ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ОСХ»
ЗА 2022 ГОД

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ОСХ», в дальнейшем именуемое «Общество», сокращенное наименование ООО «ОСХ», ИНН 7718282410, зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы №18 по г. Москве, номер свидетельства о регистрации 77 №017624129, дата государственной регистрации 03.11.2015г., ОГРН 5157746011506.

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва, ул. Малая Семеновская, д.11А, строение 6, этаж 2, помещение №4.

Среднесписочная численность работников Общества за год, закончившийся 31 декабря 2022, составила 1 человек. Среднесписочная численность работников Общества за год, закончившийся 31 декабря 2021, составила 1 человек.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управлением предприятием (в том числе по налогообложению, проектированию систем бухгалтерского учета, программ учета производственных затрат, процедур контроля исполнения бюджета и т.п.);
- сервисные, финансово-экономические, информационные, лизинговые, представительские услуги и услуги по менеджменту;
- деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита;
- деятельность по управлению компаниями, финансово-промышленными группами и холдинг – компаниями;
- руководство проектами (в том числе координация, контроль и надзор за расходованием ресурсов, подготовка графиков выполнения работ, координация работы субподрядчиков, контроль за качеством выполнения работ, проведение экспертизы проектной документации и т.п.);
- доверительное управление имуществом, ценными бумагами и денежными средствами других предприятий;
- инвестиции в ценные бумаги, приобретение долей в уставных капиталах хозяйственных обществ;
- деятельность по управлению ценными бумагами;
- финансовое посредничество;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

1.3. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

21.08.2020 года участниками Общества принято решение о внесении изменений в Устав Общества, о чем свидетельствует запись от 27.08.2020 г. в ЕГРЮЛ, в соответствии с которым упраздняется Совет директоров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), которое действует на основании Устава Общества.

Генеральный директор до 13 ноября 2021 года – Новичков Олег Викторович.

С 14 ноября 2021 года по 05 мая 2022 года – Григорьев Иван Александрович;

С 05 мая 2022 года по 22 декабря 2022 года – Рыбченко Александр Васильевич;

С 22 декабря 2022 по 30 января 2023 года – Земелев Захар Олегович;

С 31 января 2023 года по настоящее время – Пащенко Сергей Владимирович.

1.4. Сведения о дополнительных инвестициях

(тыс. руб.)

Наименование общества	На 31.12.2022				
	Первоначальная стоимость инвестиций в соответствии с долей Общества	Дополнительная инвестиция в виде прощения долга	Балансовая стоимость инвестиций в соответствии с долей Общества	Доля Общества в уставном капитале (%)	Эффективная доля Общества в уставном капитале (%)
Дочерние общества					
АО «Стройтрансгаз»	-	-	-	-	-

(тыс. руб.)

Наименование общества	На 31.12.2021				
	Первоначальная стоимость инвестиций в соответствии с долей Общества	Дополнительная инвестиция в виде прощения долга	Балансовая стоимость инвестиций в соответствии с долей Общества	Доля Общества в уставном капитале (%)	Эффективная доля Общества в уставном капитале (%)
Дочерние общества					
АО «Стройтрансгаз»	-	-	-	-	-

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ:

Валюта	Курс на 31.12.2022 за 1 ед. валюты	Курс на 31.12.2021 за 1 ед. валюты
Евро	75,6553	84,0695
Доллар США	70,3375	74,2926

2.2. Расходы будущих периодов

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы на приобретение программных продуктов (платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа, которые подлежат списанию в течение срока действия лицензионного соглашения).

Затраты по договорам страхования, в том числе по договорам добровольного медицинского страхования (за исключением страхования строительных рисков), взносы в саморегулируемые организации признаются в бухгалтерском учете в составе расходов единовременно.

Стоимость программных продуктов (платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимых в виде фиксированного разового платежа), списывается равномерно в течение срока лицензионного соглашения.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов по строке «Запасы».

2.3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

2.3.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставном (складочном) капитале каждой организации;
- для акций – акции одного эмитента и вида (обычные и привилегированные);
- для облигаций – выпуск (часть выпуска – транш);
- для векселей – каждый вексель;
- для займов (денежных и вещевых), в том числе мультивалютных – заем, предоставленный по одному договору (одной сделке) или часть займа (транш), если заем предоставляется частями (траншами);
- для вложений по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору;
- для депозитных вкладов – вклад по одному договору;
- по депозитным (сберегательным) сертификатам – каждый сертификат;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности по цене договора уступки.

