

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу
и
Отчету о финансовых результатах**

за 2022 год

**Общества с ограниченной ответственности
«ИНВЕСТ-НЕДРА»**

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ИНВЕСТ-НЕДРА»

за 2022 год

Оглавление

1. Общая информация и сведения об организации	4
2. Краткое описание основных положений учетной политики	5
3. Существенные моменты учетной политики	5
и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества.....	5
3.1 Основные средства (ОС), доходные вложения в материальные ценности, материальные поисковые активы.....	5
3.2. Нематериальные активы (НМА), нематериальные поисковые активы (НПА)	6
3.3 Запасы.....	7
3.4 Финансовые вложения	7
3.5. Денежные средства и их эквиваленты.....	8
3.6. Дебиторская задолженность.....	8
3.7. Прочие активы.....	8
3.8. Капитал.....	8
3.9. Расходы по кредитам и займам	9
3.10. Кредиторская задолженность.....	10
3.11. Оценочные обязательства.....	10
3.12. Прочие обязательства	10
3.13. Доходы по обычным видам деятельности	10
3.14. Расходы по обычным видам деятельности	11
3.15. Прочие доходы и расходы	11
3.16. Проценты к получению и уплате	12
3.17. Расчеты по налогу на прибыль.....	12
3.18. Изменение оценочных значений.....	14
3.19. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей	14
4. Валютные активы и обязательства	14
5. Движение денежных средств и их эквивалентов	14
6. Аренда	16
7. События после отчетной даты	16
8. Информация о связанных сторонах.....	16
Иных вознаграждений, подлежащих выплате в течение 12 месяцев и вознаграждений, подлежащих выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, не имеется.....	18
9. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.....	18

10. Условия ведения деятельности Общества	21
11. Информация по прекращаемой деятельности	21
12. Государственная помощь	21
13. Информация о совместной деятельности	21

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИНВЕСТ-НЕДРА» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты.

Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в бухгалтерскую (финансовую) отчетность тех периодов, к которым относятся.

1.Общая информация и сведения об организации

Организационно – правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «ИНВЕСТ-НЕДРА».

Юридический и почтовый адрес: 620091, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Артинская, д.12В, офис 10.

Общество с ограниченной ответственностью «ИНВЕСТ-НЕДРА» (далее - Общество) зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 24 по Свердловской области, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц, о чем выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице.

Основной государственный регистрационный номер 1226600000494.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 1 человек.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – директором. Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества в 2022 г. осуществлял Директор – Пономарев Антон Викторович.

Размер уставного капитала: 10 тыс. руб.

Виды осуществляемой деятельности:

Основная – 70.22 «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления»

Дополнительная – 35.11 «Производство электроэнергии»

У общества лицензии отсутствуют.

Сведения об аудиторе Общества: не подлежит обязательному аудиту.

Сведения об обособленных подразделениях Общества: отсутствуют.

Настоящая отчетность была подписана руководителем Общества «28» февраля 2023 г.

2. Краткое описание основных положений учетной политики

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 ПБУ 1/2008.

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля является директор Общества.

Бухгалтерский учет в 2022 году Общество вело в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующих федеральных стандартов по бухгалтерскому учету.

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 г. №94н.

Существенной признается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за отчетный период. Показатель существенности составляет -5% от валюты баланса.

3. Существенные моменты учетной политики

и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества

3.1 Основные средства (ОС), доходные вложения в материальные ценности, материальные поисковые активы.

Учет основных средств ведется в соответствии с требованиями Федеральных Стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01 января 2021г.

К основным средствам относятся активы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, приведенные в состояние и местоположение для использования в ходе обычной деятельности и при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, не предназначенные для перепродажи, и способные приносить организации экономические выгоды в будущем. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве основных средств и стоимостью более 100 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств. Инвентарным объектом основного средства могут учитываться части одного объекта основного средства в случае существенного отличия стоимости и срока полезного использования части объекта основного средства от самого основного средства. Крупные плановые капитальные

ремонты с существенной стоимостью и с периодичностью свыше 12 месяцев квалифицируются основными средствами.

Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.

