

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПРОФГАЗСТРОЙ» (далее - Общество) за 2022 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В течение 2022 года ведение бухгалтерского учета осуществлялось бухгалтерской службой, возглавляемая главным бухгалтером. Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности за 2022 год осуществлено исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии действующими Положениями по бухгалтерскому учету и прочими подзаконными актами без применения каких-либо специфических особенностей. Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н в действующей редакции.

Ежегодная инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводилась на основании приказа генерального от 16.11.2022 № 180-22-1-П в период с 21 ноября 2022г. по 29 ноября 2022 г.

Настоящая бухгалтерская отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- настоящих пояснений

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ПБУ 4/99 п. 31	Юридический адрес организации: 123557, Москва г, Электрический пер, дом 3/10, строение 1, офис 529
ПБУ 4/99 п. 31	Организация осуществляет следующие основные виды деятельности - Основным видом деятельности ООО «ПРОФГАЗСТРОЙ» в 2021 году являлось - 41.20- Строительство жилых и нежилых зданий. Имеет Обособленные подразделения: ТО-Астрахань, ТО- Петропавловский -Камчатский, ТО-Нерюнгри, ТО-Краснодар, ТО-Выборг
ПБУ 4/99 п. 31	Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 987 человек
ПБУ 4/99 п. 31	Участники общества: -Пронин Олег Викторович; -Шулаева Ольга Владимировна; -Данилов Альберт Гарриевич.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

ПБУ 1/2008 п. 17	Учетная политика является документом внутреннего нормативного регулирования, устанавливающим правила ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации. Учетная политика формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством о бухгалтерском учете и утверждается директором компании. При формировании Учетной политики по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета выбирается один из способов, допускаемых законодательством. По конкретным вопросам, по которым в нормативных документах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, разработаны соответствующие способы, исходя из требований Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 и иных положений по бухгалтерскому учету.
------------------	--

ПБУ 1/2008 п.18	Для целей формирования индивидуальной финансовой (бухгалтерской) отчетности показатель является существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%. Для целей ведения учета и оценки данных по операциям порог существенности устанавливается по отдельным статьям баланса в абсолютных значениях.
ПБУ 1/2008 п.19	Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных ПБУ 1/2008 п.5 (допущение имущественной обособленности, допущение непрерывности деятельности, допущение последовательности применения учетной политики, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
ПБУ 1/2008 п.20	<u>Допущение непрерывности деятельности</u> При подготовке бухгалтерской отчетности не имеется значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.
ПБУ 4/99 п.39	<u>Политика в отношении управления рисками</u> К основным бизнес-рискам можно отнести: 1. Массовое высвобождение трудовых ресурсов. 2. Риск перерасхода бюджета 3. Технологические риски 4. Организационные риски 5. Смена собственников компании (изменение структуры и бизнес-целей компании). Каждый риск имеет оценочное значение и инструменты реагирования. С целью своевременной адаптации к изменяющимся факторам воздействия выстраивается механизм заблаговременного выявления, оценки и максимально возможной нейтрализации внешних угроз - система управления рисками, создание которой позволит обеспечить долгосрочное конкурентное преимущество, снизить уровень неопределенности развития основных видов бизнеса, повысить эффективность деятельности и обеспечить системный подход при принятии стратегических управленческих решений.
Письмо Минфина России № ПЗ-9/2012 п.6	<u>Рыночные риски</u> Организация в основном является субподрядчиком ООО «ГАЗПРОМ», своих контрактов по капитальному строительству нет, все контракты, заключенные напрямую с заказчиком, занимают малую часть в портфеле заказов и рынок на Общество не влияет. Рыночный риск - это риск возникновения у Общества неблагоприятных последствий в случае изменения определенных рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги и др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Общество анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым оно подвержено на отчетную дату, с выявлением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал Общества изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска. Общество не подвержено риску изменения процентных ставок, поскольку не имеет задолженность по кредитам. Общество реализует по договорам, выраженным в российских рублях, приобретенное сырье и полуфабрикаты, материалы для производства продукции осуществляется в рублях, существует доля импортных закупок. Существует риск удорожания сырья, приобретаемого Обществом на российском рынке, но являющегося изначально импортным (ввозимым на территорию РФ) из-за изменения валютных курсов.
Письмо Минфина России № ПЗ-9/2012 п.7	<u>Кредитные риски</u> Организацией был получен краткосрочный беспроцентный займ по Договору займа №БН от 10.06.2022 на сумму 175 000,00 тыс. руб. 10 июня 2022 года была получена первая часть - 105 000,00 руб., 05.08.2022 года вторая - 70 000,00 тыс. руб. 31.12.2022 года трехсторонним соглашением между ООО «ПрофГазСтрой», АО «Газстройпром», ООО «ГСП-1» займ погашен. Организацией оформлены основные средства в лизинг, задолженность на 31.12.2022 составляет 19 624,54 тыс. руб. Управление кредитным риском, связанным с дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество покупателя оценивается на основе формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено значительному влиянию кредитного риска.