2.3.2. Последующая оценка финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение. Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, проводится Организацией один раз в год при проведении ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

2.3.3. Порядок признания разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения не производится.

2.3.4. Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, применяются следующие способы оценки:

- эмиссионные ценные бумаги (акции, облигации и т.д.) – по ФИФО;
- долговые ценные бумаги – по первоначальной стоимости единицы каждой бумаги;
- другие финансовые вложения – по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.3.5. Оценка при выбытии стоимости финансовых вложений по, которым определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

2.3.6. Учет дополнительных инвестиций

При необходимости осуществления дополнительных инвестиций в другие компании, в случае если организация владеет долевыми инструментами этих компаний (является акционером, участником, собственником и т.п.) организация применяет единый порядок учета дополнительных инвестиций, **вне зависимости от имеющегося у нее количества долевых инструментов получателя инвестиции**, от изменений этого количества в результате инвестиции, от изменений в уставном капитале (или его аналоге) получателя инвестиции, а также от того, осуществляется ли инвестиция деньгами или неденежными средствами.

Под дополнительной инвестицией понимается помощь в виде передачи денежных средств, иного имущества, имущественных прав и/или прощение долгов на безвозмездной основе в обмен либо на дополнительные долевые инструменты получателя инвестиции.

Дополнительная инвестиция относится на увеличение стоимости финансового вложения в компанию, которой предоставляется дополнительная инвестиция.

2.4. Оценочные резервы

Оценочные резервы создаются в Обществе в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

К оценочным резервам относятся:

- резервы под снижение стоимости материальных ценностей;
- резервы под обесценение финансовых вложений;
- резервы по сомнительным долгам.

2.4.1. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей (МПЗ)

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается после тестирования остатков МПЗ на наличие признаков обесценения. Проверка наличия признаков обесценения (тест на обесценение) проводится Обществом на конец каждого отчетного года и приурочивается к проведению инвентаризации МПЗ. В случае отсутствия признаков обесценения МПЗ резерв под снижение стоимости МПЗ в Обществе не создается.

Если фактическая себестоимость МПЗ выше их текущей рыночной стоимости (стоимости продажи), то на величину превышения фактической себестоимости над текущей рыночной стоимостью (стоимостью продажи) образуется резерв под снижение стоимости материальных ценностей за счет финансовых результатов Общества.

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в бухгалтерском учете составе прочих расходов. По мере списания МПЗ, по которым образован резерв, а также при повышении рыночной стоимости МПЗ, по которым ранее были созданы соответствующие резервы, зарезервированная сумма в бухгалтерском учете восстанавливается и отражается в составе прочих доходов.

2.4.2. Резервы под обесценение финансовых вложений

Обесценением финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от этих финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится Обществом в обязательном порядке на конец каждого отчетного года и приурочивается к проведению годовой инвентаризации финансовых вложений.

При наличии устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, выявленного путем сравнения учетной стоимости финансовых вложений с расчетной стоимостью, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).

2.4.3. Резервы по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности, которая (одновременно):

- возникла по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, а также по иным основаниям, включая выданные авансы;
- не погашена в сроки, установленные договором, или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором;
- не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается по состоянию на 31 декабря отчетного года на основе результатов проведенной годовой инвентаризации с учетом результата анализа изменения дебиторской задолженности в период с момента проведения инвентаризации и до даты, на которую создается резерв по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу (контрагенту и договору) на основании принципа осмотрительности с учетом финансового состояния (платежеспособности) должника, оценки вероятности погашения долга полностью или частично (вероятности взыскания), а также наличия кредиторской задолженности перед данным контрагентом.

При определении суммы резерва по каждому сомнительному долгу определяется степень вероятности погашения (взыскания) сомнительного долга, и ожидаемая сумма непогашения (полностью или частично).

Суммы резерва, не полностью использованные на покрытие безнадежных долгов в текущем периоде, переносятся на следующий период. При этом вновь создаваемый резерв учитывает остаток, перенесенный с предыдущего периода, а разница (недостающая сумма резерва) отражается в составе прочих расходов текущего периода.