Основные средства Общества распределены по следующим основным группам:

<i>Наименование основных групп ОС</i>	<i>Сроки службы, лет.</i>
<i>Здания и сооружения</i>	6-30
<i>Машины и оборудование</i>	3-4
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5-6
<i>Офисное оборудование</i>	3-5
<i>Другие виды основных средств</i>	5-6
<i>Земельные участки</i>	<i>бессрочно</i>

Общество использует линейный способ начисления амортизации по основным средствам.

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Начисленные до принятия к учету объекта основных средств, являющегося инвестиционным активом, проценты по заемным (кредитным) средствам, дополнительные расходы по займам (кредитам), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением этого объекта, а также расходы по оплате других работ (услуг), связанных с приобретением, сооружением или изготовлением этого объекта, включаются в его первоначальную стоимость. Ввозные таможенные пошлины и сборы включаются в первоначальную стоимость основных средств. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно или оплаченных не денежными средствами признается их справедливая стоимость.

Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, кроме случаев капитальных вложений, связанных с улучшением или (и) восстановлением объекта основных средств.

Общество на отчетную дату не имеет ограничений имущественных прав и переданных в залог основных средств.

Общество перед составлением бухгалтерской отчетности ежегодно проводит проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств и проверку признаков обесценения основных средств и капитальных вложений.

Общество на отчетную дату не имеет основных средств.

3.2. Нематериальные активы (НМА), нематериальные поисковые активы (НПА)

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ № 153н от 27.12.2007.

В соответствии с пунктами 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Сроки полезного использования НМА определяется исходя из срока их действия.
По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют нематериальные активы.

3.3 Запасы

Общество осуществляет учет материально-производственных запасов (МПЗ) в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасами признаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

МПЗ отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (по видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Общества.

Запасами являются:

- Сырье, материалы, предназначенные для производства продукции, выполнении работ, оказании услуг, строительства объектов основных средств;
- Спецодежда, специнструмент (если они не являются основными средствами для целей бухгалтерского учета);
- Товары, предназначенные для продажи;

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации независимо от формы предоставления.

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете на счете 10 (без учета 15 и 16 счетов) в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Оценка материалов при их отпуске в производство или реализацию производится по средней себестоимости, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчёт которой включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчётный период).

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, отражаются путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материалов. Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости запасов.

На конец отчетного года запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов. В бухгалтерском балансе запасы отражаются за минусом величины резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Учет давальческого сырья и материалов, принятых Обществом на ответственное хранение, осуществляется на забалансовых счетах.

У Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют материально-производственные запасы, в том числе переданные в залог.

Общество на отчетные даты не имеет выплаченных авансов в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

3.4 Финансовые вложения

Общество осуществляет учет финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Финансовые вложения Общества представлены в виде займов, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовых вложений на 31.12.2022 г. у Общества нет. Долговых ценных бумаг, по которым определяется текущая рыночная стоимость, у Общества в 2022 году не было. Ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом, нет.

3.5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2022 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	4
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-
Итого денежные средства	4
Денежные эквиваленты, в т.ч. депозитные счета	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	4

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. недоступны для использования.

3.6. Дебиторская задолженность

Для целей бухгалтерского учета Обществом создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными в Обществе.

Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам. Авансы выданные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. у Общества отсутствует.

3.7. Прочие активы

На 31 декабря прочие активы у Общества отсутствуют.

3.8. Капитал

Наименование показателя	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу	Добавочный капитал	Резервный капитал
На 31 декабря 2022 г.	10	-	-	-

Непокрытый убыток Общества на 31.12.2022 г. составил 85 тыс. руб.

3.9. Расходы по кредитам и займам

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №107н, основная сумма обязательств по полученному займу (кредиту) учитывается в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев). В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов.

Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно расходами того периода, к которому они относятся. Согласно ПБУ 15/08, в случае получения заемных средств на цели приобретения (строительства) инвестиционных активов, сумма процентов подлежит включению в стоимость этих активов до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов.

В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 дополнительные расходы по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) создание инвестиционного актива подлежат включению в его стоимость до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

В случае, если дополнительные расходы произведены до начала действия договора займа или в период действия договора займа, но оплачиваются одним или несколькими платежами, то указанные расходы относятся к расходам будущих периодов и признаются равномерно.