Письмо Мин-
фина России №
ПЗ-9/2012 п.8

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам

Все финансовые обязательства выполняются своевременно.

Обеспечения не выдавались.

Риска начала процедуры банкротства или ликвидации организации нет.

Письмо Мин-
фина России №
ПЗ-9/2012 п.9

Правовые риски

Общество не ведет никакой внешне-экономической деятельности, рисков, связанных с изменением валютного и таможенного регулирования не возникает.

Налоговое законодательство своевременно отслеживается, и вносятся корректировки в документы при изменениях, риска для Общества нет.

Письмо Мин-
фина России №
ПЗ-9/2012 п.10

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет свою производственную деятельность в России.

В настоящее время политическая ситуация в стране нестабильна, российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать какого-либо влияния на экономическую ситуацию в стране.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как незначительная.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

Письмо Мин-
фина России №
ПЗ-9/2012 п.11

Репутационный риск

Возможные проблемы в подборе персонала.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдения сроков ее поставки, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, влияние репутационных рисков оценивается Обществом как незначительное.

Других видов потенциально существенных рисков нет для Общества.

Основные средства

ФСБУ 6/2020 п.
34, п.8

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом для всех групп основных средств.

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования самостоятельно. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

ФСБУ 6/2020 п. 12

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств, определяется на основании цен недавних покупок организацией аналогичных основных средств за денежные средства у не связанных сторон в сравнимых обстоятельствах, либо (если такие покупки отсутствовали) рыночную цену полученных основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

У организации имеются основные средства, полученные в аренду.

На начало отчетного периода за балансом числилось 41 единиц основных средств на общую сумму 117 559,46 тыс. руб.

На конец года за балансом числится 15 единиц на сумму 32 543,53 тыс. руб.

Основные средства, находящиеся за балансом, это технические средства, участвующие в производственном процессе.

ФСБУ 6/2022 п. 13.а

Последующая оценка основных средств:

Основные средства не переоцениваются

Нематериальные активы

ПБУ 14/2007 п.40

Способ начисления амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования предусматривается линейным способом для всех групп нематериальных активов

ПБУ 14/2007 п.40

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
	исходя из актуальных законодательных требований

ПБУ 14/2007 п.17

Переоценка групп однородных нематериальных активов не производится.

ПБУ 14/2007 п.40
ПБУ 14/2007 п.14

Стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

ПБУ 17/02 п.17

Результаты исследований и разработок (НИОКР)

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе планируется производить линейным способом.

ПБУ 17/02 п.11

В проверяемом периоде в Обществе не применялись исследования и разработки.

ФСБУ 05/19

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы приняты к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии:

Группа (вид) материально-производственных запасов	Способ оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии
Все группы (виды) МПЗ	по средней себестоимости

Способом оценки МПЗ в организации принимается расчет по средней себестоимости.
Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по прямым статьям затрат.