2.5. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

2.5.1. Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов и кредитов, в том числе расходы, связанные с открытием кредитной линии на срок более одного отчетного периода, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

2.6. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

2.6.1. Способ оценки оценочного обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

2.6.2. Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

2.7. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

2.7.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах

При составлении бухгалтерской отчетности сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается в бухгалтерском балансе развернуто.

2.8. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

2.8.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

Доходы от обычных видов деятельности подразделяются на:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы);
- доходы, связанные с инвестициями в ценные бумаги (включая дивиденды и иные доходы по ценным бумагам).

2.8.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, в бухгалтерском учете признаются прочими доходами. Доходы от реализации материалов, не подпадающие под указанные выше ситуации, относятся к прочим доходам.

2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

2.9.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные расходы);
- расходы, связанные с инвестициями в ценные бумаги (иные расходы по ценным бумагам).

2.9.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами. Расходы по реализации материалов, не подпадающие под указанные выше ситуации, относятся к прочим расходам.

2.9.3. Способ признания управленческих расходов

Общие расходы на осуществление обычных видов деятельности, а также общехозяйственные расходы Общества признаются расходами периода в качестве управленческих расходов.

2.10. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н. Операции со связанными сторонами указаны в отчетности без учета налога на добавленную стоимость.

2.11. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных составляется Обществом в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Общество использует следующие подходы при составлении отчета о движении денежных средств:

- Общество относит к денежным эквивалентам, основываясь на определении их краткосрочности, ликвидности и подверженности незначительному риску изменения стоимости: вклады «до востребования», краткосрочные банковские депозиты и банковские

векселя со сроками погашения 3 месяца или менее с даты открытия депозита/ приобретения векселя, кроме гарантийных банковских депозитов.

- Авансы полученные классифицируются Обществом в качестве поступлений от продажи соответствующих активов, авансы выданные – в качестве платежей за соответствующие активы, а не как прочие поступления/платежи.
- Денежные потоки отражаются Обществом без учета косвенных налогов.
- В качестве критерия отнесения денежных потоков по финансовым вложениям к текущим либо к инвестиционным операциям Обществом установлен период 12 месяцев. Таким образом, денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (менее 12 месяцев), относятся к потокам от текущих операций.
- Существенные денежные потоки между Обществом и другими юридическими лицами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными, раскрываются в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

3.1. Основные средства

3.1.1. Основные средства, полученные в аренду

В составе арендованных основных средств, отраженных на забалансовом счете числятся:

(тыс. руб.)

Показатель	Наименование арендованного основного средства	Стоимость аренды в год без НДС
Стоимость по состоянию на 31.12.2021	Нежилое помещение (17,04 кв.м) г. Москва, ул. Малая Семеновская, д.11А, строение 6 , этаж 2	204
Стоимость по состоянию на 31.12.2022	Нежилое помещение (17,04 кв.м) г. Москва, ул. Малая Семеновская, д.11А, строение 6 , этаж 2	204

3.2. Долгосрочные финансовые вложения

3.2.1. Структура долгосрочных финансовых вложений

Остатки и движение долгосрочных финансовых вложений Общества за 2022 год представляют собой следующее:

(тыс. руб.)

Показатель	на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	Создание резерва под обесценение	на 31.12.2022
Инвестиции в дочерние и зависимые общества	-	-	-	-	-
Займы, предоставленные на срок более 12 мес.	-	-	-	-	-
Итого	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Остатки и движение долгосрочных финансовых вложений Общества за 2021 год представляют собой следующее:

(тыс. руб.)

Показатель	на 31.12.2020	Поступило	Выбыло	Создание резерва под обесценение	на 31.12.2021
Инвестиции в дочерние и зависимые общества	940 000	-	940 000	-	-
Займы, предоставленные на срок более 12 мес.	-	-	-	-	-
Итого	**940 000**	**-**	**940 000**	**-**	**-**

В графе «Выбыло» отражено выбытие акций АО «Стройтрансгаз» в результате обращения взыскания на предмет залога Залогодержателем, в связи с неисполнением условий кредитного договора

3.3. Запасы

3.3.1. Структура запасов

Структура запасов в 2022 году.

(тыс. руб.)

Виды запасов	на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	на 31.12.2022
Расходы будущих периодов	-	-	-	-
Итого	**-**	**-**	**-**	**-**

В 2022 году резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Структура запасов в 2021 году

(тыс.руб.)

