

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2022 г.
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА ПЕРИОД 2022 г.**

Наименование организации: ООО «ДжиЭйчПи Девелопмент»

Отчетный год: 2022 г.

Единица измерения: тыс. руб., если не указано иное.

РАЗДЕЛ I. ПОЯСНЕНИЯ В ТЕКСТОВОЙ ФОРМЕ

1. Данные об организации

1.1. Юридический адрес: 125009, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Тверской, ул Дмитровка Б., дом 7/5, строение 1, помещение 3М

1.2. Основные виды деятельности:

- услуги по комплексному управлению и организации строительства многоквартирного жилого дома;
- консультационные услуги по общему управлению продажами в многоквартирном жилом доме.

1.3. Сведения о работниках.

Численность работающих:

- на 31 декабря 2022 г. – 8 человек,
- на 31 декабря 2021 г. – 16 человек,
- на 31 декабря 2020 г. - 17 человек.

1.4. Единоличный исполнительный орган.

Должность: Генеральный директор

Фамилия, имя, отчество:

Мышкин Олег Алексеевич с 08.02.2020 г. по наст. время.

2. Принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. Организация относится к субъектам малого предпринимательства, в связи с чем:

2.2.1. Применяет упрощенные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности;

2.2.2. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности не применяет следующие нормативные правовые акты:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н. (Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02),

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 16/02);

2.2.3 На основании пп. в) пункта 11 ФСБУ 25/2008 «Бухгалтерский учет аренды» не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде;

2.2.4. На основании п. 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяет пункты 23, 38, подпункты «б», «в», «ж» - «о» пункта 45, пункты 46, 47 ФСБУ 6/2020, а также применяет ФСБУ 6/2020 перспективно (Основание: п. 51 ФСБУ 6/2020).

3. Непрерывность деятельности.

3.1. Следующие обстоятельства могут вызвать значительные сомнения в способности ООО «ДжиЭйчПи Девелопмент» продолжать свою деятельность непрерывно: за отчетный период получен существенный убыток, значительно сократилась выручка. По мнению руководства, данные обстоятельства не повлияют на способность ООО «ДжиЭйчПи Девелопмент» выполнять свои обязательства. Для смягчения их воздействия руководство планирует заключать новые договоры с заказчиками и контролировать соответствие затрат доходам. При этом руководство предполагает продолжить деятельность ООО «ДжиЭйчПи Девелопмент» как в течение 12 месяцев после отчетной даты, так и в обозримой перспективе. В связи с изложенным имеет место существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности ООО «ДжиЭйчПи Девелопмент» продолжать непрерывно свою деятельность, и, следовательно, что ООО «ДжиЭйчПи Девелопмент» может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

4. Основные средства

4.1. Информация об учетной политике

1) Лимит, ниже которого ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 указанного Стандарта: 100 000 руб.

2) Способы начисления амортизации: линейный (по всем группам).

3) Начисление амортизации объекта основных средств начинается/прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания/списания.

4) На основании п. 3 ФСБУ 6/2020 не применяются пункты 23, 38, подпункты «б», «в», «ж» - «о» пункта 45, пункты 46, 47 ФСБУ 6/2020.

5. Аренда

5.1. Договоры аренды, по которым арендатор использовал право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренд» - арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Предмет аренды / Группа однородных по характеру и способу использования предметов аренды	Основание – пп. п. 11 ФСБУ 25
Аренда офисного помещения	пп. в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность

5.2. Информация об учетной политике

5.2.1. Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случаях, предусмотренных пп. в) пункта 11 ФСБУ 25/2018.

6. Запасы

6.1. Информация об учетной политике.

6.2. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Авансы при приобретении товаров	-	-	-

Авансы при приобретении материалов	-	-	-
Задатки при приобретении товаров	-	-	-
Задатки при приобретении материалов	-	-	-
Предварительная оплата при приобретении товаров	-	-	-
Предварительная оплата при приобретении материалов	-	-	-

6.3. Информация об учетной политике

1) Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, принимаются к учету непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материалов.

2) Способы оценки материалов при выбытии: по средней себестоимости.

3) Учет незавершенного производства ведется позаказным методом.

Способ оценки незавершенного производства: по прямым статьям затрат.

Состав прямых затрат:

- материальные расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров, работ или услуги и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при их производстве;
- материальные расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства;
- расходы на обязательное страхование персонала, участвующего в процессе производства;
- амортизация по основным средствам, используемым при производстве;
- услуги сторонних организаций, командировочные расходы
- расходы на обучение основных производственных работников.

Способ определения прямых затрат, приходящихся на незавершенное производство: пропорционально принятым работам (услугам) в общем объеме выполняемых заказов в течение отчетного периода.

7. Доходы

7.1. Информация об учетной политике

1) Выручка от оказания услуг признается при выполнении условий, указанных в подпунктах «а»-«д» пункта 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

2) Прочие доходы, отражаемые в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (свернуто): курсовые разницы по расчетам в условных единицах.

8. Налогообложение

В 2021 г. организация находилась на общей системе налогообложения.

В 2022 г. применяется упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

9. Операции в иностранной валюте

9.1. Применимый курс для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, установленный законом или соглашением сторон (иной курс, чем курс ЦБ РФ):

Порядок определения суммы в рублях
Курс ЦБ РФ за 1 Доллар США на день оплаты

10. Оценочные обязательства

10.1. Характер оценочного обязательства: резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

1) Способ определения оценочного обязательства: резерв рассчитан по каждому сотруднику исходя из заработанных дней отпуска и среднего размера оплаты труда.

2) Ожидаемый срок исполнения: 2023 год.

3) Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения оценочного обязательства: неизвестно, в какие сроки работники используют право на отпуск.

4) Неопределенности, существующие в отношении величины оценочного обязательства: средний размер оплаты труда за расчетный период может отличаться от среднего размера оплаты труда за отчетный год вследствие колебаний размера оплаты труда по месяцам и изменения его размеров.

Руководитель

28 февраля 2023 г.



Мышкин Олег Александрович