

Пояснения

к бухгалтерской отчетности

общества с ограниченной ответственностью

«Специализированный застройщик «Фаворит»

за 2022 год



1. Сведения об организации

Юридический и фактический адрес ООО «Специализированный застройщик «Фаворит»:
236039 Калининградская область, г. Калининград, ул. Эпроновская д.12, пом. 4 этаж 3

Свидетельство о государственной регистрации предприятия, выданное Межрайонной инспекцией ФНС №1 по Калининградской области 11 мая 2012 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1123926031470, серия 39 № 001503180. Устав Общества с ограниченной ответственностью ООО «Специализированный застройщик «Фаворит», утвержден решением единого участника общества №1 от 11 мая 2012 года Общества с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Фаворит», зарегистрирован Межрайонной инспекцией ФНС по крупнейшим налогоплательщикам по Калининградской области.

Поставлено на учет в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ 11 мая 2012 года в МРИ МНС России № 9 по г. Калининграду, Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, присвоено ИНН/КПП 3906265587/390601001.

Основными видами деятельности в соответствии с Уставом ООО «Специализированный застройщик «Фаворит» (далее Предприятие) являются:

выполнение функций по организации строительства, контролю за его ходом, в том числе осуществление технического надзора, а также

1. производство общестроительных работ по возведению зданий
2. производство общестроительных работ по строительству мостов, надземных автомобильных дорог, тоннелей и подземных дорог
3. производство общестроительных работ по прокладке местных трубопроводов. Линий связи и линий электропередач
4. устройство покрытий зданий и сооружений
5. производство прочих строительных работ
6. производство электромонтажных работ
7. производство изоляционных работ
8. монтаж прочего инженерного оборудования
9. производство отделочных работ
10. розничная торговля в неспециализированных магазинах
11. подготовка к продаже собственного недвижимого имущества
12. покупка и продажа земельных участков
13. предоставление посреднических услуг, связанных с недвижимым имуществом

Размер уставного капитала Общества составляет 10 тыс. рублей и состоит из номинальной стоимости доли его участника – (размер доли составляет 100 % уставного капитала, номинальная стоимость доли составляет 10 тыс. рублей).

Уставный капитал на 31 декабря 2022 года

Верхолаз Евгений Владимирович – 5 000 руб. – 50 процентов УК;

Макаров Валерий Михайлович – 5 000 руб. – 50 процентов УК.

2. Основные применяемые правила бухгалтерского и налогового учета, основные элементы учетной политики

Учетная политика предприятия утверждена приказом директора предприятия от 30 декабря 2021 года. Основные, наиболее существенные положения этого документа:

- инвестиционный доход от реализации услуг застройщик признает после полной готовности и сдачи объекта;
- инвестиционный доход у застройщика образуется как сумма превышения договорной стоимости объекта долевого строительства и фактических затрат на его возведение.
- средства дольщиков, полученные застройщиком, считаются целевым финансированием и поступают на специальные счета, открытые на каждое разрешение на объект строительства, эти денежные средства направляются на создание жилого дома.



- инвентарная стоимость законченного строительством объекта – это сумма фактических капитальных затрат, состав которых регламентируется сводным сметным расчетом стоимости строительства, она формируется в период строительства по данным бухгалтерского учета застройщика и определяется после его окончания при вводе объекта в эксплуатацию. Период строительства охватывает отрезок времени с момента отведения земельного участка и оформления правоустанавливающих документов на землю до получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию. Затраты на возведение объектов отражаются застройщиком в разрезе каждого объекта.

- разница между суммой средств целевого финансирования и суммой расходов на строительство объекта недвижимости, которая по условиям договора не подлежит возврату дольщикам, является инвестиционным доходом и облагается налогом на УСН в 6% по окончании строительства.

- цена договора участия в долевом строительстве отражается как целевые средства, полученные на строительство, на счете 86.02 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками».

- давальческие материалы отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 10.7.

- начисление амортизации объектов основных средств производится линейным методом (ФСБУ 6/2020, ст.259 НК РФ). Срок полезного использования объектов основных средств определяется согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.02 №1, утвержден приказом по учетной политике по предприятию. Переоценка основных средств не производится.

- учет материалов ведется согласно ФСБУ 05/2019 г, единица учета материалов – номенклатурная позиция, учет материалов ведется с применением счета 16 – отклонение в стоимости материалов, метод оценки списания МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) – по ФИФО.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 года. Так как организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт, а все договора, по которым Общество выступало Арендатором и часть договоров, по которым Общество выступало Арендодателем, заканчиваются по сроку действия в 2022 году, переход на ФСБУ 25/2018 не повлек изменений на начало отчетного периода ни в бухгалтерском учете, ни в отчетности.

- для учета затрат Застройщика используется счет 26 «Общехозяйственные расходы», на нем учитываются затраты на содержание заказчика-застройщика: заработная плата сотрудников и налоги с нее, аренда офиса и оборудования, затраты на обеспечение техники безопасности на стройке, оплата консультационных услуг, коммунальные услуги, услуги связи, покупка оргтехники и расходных материалов, канцелярских товаров и др.

- собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы» в конце месяца списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы».

- расходы будущих периодов формируются на счете 97 и списываются в бухгалтерском учете равномерно в течение периода, к которому они относятся.

- создается резерв по сомнительным долгам в целях покрытия убытков по безнадежным долгам по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на предприятии. Начисление ведется в течении налогового периода с участием счета 63. На 31.12.2022г. предприятие не имеет просроченной дебиторской задолженности.

- бухгалтерская отчетность предприятия формируется исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

3. Основные показатели финансовой и хозяйственной деятельности за 2022 г.

Строка 1150 «Основные средства»

Основные средства предприятия, учитываемые на счете 01.1 «Основные средства»- 96 тыс.руб.
- амортизация основных средств за год начислена в размере 0 тыс. рублей.



- остаточная (балансовая) стоимость основных средств составила **96** тыс. рублей.

Строка 1210 "Запасы"- 156 602 тыс. руб., в т.ч.:

- незавершенное строительство, составили **15 6579** тыс. рублей.

- остаток строительных материалов на конец отчетного периода составил **23** тыс. рублей.

Строка 1230 "Дебиторская задолженность" - составила **129 059** тыс. рублей, в том числе:

- авансы выданные – **95** тыс. рублей;

Дебиторская задолженность является реальной, подтверждена результатами инвентаризации и актами сверок с контрагентами по состоянию на 31.12.2022 г.

Строка 1170 - «Финансовые вложения» - **0** тыс. рублей;

Строка 1240 - «Финансовые вложения» - **295 000** тыс. рублей , в том числе:

- депозиты сроком размещения от 1 до 7 дней - **295 000** тыс. рублей.

- долгосрочные займы – **0** тыс. рублей.

Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"

- сальдо на конец периода по дебету счета 50.01 составило **0** рублей

- сальдо на конец периода по дебету счета 51 составило **18 265** тыс. рублей

Строка 1410 «Заемные средства» составила **117 000** тыс.руб.

Строка 1520 баланса «Кредиторская задолженность» составила **330 136** тыс. руб. в том числе:

- обязательства перед дольщиками в сумме **257 553** тыс. рублей

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками в сумме **56 404** тыс. рублей

Кредиторская задолженность является реальной, подтверждена результатами инвентаризации и актами сверок с контрагентами по состоянию на 31.12.2022г. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

Финансовые результаты.

По результатам отчетного года предприятием получены следующие доходы:

- выручка – 2 431 тыс. руб.

- проценты по депозитам и краткосрочным займам **8 099** тыс. рублей;

- прочие доходы – 159 432 тыс. руб., в том числе инвестиционный доход - 159 242 тыс. руб.

Среднесписочная численность за 2022г. – 1 человек.

4. Финансовая и хозяйственная деятельность за отчетный период

В 2022 году **ООО «СЗ «ФАВОРИТ»** осуществляло передачу по актам квартир в построенном жилом доме, расположенного по адресу: город Калининград, ул. Суздальская.

Организация осуществляет деятельность на территории Калининградской области.

ООО «СЗ «ФАВОРИТ» является плательщиком налога по упрощенной системе налогообложения с объектом «Доходы». Налоговых льгот организация не имеет. Все платежи по налогам и сборам производятся в установленные законодательством сроки. Просроченной задолженности по налогам и сборам общество не имеет.



5. *Информация об операциях ООО «СЗ «ФАВОРИТ» со связанными сторонами*

Связанные стороны	Характер отношений	Вид операции	Остаток (незавершенные операции по состоянию на 31.12.2022 г.) тыс. руб.
ООО «СЗ «АТЛАНТ»	Общий учредитель	нет	нет
ООО «СЗ «ЦЕНТР»	Общий учредитель	нет	нет

6. *Применимость допущения непрерывности деятельности*

В 2022г. на деятельность **ООО «СЗ «ФАВОРИТ»** оказывал влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Не смотря на перебои с поставками строительных материалов, а также увеличение их стоимости руководство **ООО «СЗ «ФАВОРИТ»** не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества.

В бухгалтерской отчетности на 2022 год представлена полная и достоверная информация о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности, а также об изменениях его финансового положения.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, предприятие способно продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Наше общество планирует стабильно осуществлять свою деятельность, т.к. работает на российский рынок и не зависит от колебаний валюты на прямую.

У Общества не было приостановки операционной деятельности, нарушении условий договоров, влияние внешних факторов на ликвидность и оборотный капитал, доступность рынков капитала/финансирования.

7. *События после отчетной даты*

События после отчетной даты, которые повлияли на бухгалтерскую отчетность **ООО «СЗ «ФАВОРИТ»** не происходили.

Общество занимает достаточно устойчивую позицию в своем сегменте и способно непрерывно осуществлять свою деятельность в ближайшие 12 месяцев.

Директор ООО «Специализированный застройщик «ФАВОРИТ» Суханин Ю.В.