Виды запасов	на 31.12.2020	Поступило	Выбыло	на 31.12.2021
Расходы будущих периодов	36	-	36	-
Итого	**36**	**-**	**36**	**-**

В 2021 году резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

3.4. Дебиторская задолженность

3.4.1. Долгосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты, представляет собой следующее:

(тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Покупатели и заказчики	-	-
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	-	-
Прочие, в т.ч.:	-	-
Уступка прав	-	-
Итого	**-**	**-**

3.4.2. Краткосрочная дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Покупатели и заказчики	-	-
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	2 045	1 996
Прочие	-	2
Уступка прав	-	-
Проценты по займам выданным	-	-
Итого	**2 045**	**1 998**
Справочно: Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(1 300 000)	(1 300 000)

3.4.3. В составе сомнительной дебиторской задолженности числится:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	31.12.2022	31.12.2021
ДАНРОМИН ПРОПЕРТИ ИНВЕСТМЕНТ	1 300 000	1 300 000
Итого:	**1 300 000**	**1 300 000**

3.5. Краткосрочные финансовые вложения

3.5.1. Структура финансовых вложений

Остатки и движение краткосрочных финансовых вложений Общества за 2022 год представляют собой следующее:

(тыс. руб.)

Наименование вложений	01.01.2022	Поступило	Перекласс-ификация	Выбыло	Курсовые разницы	31.12.2022
Займы выданные	-	-	-	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-	-	-	-
Итого	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Остатки и движение краткосрочных финансовых вложений Общества за 2021 год представляют собой следующее:

(тыс. руб.)

Наименование вложений	01.01.2021	Поступило	Перекласс-ификация	Выбыло	Курсовые разницы	31.12.2021
Займы выданные	-	-	-	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-	-	-	-
Итого	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

3.6. Денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2022 года в бухгалтерском балансе в составе денежных средств отражены денежные средства, размещенные на счетах в банках в сумме 25 951,08 руб.

3.7. Капитал

3.7.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 20 000 000 тыс. руб., оплачен полностью.

3.7.2. Собственные акции, выкупленные у акционеров

В составе собственных акций, выкупленных у акционеров отражена действительная стоимость доли вышедшего участника в размере 19 324 229 тыс.руб.

3.7.3. Добавочный капитал

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

(тыс. руб.)

Показатель	31.12.2022
Взнос сверх стоимости доли	7 161 760
Взнос денежных средств в качестве дополнительного вклада в имущество	184 470
Итого	**7 161 944**

3.8. Кредиты и займы

3.8.1. Структура кредитов и займов

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2022 год представляют собой следующее:

(тыс. руб.)

Наименование вложений	на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	Перекласс-ификация	на 31.12.2022
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.	**4 088**	**230**	**-**	**-**	**4 318**
Займы в рублях	3 945	50	-	-	3 995
Краткосрочные проценты по займам	143	180	-	-	323
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	**17 659 559**	**143**	**-**	**-**	**17 659 702**
Кредиты в рублях	13 172 981	-	-	-	13 172 981
Краткосрочные проценты по кредитам	4 484 794	13	-	-	4 484 807
Займы в рублях	1 000	-	-	-	1 000
Краткосрочные проценты по займам	784	130	-	-	914

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2021 год представляют собой следующее:

(тыс. руб.)

Наименование вложений	на 31.12.2020	Поступило	Выбыло	Перекласс-ификация	на 31.12.2021
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.	**900**	**1 895**	**-**	**1 293**	**4 088**
Займы в рублях	900	1 795	-	1 250	3 945
Краткосрочные проценты по займам	-	100	-	43	143
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	**20 282 869**	**379 583**	**(3 001 600)**	**(1 293)**	**17 659 559**
Кредиты в рублях	13 172 981	-	-	-	13 172 981
Краткосрочные проценты по кредитам	7 107 436	378 958	(3 001 600)	-	4 484 794
Займы в рублях	1 780	470	-	(1 250)	1 000
Краткосрочные проценты по займам	672	155	-	(43)	784

3.8.2. Сроки погашения кредитов и займов

Основные кредиты и займы Общества представляют собой следующее:

(тыс. руб.)

Описание задолженности	на 31.12.2022		Срок погашения
	Основная сумма	Сумма начисленных и не погашенных процентов	
Долгосрочные	**3 995**	**323**	
АО «Стройтрансгаз»	3 995	323	31.12.2023
Краткосрочные	**13 173 981**	**4 485 721**	
Один из российских банков	13 172 981	4 484 807	13.08.2018
Прочие	1 000	914	31.12.2020
Итого	**13 177 976**	**4 486 044**	

(тыс. руб.)

