

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Проект ЗА»
за 2022 год

Бухгалтерская отчетность ООО «Проект За» составлена исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации.

1. Основные сведения об организации и собственниках

Общество с ограниченной ответственностью "Проект За" (в дальнейшем Общество) зарегистрировано МИФНС России №6 по Липецкой области 12.05.2017г. Местонахождение: Липецкая область, Задонский район, д. Малое Панарино, ул. Липовая, д. 35.

Почтовый адрес: 399241 Липецкая область, Задонский район, д. Малое Панарино, ул. Липовая, д. 35

ОГРН 1174827009169, ИНН 4808002239 КПП 480701001

Дочерние компании отсутствуют.

Основным видом деятельности Общества является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Исполнительный орган Общества: директор Шульга Роман Юрьевич (действует на основании решения единственного участника от 29.04.2022г)

Филиалы и представительства ООО «Проект За» отсутствуют.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 1 чел.

Единственным участником является акционерное общество «Агропромышленное объединение «Аврора» (ОГРН 1024800827699, ИНН 4825003761). – 100 % уставного капитала.

В соответствии со ст.4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" Общество не относится к субъектам малого предпринимательства.

Уставный капитал Общества составляет 585 704 035 (Пятьсот восемьдесят пять миллионов семьсот четыре тысячи тридцать пять) рублей. Уставный капитал ООО «Проект ЗА» оплачен полностью.

2. Раскрытие информации об учетной политике

Общество применяет общую систему налогообложения.

Организация осуществляет виды деятельности, облагаемые по ставке налога на прибыль 20%.

Учетная политика ООО «Проект За» по бухгалтерскому и налоговому учету на 2022 год утверждена приказом от 30.12.2021 г.

Существенные аспекты учетной политики по бухгалтерскому учету приведены ниже.

1. Метод учета доходов и расходов: *метод начисления*
2. Лимит стоимости имущества, включаемого в состав основных средств: *более 40 000 рублей*
3. Метод начисления амортизация основных средств: *линейный*.
4. Переоценка основных средств: *не производится*
5. Управленческие расходы, накопленные за отчетный период на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи».
6. Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности: существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.
7. Критерий признания существенной ошибки: Существенность ошибки (ошибок) определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером по согласованию с руководителем на основании письменного обоснования такого решения.
8. В учетной политике отражено применение:
ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» альтернативно.
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно
-ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" перспективно

Организация не допускала при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н .

3.Последствия изменений учетной политики.

3.1.При переходе на ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств»

В связи с отсутствием на балансе объектов основных средств за исключением земельных участков переход не требовался.

3.2.При переходе на ФСБУ 25/2018 :

Договора аренды земельных участков , по которым Общество выступает в качестве арендодателя, признаны операционными, в связи с чем учет по указанным договорам осуществляется в старом порядке, что должно быть документально подтверждено.

Учет Договора аренды, по которому Общество выступает в качестве арендатора, осуществляется с признанием Права пользования активом .

В учете ООО «Проект ЗА» были сделаны проводки:

Дт	Кт	БУ, руб.	Содержание
01.03	76.07.1	128 816,42	Признано арендное обязательство в бухгалтерском учете

76.07.5	76.07.1	21183,58	Отражены проценты по арендному обязательству
76.07.9	76.07.1	30 000,00	Отражен НДС по арендному обязательству

Переход осуществлен альтернативным способом с единовременной корректировкой активов и обязательств на дату перехода (п. 50 ФСБУ 25/2018).

По договору аренды единовременно признаны на 31.12.2021г. право пользования активом и обязательство по аренде. Стоимость обязательства по аренде принимается равной приведенной стоимости арендных платежей. Приведенная стоимость определена дисконтированием номинальной суммы по ставке (п. 15 ФСБУ 25/2018).

В балансе за 2022 год данные на 31.12.2021 отражены с учетом корректировки.

**Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	585 719	129	585 848
Итого по разделу I	1100	585 719	129	585 848
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	4	30	34
Итого по разделу II	1200	1 762	30	1 791
БАЛАНС	1600	587 481	159	587 639
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	-	159	159
Итого по разделу IV	1400	-	159	159
БАЛАНС	1700	587 481	159	587 639

3.3. Переход на ФСБУ 26/2020 не отражался в связи с отсутствием на момент перехода существенных затрат на капитальный ремонт и т.п.

4. Наличие и движение основных средств

Первоначальная стоимость основных средств на 31 декабря 2022г. составила 585 719 335 рублей.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	585 848	-	5 423	(5 423)	-	(32)	-	-	-	-	585 848	(32)
в том числе:														
Земельные участки	5201	за 2022г.	585 719	-	5 423	(5 423)	-	-	-	-	-	-	585 719	-
Здания	5211	за 2021г.	585 719	-	-	-	-	-	-	-	-	-	585 719	-
	5202	за 2022г.	129	-	-	-	-	(32)	-	-	-	-	129	(32)

Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего в том числе:	5212	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Отложенные налоговые активы и обязательства.

Общество применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н без утверждения в учетной политике порядка его применения.

Возникновение ОНА отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счета 09 "Отложенные налоговые активы" и кредиту счета 99, а уменьшение (погашение) - записью по дебету счета 99 и кредиту счета 09 (Инструкция по применению Плана счетов).

Аналогично должен использоваться счет 77 «отложенные налоговые обязательства».

Сумма отложенных налоговых активов на 31.12.22г. составила 19 999,99 руб., а налоговых обязательств -21 686,64 руб.

6.Сведения о дебиторской задолженности

Наименование дебиторской задолженности	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	172
Авансы выданные	1
Расчеты по налогам и сборам	171

7.Оценочные резервы

В 2022 году у Общества не образовалось просроченной дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам в 2022 году не создавался.

