

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
“ИМПЕРИАЛ - СТРОЙ”**

392028 Тамбовская область, Тамбов г, Волжская ул., дом 69 литера А офис 3

ИНН 6820036340 КПП 682901001

ОГРН 1156820001436

Тел.(8 4752) 73-38-60

Р/с 40702810861000007797

Тамбовское отделение

№8594 ПАО Сбербанк

К/с 30101810800000000649

БИК 046850649

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
за 2022 г**

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее-Пояснения) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Империял-Строй» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности является 31 декабря 2022 года.

Единица измерения показателей в бухгалтерской отчетности - тыс. рублей

Общие сведения

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Империял-Строй».

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «Империял-Строй»

Юридический адрес: 392028. Тамбовская область, г.Тамбов, ул. Волжская, д. 69, литера А, офис 3

Почтовый адрес: 392028. Тамбовская область, г.Тамбов, ул. Волжская, д. 69, литера А, офис 3

Адрес место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 392028. Тамбовская область, г.Тамбов, ул. Волжская, д. 69, литера А, офис 3

Телефоны: (8 475 2) 73-38-60

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1156820001436

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6820036340

Код причины постановки на учет (КПП): 682901001

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Империял-Строй» составляет: 10 000 рублей.

Учредители стали:

- Дорошин Павел Владимирович (доля 50%).

До 08.12.2021 г.учредители были:

- Дорошин Павел Владимирович (доля 50%);

- Микадзе Алеко Отарович (доля 50%).

До 10.09.2020 г.учредители были:

-Серебряков Николай Николаевич (1%);

-ООО «АИЖК СТРОЙ» (99%).

Дочерних обществ организация не имеет.

Виды деятельности

Основными видами деятельности являются: ОКВЭД 41.20 строительство жилых и нежилых зданий

Разрешение на строительство №68306000-2114-2017 от 18.01.2017 продлено до 31.12.2022 г.

Общество не имеет обособленные структурные подразделения.

Среднесписочная численность работников ООО «Империял-Строй» на 31 декабря 2021 г. составила - 3 человека.

Органами управления ООО «Империял-Строй» является:

-Общее собрание участников;

-Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор.

1. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2. Учетная политика

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования с 01 января 2022 г.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Учет товаров осуществляется по покупной стоимости.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Империял-Строй» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «Империял-Строй» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным (срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Империял-Строй» использует метод начисления.

Признание доходов

Доходы, ООО «Империял-Строй» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров (услуг) признается по методу начисления, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением генерального директора ООО «Империял-Строй».

Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии с порядком, утвержденным приказом Минфина России от 28.08.2014г. №84н.

3. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)

Общество оценивает вероятность выплаты по заключенным договорам поручительства как низкую (не приведут к уменьшению экономических выгод), поэтому в 2022 году оценочные обязательства предстоящих расходов не создавались.

4. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

5. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 27.12.2018) "Об акционерных обществах" крупными сделками, Обществом в 2021 году не совершались.

6. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2022 году, нет.

Запасы (строка 1210 Баланса)

Структура запасов	Объем в натуральных ед. (тонн, голов и пр.) [*]	Сумма, тыс.руб.		Доля в общем объеме	Абсолютное изменение, тыс.руб.	Относительное изменение (по отношению к более раннему периоду), %
		01.01.2022	31.12.2022			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности		54 159	58 407	>100%	4 248	8%
ИТОГО		54 159	58 407	>100%	4 248	

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (строка 1230 баланса)

Предпри- ятие- дебитор [*]	Основание задолженности (аванс поставщику, задолж. покуп- ля и т.д.)	Дата возникно- вения	Дата погашения	Сумма, тыс.руб.		Абсолют- ное измене- ние, тыс.руб.	Относи- тельное измене- ние (по отноше- нию к более раннем у период у), %
				01.01.2022	31.12.2022		
Срочная дебиторская задолженность со сроком погашения до 12 мес.			Итого:	80 344	103 231	22 887	>100%

Дебиторская задолженность на 01.01.2023 составила 103 231 тыс. руб. По сравнению с 01.01.2022 дебиторская задолженность увеличилась на 22 887 тыс. руб. или на >100%

Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Денежные средства на 01.01.2023 год составили 23 тыс.руб.

Уставный капитал (строка 1310 Баланса):

Уставный капитал оплачен полностью.

Непокрытый убыток на 31.12.2022 г составил 15 203 тыс. руб.

Непокрытый убыток отчетного периода составила 5 814 тыс. руб.