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Метод. указаний по бухгалтерскому учету спец.инструмента, спец.приспособлений, спец.оборудования и спец.одежды, п.8, 24

Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование (спецоснастка) и специальная одежда

В Обществе не используются специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование (спецоснастка).

В Обществе выдается специальная одежда, со сроком эксплуатации 1 год;

Способ погашения стоимости спецодежды - линейный.

Доходы

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 п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

ПБУ 9/99 п.17.(а)
ПБУ 9/99 п. 12

Порядок признания выручки организации.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- 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; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком

	(услуга оказана); – расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
ПБУ 9/99 п.17.(а) ПБУ 9/99 п.13	Порядок признания выручки организации от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления. Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка от выполнения работ, оказания услуг и продажи товаров, выручка от продажи продукции собственного изготовления, а также доходы по договорам аренды (лизинга) имущества. Общество формирует информацию в разрезе видов деятельности: - доходы, связанные с выполнением работ (СМР). В составе работ выделяются работы по капитальному строительству и реконструкции и работы по капитальному ремонту; - доходы, связанные с оказанием услуг: сдача имущества в аренду, финансовая аренда (лизинг), услуги перевозок, транспортно-экспедиционные услуги, услуги по хранению МТР; - доходы от продаж товаров (в т.ч. выручка от реализации МПЗ и продукции собственного производства); - вознаграждение по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам. Учет доходов и расходов осуществляется в рамках каждого вида деятельности по каждому заказчику в разрезе договоров (объектов учета). Доходы от оказания услуг аренды признаются доходами от обычных видов деятельности независимо от существенности сумм доходов и видов имущества. <u>Расходы</u>
ПБУ 10/99 п.20	Порядок признания управленческих расходов: закрываются списанием в Дебет счета 90.08 «Управленческие расходы»), с распределением по объектам калькулирования пропорционально объему выручки, полученной от реализации продукции, выполненных работ, оказанных услуг.
ПБУ 10/99 п.20	Порядок признания коммерческих расходов: Затраты, связанные с торговой деятельностью, в течение месяца учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В состав расходов на продажу учитываются расходы, относящиеся к деятельности по реализации МПЗ (товаров), а также расходы, связанные с продвижением услуг Компании на рынке. В частности, в составе расходов на продажу могут быть учтены следующие расходы: комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; оплата за услуги доставки и хранения товаров; на оплату труда сотрудников занятых при реализации; на рекламу; на представительские расходы; другие аналогичные по назначению расходы. <u>Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков</u>
ПБУ 23/2011 п.23	<u>Денежные средства и их эквиваленты.</u> В целях составления отчета о движении денежных средств Общество не включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты, размещенные на срок не более 90 дней. <u>Свернутое отражение денежных потоков.</u>

- ПБУ 23/2011 П.23 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. Такими потоками являются:
- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных отношениях;
 - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.
- Сумма НДС и акцизов для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.
- Сальдо НДС (акцизам) = НДС (акцизы) в составе поступлений от контрагентов - НДС (акцизы) в составе платежей контрагентам - Платежи НДС (акцизов) в бюджет + Возврат НДС (акцизов) из бюджета.
- Сальдированная сумма НДС и акцизов отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения - по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения - по строке «Прочие платежи».
- Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.
- 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.
- В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.
- 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.
- ПБУ 23/2011 п.23 Информация об используемых подходах для классификации денежных потоков, не указанных в пунктах 9-11 ПБУ 23/2011:
- лизинговые платежи отражаются в составе денежных потоков (платежей) от финансовых операций;
 - государственная помощь отражается в составе денежных потоков (платежей) от финансовых операций
- ПБУ 3/2006 п. 22 Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2022 дату составил
 USD - 70.3375 руб.
 EUR - 75.6553 руб.
 За 2022 год в иностранной валюте в организации были операции по оплате счетов с контрагентами ООО "ИНКОНТО-НК" (ИНН 5017070799), ООО "АМУР МАШИНЕРИ" (ИНН 2702093899), ООО "ЕМК" (ИНН 7743820503).

