендные обязательства | 3 433 | 2 904 | - |

3.9. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

| Наименование показателя | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|--|------------------|------------------|----------------|
| Долгосрочная кредиторская задолженность, всего | 2 404 069 | 1 065 473 | 639 250 |
| в том числе: | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | - | - |
| Авансы полученные | - | - | - |
| Расчеты по налогам и взносам | - | - | - |
| Кредиты | 1 322 981 | 420 573 | - |
| Займы | 1 081 088 | 644 900 | 639 250 |
| Прочая | - | - | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность, всего | 74 948 | 269 727 | 216 625 |
| в том числе: | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 63 569 | 16 697 | 680 |
| Авансы полученные | - | - | - |
| Расчеты по налогам и взносам | 1 952 | 1 822 | 1 813 |
| Кредиты | - | 3 506 | - |
| Займы | - | 238 275 | 109 393 |
| Прочая | 9 427 | 9 426 | 104 739 |
| Итого | 2 479 017 | 1 335 200 | 855 875 |

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | за 2022 г. | за 2021 г. |
|--|---------------|----------------|
| Материальные затраты | 683 | 215 406 |
| Расходы на оплату труда | 34 609 | 15 620 |
| Отчисления на социальные нужды | 5 947 | 9 815 |
| Амортизация | 739 | 321 |
| Прочие затраты | 17 225 | 3 872 |
| Итого по элементам | 59 203 | 245 033 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | 0 | - |
| Изменение остатков (прирост {-}): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 0 | (214 000) |
| Изменение остатков (прирост {+}): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 0 | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 59 203 | 31 033 |

3.11. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---------------|------------|
| Прочие доходы, всего: | 10 255 | 628 |
| в том числе: | | |
| Излишки при инвентаризации | 17 | - |
| Продажа ТМЦ | 8 079 | 617 |
| Госпошлина | - | 11 |
| Прочие внереализационные доходы (расходы) | 979 | - |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности | 25 | - |
| Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) | 1 156 | - |

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Прочие расходы, всего: | 207 404 | 134 267 |
| в том числе: | | |
| Проценты к уплате, всего: | 184 201 | 128 883 |
| в том числе: | | |
| Проценты по займам | 183 413 | 128 883 |
| Проценты по арендованному имуществу (ФСБУ 25/2018) | 788 | - |
| Прочие расходы всего: | 23 203 | 5 384 |
| в том числе: | | |
| Госпошлина | 20 | 87 |
| Доходы/расходы на услуги банков | 812 | 3 198 |
| Продажа ТМЦ | 8 075 | 611 |
| Прочие внереализационные доходы (расходы) | 737 | 16 |
| Прочие внереализационные доходы (расходы) без НУ | 98 | 123 |
| Прочие доходы (расходы) | 10 | 350 |
| Расходы по онлайн-регистрации | 484 | 507 |
| Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно | 18 | - |
| Резервы по сомнительным долгам | 11 303 | |
| Списание выделенного НДС на прочие расходы | 6 | 1 |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности | 1 256 | - |
| Услуги нотариуса | - | 485 |
| Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) | - | - |
| Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) без НУ | 385 | 8 |

3.12. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

| Наименование показателя | 2022 г. | 2021 г. |
|---|-----------|-----------|
| 1. Прибыль (убыток) до налогообложения | (301 465) | (164 672) |
| 2. Ставка налога на прибыль, % | 20 | 20 |
| 3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль | 60 293 | 32 934 |
| 4. Постоянный налоговый расход (доход) | 101 | 26 |
| 5. Доход (расход) по налогу на прибыль | 60 192 | 32 908 |
| 6. Отложенный налог на прибыль, в том числе: | 60 192 | 32 908 |

| | | |
|--|--------|--------|
| <i>с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде</i> | 60 192 | 32 908 |
| 7. Прочее | - | 23 372 |
| 8. Текущий налог на прибыль | - | - |

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль/убыток в отчетном году составила (289 197) тыс. руб., в предыдущем году – (164 541) тыс. руб.

3.13. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

3.13.1. Арендованные основные средства (в том числе лизинг)

| Наименование арендодателя | Стоимость арендованного имущества | | |
|--|-----------------------------------|---------------|---------------|
| | на 31.12.2022 | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 |
| Нежилые помещения 1эт-6,8,11,13, 1эт-2,4 S=113,05 м2 Шухова,14, пом.13 | - | 15 812 | 15 812 |
| Итого | - | 15 812 | 15 812 |

3.13.2. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

| Наименование дебитора | Сумма задолженности | | |
|-----------------------|---------------------|---------------|---------------|
| | на 31.12.2022 | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 |
| ООО "МОЛСТРОЙЦЕНТР" | 233 | - | - |
| ООО "ИНВЕСТСТРОЙ" | 380 | - | - |
| ООО "КРАФТ" | 644 | - | - |
| Итого | 1 256 | - | - |

3.13.3. Обеспечения полученные и выданные

| Наименование показателя | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2019 |
|---|------------------|----------------|---------------|
| Обеспечения обязательств, полученные, всего | 2 027 786 | 782 417 | - |
| в том числе: | | | |
| Денежные средства участников долевого строительства, размещенные на счетах эскроу | 2 027 786 | 782 417 | - |
| Обеспечения обязательств, выданные, всего | 1 964 512 | 876 084 | - |
| в том числе: | | | |
| Обязательства Общества по договору залога | 178 791 | 178 791 | - |