8.Кредиты и займы

Кредитными средствами за рассматриваемый период Общество не пользовалось.

9. Сведения о кредиторской задолженности

Наименование кредиторской задолженности	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего:	160
Расчеты с персоналом по оплате труда	10
Расчеты по налогам и сборам	150

10.Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало, руб.	Признано, руб.	Погашено, руб.	Остаток на конец, руб.
Резерв по оплате отпусков	0	11	11	0

11.Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	251	218
Отчисления на социальные нужды	5630	77	67
Амортизация	5640	32	-
Прочие затраты	5650	2 129	2 171
Итого по элементам	5660	2 489	2 456
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-

Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 489	2 456

12. Сведения о связанных сторонах

1. Состав связанных сторон.

Наименование, ФИО	Характер отношений
АО «АПО «Аврора» ИНН 4825003761	единственный участник (100% уставного капитала)
Шульга Р.Ю. ИНН 482609398048	директор ООО «Проект ЗА»

2. Операции со связанной стороной

2.1. АО «АПО «Аврора»

Наименование показателя	Значение
Наименование связанной стороны	АО «АПО «Аврора» ИНН 4825003761
Виды операций	Аренда земельных участков
Объем операции	100%
Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	0 тыс. руб.
Условия и сроки осуществления расчетов по операциям	Ежемесячно путем перечисления на расчетный счет

В 2022 году ООО «Проект ЗА» оказывало услуги по сдаче в аренду земельных участков АО «АПО «Аврора» на сумму 3 600 тыс. руб. (в т.ч. НДС).

В 2022 году ООО «Проект ЗА» арендовало офисное помещение у АО «АПО «Аврора» на сумму 60 тыс. руб. (в т.ч. НДС).

2.2. Директор

Наименование показателя	Значение
Наименование связанной стороны	Шульга Р.Ю. ИНН
Виды операций	Сделок в отчетном году не осуществлялось
Объем операции	-
Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	-

Условия и сроки осуществления расчетов по операциям

Сумма заработной платы директора составила 251 тыс. руб. за 2022 год. Начисление страховых взносов на заработную плату в размере 77 тыс. руб.
Выплат, не оговоренных трудовым договором, у директора не имелось.

13. Обязательства и обеспечения

Обязательства и обеспечения выданные и полученные у Общества отсутствуют.

14. Финансовые результаты деятельности

Выручка по реализации по основным видам деятельности за 2022 год составила 3 000 тыс.руб. (без НДС).

Общая балансовая величина активов на конец отчетного года 587 067 тыс.руб.

Чистые активы на 31.12.2022г. составили 586 796 тыс.руб.

15. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Общество осуществляет виды деятельности, облагаемые по ставке 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль за 2022 год, по данным налоговой декларации, составила 92 тыс.руб.

16. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

17. Условные факты хозяйственной деятельности

Финансово-хозяйственные операции, связанные с условными фактами хозяйственной деятельности Общество не проводило.

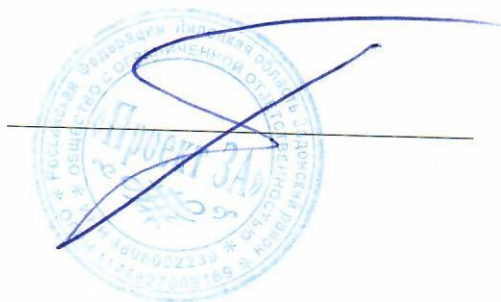
18. Непрерывность деятельности

Общество считает, что начатая 24.02.2022г. РФ специальная военная операция по защите Донбасса не повлияла на деятельность Общества, в связи с тем, что Обществом не открыты валютные счета. Импортные и экспортные операции отсутствуют.

Повышение ключевой ставки с 28 февраля 2022 года до 20% годовых на платежеспособность Общества не повлияло, ввиду того, что отсутствуют кредиты.

Прекращение деятельности в ближайшем будущем Общества не планируется.

Директор
ООО «Проект ЗА»



Р.Ю.Шульга

27 марта 2023г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из Дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная Дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г. за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г. за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г. за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г. за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная Дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г. за 2021г.	1 708	-	36	-	(1 596)	-	-	X	X	25	172	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г. за 2021г.	1 570	-	-	-	(1 570)	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г. за 2021г.	1 380	-	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2021г.	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Прочая	5513	за 2022г. за 2021г.	137	-	35	-	(26)	-	-	-	-	25	171	-
	5533	за 2021г.	109	-	31	-	(6)	-	-	X	X	-	137	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022г. за 2021г.	1 708	-	36	-	(1 596)	-	-	X	X	25	172	-
	5520	за 2021г.	1 490	-	221	-	(6)	-	-	X	3	-	1 708	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-


 Руководитель (подпись)
Шульга Роман Юрьевич
 (расшифровка подписи)


 ООО «Проект 34»
 ОГРН 503000000000000000
 ИНН 5000000000
 ОГРПН 503000000000000000
 ОГРЮЛН 503000000000000000
 ОГРНИП 503000000000000000
 ОГРТО 503000000000000000
 ОГРЭП 503000000000000000
 ОГРЮЛН 503000000000000000
 ОГРНИП 503000000000000000
 ОГРТО 503000000000000000
 ОГРЭП 503000000000000000

27 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	251	-
Отчисления на социальные нужды	5630	77	218
Амортизация	5640	32	67
Прочие затраты	5650	2 129	-
Итого по элементам	5660	2 489	2 171
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	2 456
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 489	2 456

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

Руководитель

(подпись)

Шульга Роман Юрьевич
(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	11	11	-	-

Руководитель

(подпись)

Шульга Роман Юрьевич

(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