Затраты по займам

ПБУ 15/2008 п.8 Дополнительные расходы по займам списываются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа

ПБУ 15/2008 п.15
ПБУ 15/2208 п.16

Иное

Рекомендательно Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» Долгосрочные затраты включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», затраты краткосрочного характера включаются в строку баланса «Запасы».

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2022 ГОД ПО СРАВНЕНИЮ С 2021 ГОДОМ

ПБУ 1/2008 п.21 Изменения учетной политики на 2022 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

ПБУ 1/2008 п.21
ПБУ 1/2008 п.16. В течение 2021 года Общество вносило изменения в учетную политику на 2022 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета
Изменения учетной политики на 2022 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 с 2022 года произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало 2022 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства":

- остаточная стоимость основных средств ниже установленного лимита списана на уменьшение нераспределенной прибыли в сумме 65,66 тысяч рублей;
- разница между суммой амортизации по ФСБУ 6/2020 и суммой начисленной амортизации до перехода на ФСБУ 6/2020 в связи с пересмотром срока полезного использования отнесена на увеличение нераспределенной прибыли в сумме 3 920,51 тысяч рублей.

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 с 2022 года произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало 2022 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды":

- единовременная корректировка первоначальной стоимости арендованных основных средств в связи с признанием права пользования активами на уменьшение нераспределенной прибыли в сумме 14 641,18 тысяч рублей;
- единовременная корректировка первоначальной стоимости арендованных основных средств на увеличение нераспределенной прибыли в связи с признанием права пользования активами в сумме 8 263,80 тысяч рублей;

Итоговое изменение после перехода на применение стандартов ФСБУ 6 /2020 и ФСБУ 25/2018 уменьшение нераспределенной прибыли в сумме 2 391,21 тыс. руб.

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

ПБУ 1/2008 п.21
ПБУ 22/2010 п.15;
п.16;
п.3 и п.8

В 2022 году корректировок и прочих изменений, относящихся к предыдущим годам, не было, кроме связанных с переходом на ФСБУ 6/2020, 25/2018, описанным в п.3, п.8, и п. 17 пояснений.

5. РЕОРГАНИЗАЦИЯ

Приказ Минфина
РФ №44н от
20.05.2003 «Об
утверждении Ме-
тодических ука-

Реорганизация не происходила.

заний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций», п.46

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

ПБУ 4/99 п. 27
N 66н
ПБУ 14/2007 п. 41
ПБУ 17/02

Нематериальных активов в Обществе нет.

7. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

ПБУ 17/02 п. 16

Исследований и разработок (НИОКР) в 2022 году в Обществе не производилось.

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

ПБУ 4/99 п. 27

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств, а также прочая информация о движении основных средств, представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Приложение №3 Таблица 2.1. «Наличие и движение основных средств», 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4. «Иное использование основных средств».] таблицы на конец 2021 и начало 2022 года не сопоставимы в связи с внесением корректировок.

ФСБУ 6/2020

Основных средств, включающих объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации у Общества не имеется.

ФСБУ 6/2020

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ФСБУ 6/2020

ФСБУ 6/2020

переход на ФСБУ 6/2020 осуществлен с 01.01.2022 года - согласно п.49 ФСБУ 6/2020.
Т.е. произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

ПБУ 19/02 п. 42

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

ПБУ 4/99 п. 27
ПБУ 19/02 п.41

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Приложение №3 [Таблица 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений», 3.2. «Иное использование финансовых вложений».]

10. ЗАПАСЫ

ФСБУ 5/2019

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Приложение №3 [Таблица 4.1. «Наличие и движение запасов», Таблица 4.2. «Запасы в залоге».]