3.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

3.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами Общества являются:

- основные участники,

- органы управления,
- лица, принадлежащих к той группе лиц, к которой принадлежит общество

| Наименование связанной стороны | Характер отношений |
|---|--|
| Абдрахманов Дамир Ержанович, ИП Абдрахманов Дамир Ержанович | Лицо, владеющее 100% уставного капитала общества, директор |
| ООО СЗ «Шаболовский» | Лицо, владеющее 100% уставного капитала общества, директор |
| ООО СЗ «Новая Жизнь 9,10 Дом» | Лицо, владеющее 100% уставного капитала общества |
| ООО «УК «Торговый центр» | Лицо, владеющее 100% уставного капитала общества |
| ООО СЗ «Новая Жизнь-Львовская» | Лицо, владеющее 100% уставного капитала общества |
| ООО СЗ «Новая Жизнь 15Дом» | Лицо, владеющее 100% уставного капитала общества |
| ООО СЗ «Новая Жизнь-Ройка» | Лицо, владеющее 100% уставного капитала общества |
| ООО «УМ-1» | Лицо, владеющее 100% уставного капитала общества |
| ООО «Нижегородская Корпорация» | Лицо, владеющее 100% уставного капитала общества |
| ООО «УМ-2» | Лицо, владеющее 100% уставного капитала общества |
| ООО «РУСКА-недвижимость» | Лицо, владеющее 55% уставного капитала общества |
| ООО «Радуга» | Лицо, владеющее 100% уставного капитала общества |
| ООО «Нижегородская Корпорация» | Лицо, владеющее 100% уставного капитала общества |
| ООО "Интеграл +" | Лицо, владеющее 100% уставного капитала общества |
| ООО СЗ «Новая Жизнь-Владимир» | Лицо, владеющее 100% уставного капитала общества |

Информация по незавершенным операциям со связанными сторонами

| Виды задолженности | 2022 г. | 2021 г. |
|--|------------------|----------------|
| Дебиторская задолженность и авансы выданные | 10 830 | 666 |
| - участники | 10 830 | 666 |
| - дочерних хозяйственных обществ | - | - |
| - других связанных сторон | - | - |
| Резерв по сомнительным долгам | - | - |
| Кредиторская задолженность | 30 250 | 10 766 |
| - участники | 30 250 | 10 766 |
| - дочерних хозяйственных обществ | - | - |
| - других связанных сторон | - | - |
| Задолженность по выданным займам | - | - |
| - участники | - | - |
| - дочерних хозяйственных обществ | - | - |
| - других связанных сторон | - | - |
| Задолженность по кредитам и займам | 1 081 088 | 883 175 |
| - участники | 1 081 088 | 883 175 |
| - дочерних хозяйственных обществ | - | - |
| - других связанных сторон | - | - |

Виды и объем операций за 2021-2022 г.г со связанными сторонами

| Виды операций | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---------------|--------------|
| Продажа товаров, работ, услуг | 10 164 | 671 |
| - участники | 10 164 | 671 |
| - дочерних хозяйственных обществ | - | - |
| Приобретение товаров, работ, услуг | 19 483 | 1 486 |
| - участники | 19 483 | 1 486 |

| | | |
|--|----------------|----------------|
| - дочерних хозяйственных обществ | - | - |
| Аренда имущества у связанных сторон | - | - |
| - участники | - | - |
| - дочерних хозяйственных обществ | - | - |
| Финансовые операции, включая займы - полученные от связанных сторон | 197 913 | 172 341 |
| - участники | 197 913 | 172 341 |
| - дочерних хозяйственных обществ | - | - |
| - других связанных сторон | - | - |
| Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам | - | - |
| - участники | - | - |
| - дочерних хозяйственных обществ | - | - |
| - других связанных сторон | - | - |

Вознаграждения основному управленческому персоналу

(генеральный директор, его заместители, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации)

| виды выплат | размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности) | |
|------------------------------|--|------------|
| | за 2022 г. | за 2021 г. |
| краткосрочные вознаграждения | 5 028 | 2 263 |
| долгосрочные вознаграждения | - | - |

Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца:

- изучение выписки из ЕГРЮЛ в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Общества.

Бенефициарный владелец:

- Абдрахманов Дамир Ержанович

3.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

| Вид оценочного значения | На 31.12.2022 | Изменения за 2022 г. | На 31.12.2021 |
|--|---------------|----------------------|---------------|
| Амортизация ОС | 921 | 595 | 326 |
| Сроки полезного использования ОС | Не изменялись | | |
| Резерв сомнительных долгов | 11 303 | 11 303 | - |
| Резерв под обесценение запасов | - | - | - |
| Резерв под обесценение финансовых вложений | - | - | - |

| | | | |
|---------------------------------------|---------|--------|--------|
| Резерв на ликвидацию основных средств | - | - | - |
| Резерв на предстоящую оплату отпусков | 2 140 | 968 | 1 172 |
| Отложенные налоговые активы | 117 816 | 59 519 | 58 297 |
| Отложенные налоговые обязательства | 1 345 | (673) | 2 018 |

Генеральный директор _____ (Абдрахманов Д.Е.)

23.03.2023