В случае досрочного полного или частичного погашения займа (кредита) соответствующая часть скапитализированных дополнительных расходов по займам (кредитам) включается в расходы пропорционально сумме погашенного кредита (займа).

Движение по кредитам и займам представлено в таблице:

Виды кредитов и займов	Период	Сальдо на начало периода	Погашено	Получено	Переведено в краткосрочные	Сальдо на конец периода	Дата погашения задолженности	Строка баланса
Краткосрочные займы-всего:	2022	-	-	101	-	101	26.04.2023	1510
	2021	-	-	-	-	-		1510
В том числе: Пономарев А.В.	2022	-	-	101	-	101	26.04.2023	1510
	2021	-	-	-	-	-	-	1510

Общество не получало доход от временного размещения средств по полученным займам (кредитам) и не размещала полученные кредиты и займы.

На 31.12.2022 Общество не имеет недополученных денежных средств по сравнению с

условиями договора займа (кредитного договора).

3.10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. у Общества отсутствует. Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

3.11. Оценочные обязательства

В качестве оценочных обязательств (резервов на предстоящие расходы) Общество признает обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;

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

- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства на 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют.

Резервы по состоянию на 31 декабря у Общества отсутствуют.

3.12. Прочие обязательства

На 31 декабря прочие обязательства у Общества отсутствуют.

3.13. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, Приказ № 32н от 06.05.1999 г.).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами. Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты в

соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг.

Доходы от сдачи имущества в аренду (в т.ч. процентный доход) учитываются в составе доходов от обычных видов деятельности.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами. Доходы Общества от обычных видов деятельности за 2022 г. у Общества отсутствуют.

3.14. Расходы по обычным видам деятельности

Учет затрат основного производства производится:

- на счете 20 «Основное производство» по видам деятельности;

Учет расходов, отражаемых на счете 20 в течение периода ведется по учетным ценам, в конце месяца производится корректировка до фактической себестоимости.

По окончании отчетного периода управленческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

Расходы от обычных видов деятельности в Обществе отсутствуют.

Коммерческие расходы в Обществе отсутствуют.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022 г.
Услуги сторонних организаций, в.т.ч.	83
арендные платежи за землю	82
Сдача отчетности через Интернет	1
Итого управленческие расходы	83

3.15. Прочие доходы и расходы

Общество признает прочим доходом:

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам).
- поступления от покупки и продажи иностранной валюты;
- курсовую разницу при обменных операциях;
- продажу векселей и ценных бумаг;
- реализация ОС;
- реализация прочих активов;
- прочие поступления МПЗ;
- судебные расходы;
- штрафы, пени по хозяйственным договорам.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы, и других видов интеллектуальной собственности;

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам).
- расходы от покупки и продажа иностранной валюты;
- расходы по курсовой разнице, возникающую при обменных операциях;
- расходы от продажи векселей и ценных бумаг;
- расходы в виде остаточной стоимости реализованных ОС;
- себестоимость реализованных прочих активов;
- прочие расходы;
- резерв по сомнительным долгам.

В течение 2022 года прочих доходов у Общества не было.

В 2022 году произведены следующие прочие расходы:

Прочие расходы	Расходы за
	2022 г.
Услуги банка	23
Итого прочие доходы	23

В отчете о финансовых результатах показатели показаны развернуто.

3.16. Проценты к получению и уплате

У Общества за 2022 год отсутствуют проценты к получению и уплате.

3.17. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. № 114н (ред. от 20.11.2018г.). Отложенным налоговым активом признается часть отложенного налога, которая приведет в последующих периодах к уменьшению налога на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Отложенным налоговым обязательством признается та часть налога на прибыль, которая приведет в последующих периодах к увеличению налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применяемые в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Изменение ставки налога в отчетном периоде по отношению к предыдущим отчетным периодам не происходило. В 2022г. применяемые ставки налогообложения 17% -в региональный бюджет, 3% -в федеральный бюджет. Суммарное изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства составляют величину отложенного налога на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, то есть налог на прибыль, начисленный к уплате в бюджет по налоговой декларации по прибыли. Текущий налог определяется исходя из величины условного расхода (условного

дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Налоговые убытки	-	-	(106)	(106)
Итого временные разницы	-	-	(106)	(106)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	-	-	21	21
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	-	-	21	21

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(106)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль - всего, в том числе:	21
условный расход (доход) (20%)	21
Постоянный налоговый расход (доход):	-
выплаты социального характера (пособия, материальная помощь, отпуска, оплата путевок работникам и членам их семей и др.)	-
средства, перечисляемые профорганизациям	-
расходы на корпоративные мероприятия	-
прочее	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	(85)

Чистый убыток Общества составил за 2022 г. 85 тыс.руб.

3.18. Изменение оценочных значений

В 2022 году у Общества нет оценочных значений.

3.19. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей

Существенных ошибок, предшествующих отчетному периоду, исправленных в отчетном периоде, у Общества не было. Изменения сравнительных показателей не было.

4. Валютные активы и обязательства

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операции, а также на отчетные даты.

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы и другие активы, после принятия их к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала Общества, подлежит отнесению на его добавочный капитал.

Результат (прибыль/убыток) по переоценке активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. подлежащих оплате в рублях, а также по операциям от продажи и покупки валюты в отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке "Прочие доходы" либо по строке "Прочие расходы".

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

Доллар США 70,3375 рублей;

Евро 75,6553 рублей.

5. Движение денежных средств и их эквивалентов

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011, МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»).

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной

перспективе (например, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и имеющие установленную дату погашения; высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до 3-х месяцев).

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, признаются связанными с денежными потоками от текущих операций.

В разделе ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и страховым взносам).

Общество как арендатор в отчете о движении денежных средств классифицирует денежные платежи в счет погашения обязательства по аренде (без НДС) в составе платежей по финансовой деятельности по строке 4329 «прочие платежи».

Общество как арендодатель арендные платежи (без НДС), полученные по договору аренды, вне зависимости от того, является предоставление имущества в аренду предметом деятельности организации или нет, отражаются в составе поступлений по текущей деятельности по строке 4112 «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей».

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

6. Аренда

На дату начала арендных отношений Общество проводит классификацию объектов учета аренды согласно ФСБУ 25/2018. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование предмета аренды в течение определенного периода в обмен на возмещение (плату).

При заключении договора Общество проводит тестирование договора на определение срока аренды и идентификацию предмета аренды. Оценка срока аренды производится на основе условий договора с учетом предыдущего практического опыта работы и планами Общества.

Общество как арендатор.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество применяет упрощение – при классификации договоров аренды краткосрочные договоры и договоры с низкой стоимостью предмета аренды (не более 300 000 руб. за единицу) отражаются как дебиторская задолженность, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течении срока аренды. К краткосрочным договорам аренды относятся договоры заключенные на срок не более 12 месяцев. Упрощение применяется, если не предполагается передача предмета аренды в субаренду и договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату выкупа.

Право пользования активом и обязательство по аренде при первоначальном признании оцениваются по приведенной стоимости будущих арендных платежей путем дисконтирования их номинальных величин. Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных денежных средств, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре, не может быть легко определена. Переменные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, которые не отражают изменения рыночных факторов, не учитываются при оценке обязательств по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. При переоценке ставка дисконтирования пересматривается.

Общество использует на праве аренды офисное помещение для управленческих целей, применяет упрощение и не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

7. События после отчетной даты

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

8. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с обществами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам Общество относит компании, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н и МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие группы связанных сторон:

- основное общество – лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно более 50% акций (долей) Общества;
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества - лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% акций (долей) Общества;
- дочерние хозяйственные общества – подконтрольные лица, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 50% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли), а также лица, которых по предложению Общества избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;
- зависимые хозяйственные общества - лица, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 20% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли), но не более 50% голосующих акций (долей);
- прочие связанные стороны - лица, в которых контролирующее Общество лицо или преобладающие (участвующие) общества, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей). Так же лица, оказывающие значительное влияние на Общество, которые имеют возможность участвовать в принятии решений Общества, но не контролировать его.