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

ПБУ 4/99 п. 27 Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Приложение №3 [Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»; Таблица 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность»]. Просроченная задолженность отсутствует.

ПБУ 21/2008 п. 6. В 2022 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Изменение резерва по сомнительным долгам с учетом изменения величины ожидаемого возмещения на конец 2022 года составляет 19 110,75 тыс. руб.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

ПБУ 23/2011 п. 22.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря, тыс. руб.:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	502 744	675 244	414 962
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	502 744	675 244	414 962
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	502 744	675 244	414 962

ПБУ 23/2011 п.15 У Общества не имеются суммы денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. недоступны для использования.

ПБУ 23/2012 п.15 По состоянию на 31 декабря 2022 г. (2021г.) не имеются средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

13. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций, тыс. руб.:

Виды активов	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Денежные документы	0	358		815		256
Прочие	0	512		16 244		5 176
Итого	0	870		17 059		5 432

ПБУ 4/99

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

ПБУ 4.п.27

Уставный капитал Общества составляет 100 тыс. рублей

15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

ПБУ 15/2008 п. 17 Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Приложение №3 [Таблица 5.3.- «Наличие и движение кредиторской задолженности»]

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- ПБУ 8/2010 п. 24. Информация о величине, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода, о сумме оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности; а также списанной в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства в отчетном периоде; информация об увеличении величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты); об ожидаемом сроке исполнения представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Приложение №3 [Таблица 7. - «Оценочные обязательства»]
- ПБУ 8/2010 п. 24 Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам¹

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 года. Ожидается [ПБУ 8/2010, п.24 (ж)], что остаток резерва на 31 декабря 2022 года будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.
Сумма по гарантийным обязательствам на 31.12.2022 года составляет 16 673,73 тыс. руб., она связана с выполнением договорных отношений
По обязательствам, срок 3 года, т.е. по 31.12.2023 год.

17. Кредиторская задолженность

- ПБУ 4/99 п. 27 Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Приложение №3 [Таблица 5.3. - «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность»]
Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.
- ФСБУ 25/2018 Переход на ФСБУ 25/2018 осуществлен с 01.01.2022 года - расчет эффекта от корректировок по стандарту, указан в пояснительной записке к балансу за 2022 год см. п. 3. По каждому договору аренды лизинга организация на 31 декабря 2021 года одновременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, т.е. отражает упрощенно (одномоментно) (п. 50 ФСБУ 25/2018).
- ФСБУ 26/2020 переход на ФСБУ 26/2020 должен быть осуществлен с 01.01.2022 года ретроспективно для объектов принятых на учет до применения стандарта. И Перспективно после начала применения. Но объектов подпадающих под данный стандарт на учете организации не было.

18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

19. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

- ПБУ10/99 Выручка от продажи по видам товаров, продукции, работ, услуг, доля которых составляет более 5%*, тыс. руб.:
ПБУ 9/99
ПБУ 9/99 п. 18

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)
-------------------	---

¹ В соответствии с ТК РФ (статьи 114—119) организация обязана предоставить работникам ежегодный оплачиваемый отпуск. В случае если отпуск не был использован работником на конец отчетного периода, в бухгалтерском учете организации отражается соответствующее обязательство. При невозможности точного расчета суммы задолженности перед работниками за неиспользованный отпуск на 31 декабря отчетного года (например, при большом числе работников) сумма расхода по неиспользованным отпускам определяется с применением оценок и допущений.