Займы и кредиты (строка 1410, 1510 Баланса)

Предприятие – кредитор [*]	Обеспечение [**]	Сумма, тыс.руб.		Доля в общем объеме на последнюю дату	Абсолютное изменение, тыс.руб.	Относительное изменение (по отношению к более раннему периоду), %
		01.01.2022	31.12.2022			
Кредиты, займы долгосрочные	Итого:	0	5 921	100%	5 921	100%
Начисленные проценты (при наличии информации)		0	257	100%	257	100%
Кредиты, займы краткосрочные	Итого:	18 504	39 749	215%	21 245	>100%
Начисленные проценты (при наличии информации)		0	281	100%	282	100%
Прочие с долей менее 5% каждый		0	0	0%	0	-

ИТОГО						-
БАЛАНС (ст.1410+ст.1510)			18 504	46 208	27 704	>100%

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав прочих расходов.

Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами.

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2022 года составила 77 889 тыс. рублей, на 01.01.2022 года – 89 533 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность							
Предприятие – кредитор	Основание задолженности (аванс покуп-ля, долг поставщику и т.д.)	Дата возникнове ния	Сумма, тыс.руб.	Сумма, тыс.руб.	Доля в общем объеме	Абсолютное изменение, тыс.руб.	Относительное изменение (по отношению к более раннему периоду), %
			01.01.2022	31.12.2022			
Срочная кредиторская задолженность со сроком погашения до 12 мес.			89 533	77 889	87%	-11 644	<100%
ИТОГО			89 533	77 889	87%	-11 644	<100%

Прочие обязательства (строка 1550)

Прочие обязательства отражают стоимость обязательств по договорам долевого строительства в строительстве жилых домов.

Наименование незавершенного объекта строительства	Остаток на 01.01.2022	поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Остаток на 01.01.2023
16-этажный многоквартирный жилой комплекс с помещениями офисов, объектами делового, культурного, обслуживающего и торгового назначения: по адресу: г. Тамбов, ул. Чичерина/Северо-Западная, д. 7/1, корпус 1	604 150	-545 058	59 092
ИТОГО:	604 150	-545 058	59 092

Расшифровка прочих доходов/расходов (строка 2340,2350 отчета о финансовых результатах)

Наименование статьи	Прочие доходы/расходы за период с начала года по указанную дату				Абсолютное изменение, тыс.руб.	Относительное изменение (по отношению к более раннему периоду), %
	01.01.2022		31.12.2022			
	Сумма, тыс.руб.	Доля, %	Сумма, тыс.руб.	Доля, %		
прочих доходов, в т.ч.						
Реализация основных средств	867	86%	0	0		
Реализация имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	83	8%	0	0		
Списание задолженности	63	6%	0	0		

ИТОГО прочих доходов:	1 013	100%	0	0	
прочих расходов, в т.ч.					
Госпошлина и госуслуги	0	0%	9	0%	9
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	0	0%	2216	97%	2216
Налоги и сборы	16	1%	8	0%	-8
Реализация основных средств	850	42%	0	0%	-850
Списание задолженности	915	46%	0	0%	-915
Услуги банка	124	6%	60	3%	-63
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	99	5%	0	0%	-99
ИТОГО прочих расходов:	2 004	100%	2 293	100%	290

Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции.

Статья отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» включает расходы управленческого характера, которые понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности общества.

Транспортные расходы Общества в целом учтены в составе расходов на продажу.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующим за отчетным годом.

(тыс. руб)

№ п/п	Наименование	Выручка ф. 2	
		2021	2022
1	С М Р	125 770	19 133
2	Покупные материалы и услуги	24 101	1 385
3	Реализация собственных материалов (квартир)		
	ИТОГО:	149 871	20 518

7. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах

№ п/п	Характер отношений со связанными сторонами	Полное наименование (имя) юридического лица - связанной стороны или физического лица - связанной стороны	Виды операций со связанными сторонами	Использованные методы определения цен по каждому виду операций со связанными сторонами
1.	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа предприятия (генеральный директор)	Дорошин Павел Владимирович	Краткосрочные вознаграждения на сумму 60 тыс.руб. (заработная плата)	Соответствует среднему уровню оплаты труда

8. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Денежные средства направленные на расчеты по налогам и сборам

Наименование	Перечислено в отчетном году, тыс.руб.
НДФЛ	306
Страховые взносы	647
Налог на добавленную стоимость	129
ИТОГО	1 0882

Информация о непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор



П.В. Дорошин

Пояснения к бухгалтерской отчетности
за 2022 г.