Общество осуществляло операции со следующими связанными сторонами:

ФИО физического лица/полное наименование юридического лица	Основание раскрытия информации о связанных сторонах
Пономарев Антон Викторович	Владеет 100% уставного капитала, Директор

Общество осуществляло операции со следующими связанными сторонами:

№ п/п	ФИО физического лица/ полное наименование юридического лица	Характер операций
Основное общество		
1	Пономарев Антон Викторович	<i>займы полученные</i>
Преобладающие (участвующие) общества		
-	-	
Дочерние общества		
-	-	
Зависимые общества		
-	-	
Прочие связанные стороны		
-	-	-
3	-	-
Основной управленческий персонал		
-	-	

Общество не раскрывает информации по каждой связанной стороне, поскольку это может привести к потерям экономического характера – к введению мер ограничительного характера иностранными государствами и государственными объединениями в отношении Общества и ее контрагентов, в т.ч. связанных с ним сторон.

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Суммы операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже (указать свои существенные виды операций):

Операции со связанными сторонами	Приобретение акций, долей в УК	Займы выданные и % к получению	Займы полученные и % к уплате	Получение дивидендов
За 2022 год				
Основное общество	-	-	101	-
Прочие связанные стороны	-	-	-	-
Итого:	-	-	101	-

Остатки задолженности со связанными сторонами	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Задолженность по займам, полученным Обществом, включая проценты			
Основное общество	101	-	-
Итого:	101	-	-

Операции с лицами, являющимися участниками совместной деятельности с Обществом за период 2022 г отсутствуют.

По дебиторской задолженности со связанными сторонами Общество не формирует резервов по сомнительным долгам в результате оценки вероятности погашения долга.

Информация о денежных потоках Общества с основным, дочерними и зависимыми обществами:

Денежные потоки связанных сторон	За 2022 год	За 2021 год
Операционная деятельность		
Поступление денежных средств, всего, в т.ч.:	101	-
- по текущей деятельности	101	-
- по инвестиционной деятельности	-	-
- по финансовой деятельности	101	-
Основное общество	101	-
Платежи денежных средств, всего: в т.ч.:	-	-
- по текущей деятельности	-	-
- по инвестиционной деятельности	-	-
- по финансовой деятельности	-	-

Общество не выступало поручителем по обязательствам других организаций. Вознаграждений основному управленческому персоналу не выплачивалось.

Иных вознаграждений, подлежащих выплате в течение 12 месяцев и вознаграждений, подлежащих выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, не имеется.

9. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В Обществе разработана и действует Программа интегрированной системы управления

рисками (далее - «Программа СУР»), в которой установлены ключевые принципы и подходы к управлению рисками, предложена единая терминология и рекомендации по организации, внедрению и обеспечению функционирования интегрированной системы управления рисками Общества.

Программа СУР определяет:

- Организационную структуру СУР и уровни подотчетности;
- Общие подходы к классификации рисков Общества;
- Последовательные этапы процесса управления рисками и обмена информацией о рисках;
- Механизмы осуществления мониторинга СУР и отдельных аспектов деятельности Общества в части управления рисками;
- Элементы, связывающие СУР с процессами планирования, бюджетирования и мотивации;
- Методические рекомендации по разработке и внедрению СУР, а также критерии ее эффективности.

Основные понятия и цели СУР:

Основной целью СУР является повышение эффективной деятельности, снижение вероятности потерь и максимизация дохода, что должно способствовать повышению стратегической и оперативной устойчивости развития бизнеса Общества.

Интегрированная система управления рисками Общества - это набор взаимосвязанных элементов, объединенных в единый процесс, в рамках которого Совет директоров Общества, руководство и работники, каждый на своем уровне, участвуют в выявлении рисков и возможностей управления ими.

Основные задачи СУР:

- разработка и применение единообразных и последовательных подходов к выявлению, оценке и управлению рисками Общества, упрощение процедур обмена информацией о рисках по вертикали (управление) и по горизонтали (обмен опытом);
- оперативное реагирование на возникающие рискованные события, отслеживание изменений внешней и внутренней среды;
- организация целенаправленной деятельности по управлению рисками с целью их снижения, минимизации, либо передачи третьим сторонам (страхование, хеджирование);
- систематизация и дальнейшее накопление информации о рисках Общества, повышение управляемости бизнеса;
- в конечном итоге - повышение конкурентоспособности Общества и ее капитализации посредством повышения эффективности и оптимизации управления рисками.