	2022 г.	2021 г.
Выполнение СМР	3 793 082	2 934 121
Итого	3 793 082	2 934 121

Себестоимость продажи по видам товаров, продукции, работ, услуг, доля которых составляет более 5%*, тыс. руб.:

Виды деятельности	Себестоимость продаж товаров, продукции, работ, услуг	
	2022 г.	2021 г.
Выполнение СМР	(3 306 045)	(2 701 624)
Итого	(3 306 045)	(2 704 624)

ПБУ 10/99 п. 22

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Приложение №3 [Таблица №6. «Затраты на производство»]

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

ПБУ 9/99
ПБУ 10/99
ПБУ 3/2006 п.22
ПБУ 8/2010 п.8
ПБУ 16/02 п.17

Прочие доходы и расходы Общества за период, тыс. руб.:

	Прочие доходы	Доходы за 2022 г.	Доходы за 2021 г.
ПБУ 9/99 п. 7	Излишки выявленные в ходе инвентаризации МПЗ	3 285	28 898
ПБУ 9/99 п. 7	Прочие	111 813	100 905
	Итого прочие доходы	115 098	129 803

	Прочие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021 г.
ПБУ 10/99 п. 11	Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	(539)	(25 247)
ПБУ 10/99 п. 11	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(1 113)	(4 424)
ПБУ 10/99 п. 11 ПБУ 10/99 п. 22 ПБУ 8/2010 п.8**	Отчисления в оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.)	(94 211)	(55 778)
ПБУ 10/99 п. 11	Штрафы, пени, неустойки	(52)	(727)
ПБУ 10/99 п. 11	Прочие	(40 099)	(46 638)
	Итого прочие расходы	(136 014)	(132 814)

21. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

ПБУ 2/2008 п.27. В течение 2022 года признанная выручка по договорам, учет которых должен производиться в соответствии с положениями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» и исполнявшимся в отчетном периоде, составила 3 793 082 тыс. руб. В течение 2021 года - 2 934 121 тыс. руб.
Способы определения признанной в отчетном периоде выручки по договору:
Выручка, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда определяется «по мере готовности». Степень завершенности работ определяется Обществом путем расчета доли объема выполненных работ в натуральных единицах, по доле понесенных расходов на отчетную дату в расчетной величине общих расходов, определенных на основании предоставленной информации от ПТО.
Таблица. «Справка расчет доходов и расходов по договорам строительного подряда в соответствии с ПБУ 2/2008 ООО «ПРОФГАСТРОЙ».

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

ПБУ 8/2010, п.25 {В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод организации вследствие условного обязательства не является маловероятным.}
Условные обязательства
Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 года не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

ПБУ 11/2008
П. 12

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ОПЕРАЦИИ С НИМИ.

Пронин Олег Викторович - РФ, Генеральный директор, Участник ООО с 04.09.2020 с долей 12,5 %, операций со связанными сторонами - Дивиденды, зарплата.
Шулаева Ольга Владимировна - РФ, Заместитель генерального директора по ценообразованию и учёту затрат, Участник ООО с 04.09.2020 с долей 12,5%, операций со связанными сторонами - Дивиденды, зарплата.
Данилов Альберт Гарриевич - РФ, Советник, Участник ООО с 04.09.2020 с долей 75%, операций со связанными сторонами - Дивиденды, зарплата.
По итогу 2022 года по совокупности им были начисленные и выплачены:
Заработная плата в размере 18 373,16 тыс. руб. с них удержан НДФЛ в сумме 2 519,11 тыс. руб., на заработную плату начислены страховые взносы в сумме 3 545,13 тыс. руб.
Дивиденды в размере 148 055,99 тыс. руб. с них удержан НДФЛ в сумме 22 054,40 тыс. руб.,
А также доход в натуральной форме в сумме 10,5 тыс. руб., с него удержан НДФЛ в сумме 1,49 тыс. руб.

ПБУ 4/99 п. 27
ПБУ 7/98

24. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

[период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год], ПБУ 7/98 п. 11

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

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

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что сложившиеся обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно. В первую очередь, это связано со следующими последствиями санкционной политики в отношении Российской Федерации:

- снижение курса рубля;
- затруднение с импортом товаров/сырья и материалов;
- затруднение с реализацией товаров/работ/услуг иностранным покупателям;
- повышение ставок по привлечению заемных средств.

