

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах ООО «Техстройресурс»
за 2022 год (тыс. руб.)**

Данное пояснение является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Техстройресурс» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, ООО «Техстройресурс» является 31 декабря 2022 года.

Краткая характеристика общества

Полное название фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Техстройресурс», зарегистрирован за основным гос. номером 1141650011744 от 10.06.2014 г. ИФНС по г. Набережные Челны РТ.

Свидетельство о постановке в налоговом органе: серия 16 № 006963564 от 10.06.2014 г.

ИНН 1650288081 КПП 165001001

Юридический адрес: 423800, Республика Татарстан, город Набережные Челны, улица Садоводческая, дом №38/1

Почтовый адрес: 423807, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, а/я 07182.

На дату государственной регистрации Уставный капитал Общества составляет 10000 руб., участником общества с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. являлось физическое лицо:

- Ишуков Р.Ш. имеет 100% голосов.

Эти же учредитель является бенефициарным владельцем.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор в лице Ишукова Рената Шеукетовича.

Согласно Уставу ООО «Техстройресурс» основным видом деятельности общества до 01.12.2022г. являлось производство строительных металлических конструкций и изделий (25.11), с 01.12.2022 после введения изменений в Устав общества, основным видом деятельности является Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (68.20.2)

Основа составления годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Техстройресурс» за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации стандартов и положений по бухгалтерскому учету и отчетности (далее – РСБУ):

Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

Приказа Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н;

Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство предприятия исходило из допущения о том, что предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Основные элементы учетной политики общества

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом руководителя ООО «Техстройресурс» №24 от 30.12.2021 г. с учетом внесенных изменений.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера с применением бухгалтерской программы 1 С.

При учете основных средств Общество руководствуется ФСБУ 6/2020.

Имущество относится к основным средствам:

в бухгалтерском учете - стоимостью свыше 100 000 рублей и сроком полезного использования свыше 12 месяцев;

в налоговом учете – в соответствии со статьей 257 гл 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов после отнесения на расходы принимается на забалансовый счет МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» с 01.01.2022г. ФСБУ 6/2020».

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериального актива, нормы амортизации установлены в расчете на 10 лет.

Амортизация по всем объектам основных средств и НМА начисляется линейным методом.

Общество не предполагает последующую перепродажу объекта основных средств.

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 на счет 04 «Нематериальные активы».

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на приобретения или изготовления (включая транспортные расходы)

При отпуске материальных ресурсов в производство и ином выбытии их оценка осуществляется по средней себестоимости.

Оценка незавершенного производства на конец отчетного года производится по фактической себестоимости.

Оценка полуфабрикатов собственного производства и готовой продукции в бухгалтерском учете осуществляется по фактической себестоимости.

В связи с переходом на новые стандарты с 01.01.2022г. согласно учетной политике, утвержденной приказом №119 от 30.12.2021г. переход осуществляется:

-в связи с началом применения стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства - через единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п.49 ФСБУ 6/2020)

-в связи с началом применения стандарта ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» – перспективно (п.26 ФСБУ 26/2020)

-в связи с началом применения стандарта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» - перспективно (пункты 49 и 50 ФСБУ 25/2018).

Таким образом, входящее сальдо по данным за 2021 год в бухгалтерской отчетности за 2022 год изменено в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету. Переходные положения стандартов отражены в балансе организации за 2021 год в межотчетный период вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей в т.ч. нераспределенной прибыли (убытка) за 2021 год.

Единовременная корректировка входящих показателей по состоянию на 31.12.2021г. бухгалтерского баланса ООО «Техстройресурс» на 31.12.2022г.:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировок на 31.12.2021г.	Корректировка	Сумма после корректировок на 31.12.2021г.
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
Основные средства	1150	23730	(261)	23469

Итого по разделу I	1100	23730	(261)	23469
БАЛАНС	1600	97991	(261)	97730
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	27444	(261)	27184
Итого по разделу III	1300	27454	(261)	27194
БАЛАНС	1700	97991	(261)	97730

Все соответствующие показатели с учетом единовременной корректировки и изменением учетной политики отражены в Отчете об изменения капитала за 2022г. в разделе 2 «Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок».

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Информация о всех существенных показателях представлена в балансе и отчете о финансовых результатах. Все формы отчетности включают показатели за отчетный и предыдущий год.

Отчетность сформирована с соблюдением принципа нейтральности, когда исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей отчетности перед другими.

Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Техстройресурс», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

По результатам хозяйственной деятельности ООО «Техстройресурс» за 2022 год нет оснований и фактов для сомнений в непрерывности деятельности или ликвидации Общества, требующих отражения в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учётная политика» ПБУ 1/2008 утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.

Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом крупными сделками, Обществом в 2022 году не совершались.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности) не было.

Информация о прекращаемой деятельности

У предприятия отсутствует информация по прекращаемой деятельности, подлежащая раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 2 июля 2002 г. №66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02».

Участие в совместной деятельности

У общества отсутствуют операции по участию в совместной деятельности, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. №105н

«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03.

Государственная помощь

В соответствии с требованиями ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденного Приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. №92н, в отчетном периоде предприятию не предоставлялись бюджетные средства, государственная помощь.

Информация по сегментам

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, общество не раскрывает информацию по сегментам, так как не является эмитентом публично размещенных ценных бумаг.

Информации об экологической деятельности

У общества заключен договор на вывоз твердых коммунальных отходов (ТКО) с ООО «Гринта».

ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В своей деятельности ООО «Техстройресурс» сталкивается с рядом рисков, управление которыми ведет к их предупреждению и минимизации вероятных негативных последствий для компании последствий:

✓ Финансовые риски

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, привлекать заемные средства нет необходимости.

✓ Имущественные риски

Имущественный риск представляет собой вероятность потери компанией части своего имущества и его порчи вследствие действий злоумышленников (хищения, диверсии).

На предприятии установлена имущественная ответственность материально-ответственных лиц, обеспечена организация охраны Общества, разработаны и внедрены организационно-технические, экономические и другие мероприятия по предупреждению рисков или их минимизации. В процессе работы сотрудники проходят инструктаж по охране труда и технике безопасности.

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли обострившийся военно-политический конфликт в регионе, а также продолжающиеся международные санкции в отношении отдельных российских организаций и граждан. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, частым и существенным изменениям цен, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа.

Расширенный международный санкционный список привел к тому, что доступ некоторых организаций к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств стал ограничен. Произошедшее резкое повышение ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации до 20 % также может повлиять на доступность заемных средств на внутреннем рынке.

Значительность влияния указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества зависит от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени негативного влияния международных санкций на российскую экономику. Последствия сложившейся ситуации сложно прогнозировать с достаточной степенью вероятности. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и в настоящий момент не может надежно оценить влияние неопределенности и текущих событий на операции Общества.

Директор

ООО «Техстройресурс»

28 марта 2023 г.



Ишуков Р.Ш.