Управление рисками Общества состоит из следующих этапов:

1. Определение факторов риска: основные факторы риска, взаимосвязи и взаимодействие различных факторов риска, вероятность убытков.
2. Оценка риска: определение источника риска, анализ внешних и внутренних факторов риска, анализ влияния риска на финансово-хозяйственную деятельность Общества, оценка возможных финансовых потерь.
3. Выбор методов управления рисками: методы уклонения от риска (отказ от ненадежных партнеров, отказ от рискованных проектов); методы локализации риска; методы диверсификации риска (диверсификация поставщиков и покупателей); методы компенсации риска (мониторинг социально-экономической и нормативно-правовой среды).

Риски Общества сгруппированы по следующим видам:

- финансовые (валютные и процентные риски, инфляционные риски, кредитный риск, риск ликвидности);
- правовые (связаны с изменением валютного и налогового законодательства, др.);

- **страновые и региональные** (связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в странах и регионах, в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика);

Финансовые риски

В настоящее время, в связи с обострением ситуации в Украине, ситуация в строительной отрасли, равно, как и в других областях не отличается достаточной стабильностью. Ожидается, что данные события могут значительно повлиять на уровень и масштабы деловой активности российских компаний во всех секторах экономики и промышленности. На текущий момент невозможно оценить с достаточной степенью уверенности все последствия сложившейся ситуации. В настоящее время Общество производит анализ потенциально возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на результаты деятельности Общества. С 24.02.2022 наблюдается резкое изменение курсов иностранных валют и ключевой ставки ЦБ РФ, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события потенциально могут повлиять на деятельность российских компаний.

Валютные риски

Займ Общества номинирован в рублях РФ.

Риски изменения процентных ставок

Ключевая ставка, установленная Центральным Банком РФ по итогам 2022 года, находилась на достаточно низком уровне: снизилась с 8,5% до 7,5%. Обществом проводится работа, направленная на сохранение, при необходимости, бесперебойного финансирования текущих и будущих проектов.

Влияние инфляции

Критическим уровнем инфляции, с точки зрения возможностей привлечения заемного финансирования, номинированного в рублях, по мнению Общества, является уровень инфляции - 30% в год. По итогам 2022 года уровень инфляции составил 11,94%, что являлось достаточно низким уровнем. Ожидается, что ситуация в Украине и санкционный режим могут значительно повлиять на уровень инфляции и все российские компании во всех секторах экономики. Общество оценивает инфляционный риск как существенный.

В случае неконтролируемого или стремительного роста темпов инфляции Общество намерено уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов.

Страновые и региональные риски

Страновые риски

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на всю российскую экономику.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия, которых в денежном выражении, на настоящий момент не представляется возможным.

На сегодняшний момент по объективным и независящим от Общества причинам риск открытого военного конфликта, а также риск введения чрезвычайного положения, оценивается как существенный.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая

может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

10. Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Вспышка инфекции COVID-19, быстро распространяющейся в 2020-2021 г., оказала значительное глобальное воздействие. Меры, предпринятые для сдерживания вируса, повлияли на экономическую активность. Меры по предотвращению распространения вируса включали ограничение передвижения людей, ограничение перелетов и других поездок, временное закрытие предприятий и учебных заведений, а также отмену массовых мероприятий. В связи с тем, что на дату подписания отчетности вспышка коронавируса продолжает развиваться, сложно предсказать продолжительность и степень влияния данной ситуации на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Руководство Общества внимательно следит за развитием событий и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий.

Финансовая отчетность отражает оценку Руководством того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Будущее развитие экономической ситуации сложно прогнозировать, в связи с чем фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

11. Информация по прекращаемой деятельности

В 2022 году Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02. У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой кредиторов в течение 12 месяцев 2023 года.

12. Государственная помощь

Общество не получало государственную помощь в 2022г.

13. Информация о совместной деятельности

Общество в 2022г. не вело совместную деятельность.

Директор
28.02.2023 г.

А.В.Пономарев