Описание задолженности	на 31.12.2021		Срок погашения
	Основная сумма	Сумма начисленных и не погашенных процентов	
Долгосрочные	**3 945**	**143**	
АО «Стройтрансгаз»	3 945	143	31.12.2023
Краткосрочные	**13 173 981**	**4 485 578**	
Один из российских банков	13 172 981	4 484 794	13.08.2018
Прочие	1 000	784	31.12.2020
Итого	**13 177 926**	**4 485 721**	

3.8.3. Информация о процентах по кредитам и займам

За 2022 год начислены проценты по кредитам и займам на общую сумму 379 113 тыс. руб.

За 2021 год начислены проценты по кредитам и займам на общую сумму 373 тыс. руб.

3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

3.9.1. Информация о структуре управленческих расходов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Оплата труда	-	1 190
Отчисления на социальные нужды	-	357
Прочие затраты, в том числе	149	240
Арендные платежи	102	204
Услуги аудиторской организации	-	-
Расходы по оценке активов	-	-
Прочие	47	36
Итого по элементам затрат	**149**	**1 787**

3.10. Прочие доходы и расходы

3.10.1. Информация о прочих доходах и расходах

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) и прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) за 2022 и 2021 года представляют собой следующее:

(*тыс. руб.)*

Наименование доходов и расходов	2022 год		2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Создание/восстановление резерва по финансовым вложениям	-	-	16 166 413	-
Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг	-	-	-	15 970 084
Создание/восстановление резерва по сомнительным долгам	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	-	-
Расходы на оплату услуг банков	-	20	-	27
Прочее		4	7	3
Итого прочих доходов и расходов	**-**	**24**	**16 166 420**	**15 970 114**

3.11. Налог на прибыль

3.11.1. Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах, отложенных и текущих налогах

В 2022 году получен налоговый убыток в размере 3 027 тыс.руб.
В 2021 году получена налоговая прибыль в размере 3 027 тыс.руб.
Ниже приводятся данные, используемые для расчета налога на прибыль:

(*тыс. руб.)*

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль до налогообложения	(496)	(184 694)
Отложенный налог за отчетный период	-	(38 853)
Текущий налог на прибыль	-	-
Расход по налогу за отчетный период	-	(38 853)
Условный расход по налогу	-	36 939
Постоянный налоговый расход	-	(75 792)
Налоговые санкции	-	-
Чистая прибыль	(496)	(223 547)

Постоянные и отложенные налоговые активы и налоговые обязательства рассчитаны исходя из ставки налога на прибыль 20%.
В 2022 году в связи с изменением ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», Общество применяет балансовый метод учета отложенного налога.

3.12. Движение денежных средств

Прочие поступления, отраженные по строке 4119 Отчета о движении денежных средств, включают в себя следующие платежи:

(*тыс. руб.)*

Прочие поступления	2022 г.	2021 г.
Возврат налога на прибыль	-	94
Итого	**-**	**94**

Прочие платежи, отраженные по строке 4129 Отчета о движении денежных средств, включают в себя следующие платежи:

(*тыс. руб.)*

Прочие платежи	2022 г.	2021 г.
Расчетно-кассовое обслуживание	20	28
Налог на добавленную стоимость	-	-
Штрафы	-	3
Итого	**20**	**31**

3.13. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме, поскольку данное раскрытие может привести к урону деловой репутации как Общества, так и связанных с ней сторон (п. 16 ПБУ 11/2008) В частности не раскрывается бенифициарный владелец, а операции и состояние расчетов показываются по группам связанных сторон

3.13.1. Перечень связанных сторон

Группа/ Наименование связанной стороны
Дочерние хозяйственные общества
Информация представлена в Разделе 1 «Общие положения» п.1.4. «Сведения о дочерних и зависимых обществах»
Зависимые хозяйственные общества
Информация представлена в Разделе 1 «Общие положения» п.1.4. «Сведения о дочерних и зависимых обществах»
Общества, находящиеся под общим контролем компаний группы
-
Основной управленческий персонал
Информация представлена в Разделе 1 «Общие положения» п.1.3 «Информация об органах управления»

3.13.2. Операции, проведенные со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами за 2022 год:

(тыс. руб.)