Руководство планирует предпринять следующие меры для стабилизации финансового состояния Общества:

- поиск новых поставщиков товаров/сырья и материалов (из Российской Федерации и стран, которых не коснулась санкционная политика);
- поиск новых заказчиков на территории Российской Федерации;
- увеличение доли авансов со стороны заказчиков;
- пересмотр маркетинговой политики;
- пересмотр прайс-листа на продукцию в сторону увеличения цен;
- получение финансовой помощи со стороны собственников компании.

Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Однако будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации и рисков, связанных с ней, изложенных в разделе 23 настоящих пояснений, сложно прогнозировать и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Несмотря на это, в настоящее время и в обозримом будущем Общество полагает, что существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

С 16.01.2023 изменился состав участников Общества - с указанной даты у Общества два участника, являющиеся бенефициарами:

Пронин Олег Викторович - РФ, Генеральный директор, ИНН 645103952490 - 50%;

Шулаева Ольга Владимировна - РФ, Заместитель генерального директора по ценообразованию и учёту затрат, ИНН 420520441816 - 50%.

В период с 01.01.2023 по дату подписания бухгалтерской отчетности были начислены и выплачены дивиденды двум участникам в общей сумме 50 360 тыс. руб. с них удержан НДФЛ в сумме 7 354 тыс. руб. :

1. Пронин Олег Викторович;
2. Шулаева Ольга Владимировна;

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (ТАБЛИЦЫ)

Справка-расчет доходов и расходов по договорам строительного подряда в соответствии с ПБУ 2/2008
ООО "Профгизстрой"

01.01.22-31.12.2022

Объект строительства	Код	№ договора	Дата договора (ДС)	Заказчик	Дата		Цена договора на отчетную дату (без НДС), руб.	Планируемые расходы по договору всего на отчетную дату, руб. (из Б.ДР)	Сумма убытка по убыточным договорам	Фактически полученное за период "апрель-сентябрь"	Фактические расходы по договору нарастающим итогом, руб. (дт20)			Показатели на отчетную дату			Рентабельность + с НДС
					начала работ по договору	окончания работ по договору					на начало отчетного года	за отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев, год)	на конец отчетного периода	Стоимость принятых заказчиком работ по КС-2 КС-3 Д62К90 (без НДС), руб.	% завершенности работ на отчетную дату	Расчетная стоимость завершения работ на отчетную дату (без НДС), руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14 = гр.12 - гр.13	15	16 = гр.15 / гр.2	17 = гр.16 / гр.8	
Работы по организации строительства объекта "Повышение надежности транспорта газа на участке Грязовец-Выборг. Этап 1. Установка резервного ГПА на КС «Портобая»"	051-2005420	Договор генподряда № 2239/21	14.04.2021	ГАЗПРОМ ИНВЕСТ ООО (ПАО ГАЗПРОМ)	09.04.2021	31.08.2023	1 112 272 637,20	1 001 045 373,18			21 606 871,77	651 226 739,00	672 833 610,77	443 524 482,14	0,6721	747 592 900,86	364 882 102,46
Дообустройство НКГМ Камчатка	051-2004690	Договор генподряда № 22/0022/22		ГАЗПРОМ ИНВЕСТ ООО (Поларск)	20.04.2022	30.11.2023	1 728 340 000,00	1 296 255 000,00			0,00	503 297 728,72	503 297 728,72	535 202 628,71	0,3883	671 063 638,29	163 033 211,50
ЛКС 2, Камчатка ИТОГО	051-2004688	Договор генподряда № 27/0025/22		ГАЗПРОМ ИНВЕСТ ООО (Поларск)	15.05.2022	30.09.2023	697 294 200,86	557 835 360,69			0,00	45 968 053,18	45 968 053,18	0,00	0,0824	57 460 066,48	68 952 079,77

596 867 393,73