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ				
	Основное хозяйственное общество	**Дочерние хозяйственные общества**	**Зависимые хозяйственные общества**	**Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием**	**Другие связанные стороны**
Взнос в виде дополнительного вклада в имущество	184	-	-	-	-
Восстановление резерва по финансовым вложениям	-	-	-	-	-
Выручка от реализации ценных бумаг	-	-	-	-	
Прощение процентов по займам к получению, отнесенных на дополнительные инвестиции	-	-	-	-	-
Проценты по займам/кредитам к уплате	-	-	-	-	-
Услуги полученные	-	-	-	-	-

Операции со связанными сторонами за 2021 год:

(тыс. руб.)

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ				
	Основное хозяйственное общество	**Дочерние хозяйственные общества**	**Зависимые хозяйственные общества**	**Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием**	**Другие связанные стороны**
Списание стоимости выбывших акций с учетом дополнительных инвестиций	-	17 106 413	-	2 290	-
Восстановление резерва по финансовым вложениям	-	16 166 413	-	-	-

Выручка от реализации ценных бумаг	-	-	-	1 600	
Прощение процентов по займам к получению, отнесенных на дополнительные инвестиции	-	-	-	-	-
Проценты по займам/кредитам к уплате	-	34	-	-	-
Услуги полученные	-	-	-	-	-

В мае 2021 года залогодержателем было реализовано право на удержание предмета залога в виде акций АО «Стройтрансгаз» в количестве 1 795 470 штук первоначальной стоимостью 17 106 413 тыс. руб.

Также, были реализованы 4 550 штук акций АО «Стройтрансгаз», первоначальной стоимостью 2 290 тыс.руб.

3.13.3. Незавершенные операции со связанными сторонами

Состояние расчетов между связанными сторонами на 31 декабря 2022 года:

(тыс. руб.)

Виды операций	**ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ**				
	Основное хозяйственное общество	**Дочерние хозяйственные общества**	**Зависимые хозяйственные общества**	**Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием**	**Другие связанные стороны**
Займы выданные	-	-	-	-	-
Займы/кредиты полученные	-	-	-	-	-
Проценты по займам/кредитам полученным	-	-	-	-	-
Проценты по займам выданным	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-

Состояние расчетов между связанными сторонами на 31 декабря 2021 года:

(тыс. руб.)

Виды операций	**ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ**				
	Основное хозяйственное общество	**Дочерние хозяйственные общества**	**Зависимые хозяйственные общества**	**Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием**	**Другие связанные стороны**
Займы выданные	-	-	-	-	-

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ				
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Займы/кредиты полученные	-	-	-	-	-
Проценты по займам/кредитам полученным	-	-	-	-	-
Проценты по займам выданным	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-

3.13.4. Денежные потоки от операций с основным хозяйственным обществом и с дочерними и зависимыми обществами

Денежные потоки со связанными сторонами за 2022 год

(тыс. руб.)

Виды денежных потоков	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	2022 год	
	Основное хозяйственное общество	Дочерние и зависимые хозяйственные общества
Получение займов	-	-
Взнос в виде денежного вклада в имущество	184	
Поступления от возврата предоставленных займов	-	-

Денежные потоки со связанными сторонами за 2021 год

(тыс. руб.)

Виды денежных потоков	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	2021 год	
	Основное хозяйственное общество	Дочерние и зависимые хозяйственные общества
Получение займов	-	820
Поступления от возврата предоставленных займов	-	-

За 2021 год Обществом выплачено основному управленческому персоналу вознаграждение в размере 1 615 тыс.руб. являющемся краткосрочным. Долгосроные вознаграждения не выплачивались.

3.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

3.14.1. Обеспечения

Обществом выданы следующие обеспечения:

(тыс. руб.)

Характер обязательства	Срок исполнения	Сумма
Залоги		**1 300 000**
Залог имущественных прав (прав требования денежных средств) от Dunromin property investments ltd в счет расчетов по договору купли-продажи акций (заключен в рамках кредитного договора с одним из российских банков (АО), неконтролирующим участником Общества)	2018	1 300 000
Итого:		**1 300 000**

3.15. Информация о рисках хозяйственной деятельности

3.15.1. Изменение валютного регулирования

Общество не участвует во внешнеэкономической деятельности, но имеет незначительную часть своих активов и обязательств в иностранной валюте, в связи с чем на деятельность могут оказать влияние риски, связанные с изменением валютного регулирования.

3.15.2. Изменение налогового законодательства

Общество стремится выполнять требования налогового законодательства, однако риски предъявления налоговых претензий исключать нельзя. Общество, как законопослушный налогоплательщик, прилагает максимум усилий, направленных на соблюдение налогового законодательства, а, в случае необходимости, прибегнет к защите своих прав в суде.

3.15.3. Изменение судебной практики по вопросам, имеющим отношение к деятельности Общества

В отчетный период, изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могли негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах судебных процессов, не происходило. За отчетный период Общество не участвовало в судебных процессах, которые могли бы повлечь за собой риски, отвечающие критерию существенности, и негативно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности.

3.15.4. Финансовые риски, связанные с изменениями валютных курсов

На финансовых результатах Общества могут позитивно или негативно сказываться колебания курса рубля по отношению к другим валютам, а также колебания курсов иностранных валют по отношению друг к другу в случае дисбаланса активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. В связи с этим, при заключении контрактов с поставщиками Общество стремится поддерживать баланс между доходами и расходами, выраженными в одной валюте.

3.15.5. Финансовые риски, связанные с изменениями процентных ставок

По состоянию на 31.12.2022 г. в кредитном портфеле Общества отсутствовали кредиты, привлеченные под плавающую процентную ставку. Изменения конъюнктуры на международных рынках ссудного капитала прямого влияния на Общество не оказывают.

3.15.6. Финансовые риски, связанные с влиянием инфляции

Изменение индекса потребительских цен оказывает определенное влияние на уровень рентабельности Общества, и, как следствие, на финансовое состояние и возможность выполнения обязательств, однако это влияние не является фактором прямой зависимости.

Инфляционные процессы в экономике РФ могут оказать существенное влияние на чистую прибыль Общества в связи с тем, что Общество в основном имеет вложения в капитал компании, работающей на строительном рынке. Повышение цен на строительные работы, реализуемые на внутреннем рынке, ограничены уровнем цен конкурентов, а затраты Общества, выраженные преимущественно в рублях, изменяются в соответствии с темпами инфляции. Предсказать критический уровень инфляции для Общества не представляется возможным, поскольку кроме уровня потребительских цен необходимо учитывать изменение реальной покупательной способности рубля, конъюнктуру на экспортных рынках и дальнейшую политику государства в отношении регулирования экономики.

3.15.7. Финансовые риски, связанные ликвидностью

Риск ликвидности состоит в том, что Общество может столкнуться с трудностями выполнения своих обязательств в связи с неполучением доходов от осуществленных финансовых вложений в виде процентов от займов выданных и дивидендов полученных.

3.15.8. Инвестиционные риски

Риск неполучения доходов от осуществленных финансовых вложений может оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества.
Поскольку все финансовые вложения осуществлены в одну компанию, осуществляющую деятельность на международном и российском строительном рынке, существуют значительные риски, связанные с ее устойчивым финансовым положением из-за снижения объемов выполненных работ.

3.16. События после отчетной даты

В январе 2023 года Общество получило уведомление о взыскании предмета залога в виде дебиторской задолженности компании Dunromin property investments ltd. В размере 1 300 000 тыс.руб. , являющейся предметом залога по кредитному договору.

3.17. Информация о непрерывности деятельности

По состоянию на 31.12.2022г. у Общества имеются непогашенные обязательства по кредиту перед одним из российских банков (АО) в сумме 17 657 788 тыс. руб. (с учетом начисленных процентов), срок исполнения которых наступил 30.08.2018г. С целью защиты своих интересов, банком было направлено в адрес Общества уведомление о начале процедуры взыскания предмета залога в размере 1 300 000 тыс.руб. На данный момент ООО «ОСХ» не располагает точной информацией о возможности продления срока погашения указанной задолженности, в связи с чем данное обстоятельство указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества с ограниченной ответственностью «ОСХ» продолжать непрерывно свою деятельность.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество провело оценку текущей экономической ситуации, а также анализ потенциальных роста и волатильности выручки и затрат, отраслевых экономических факторов, процентных ставок Общества в целях оценки потенциального влияния пандемии на деятельность Общества.

С учетом проведенного анализа руководство имеет достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

Генеральный директор **Пащенко С.В.**

«__» _____ 2023 г.