Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

1. Сведения о деятельности организации:

Наименование: ООО «КОНСОРЦИУМ ЭНЕРГОРЕСУРС»
Дата регистрации: 18 августа 2017 года
ИНН 7751065300 КПП 770901001
С 18.08.2017г. ООО «КОНСОРЦИУМ ЭНЕРГОРЕСУРС» состояло на учете в Инспекция Федеральной налоговой службы № 51 по г. Москве.
С 29.08.2019г ООО «КОНСОРЦИУМ ЭНЕРГОРЕСУРС» состояло на учете в Инспекция Федеральной налоговой службы № 3 по г. Москве.
С 26.11.2021г ООО «КОНСОРЦИУМ ЭНЕРГОРЕСУРС» состоит на учете в Инспекция Федеральной налоговой службы № 9 по г. Москве.
Основной государственный регистрационный номер: 1177746886206
Юридический адрес: 105064, Г. Москва, пер Нижний Сусальный, дом 5, строение 16, эт/помещ/ком 4/I/2
Фактический адрес: тот же
Подразделения на территории РФ: нет
Численность сотрудников на отчетную дату составляет 10 человек. Среднесписочная численность за 2021 год составила 4 человека. Среднесписочная численность за 2022 год составила 4 человека. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации. Отчетность составлена в соответствии с требованиями законодательства
Существенных отступлений от действующих в РФ правил бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в 2022 г. не было

2. Органы управления организаций.

Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор – Чамилович Константин Србиславович).
Денежное вознаграждение – согласно штатному расписанию.

3. Информация о связанных сторонах.

Наименование компании или ФИО физического лица	Причины
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЭПИТАЛ ПЕРФОРМ"	Владение долей в уставном капитале ООО «КОНСОРЦИУМ ЭНЕРГОРЕСУРС», размер доли - 100%, номинальная стоимость доли – 1 010 000 руб.

На 31 декабря 2022 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества является гражданин РФ, Демченко Кирилл Игоревич - 100% участия в УК ООО «Кэпитал Перформ». Персональные данные по бенефициару: дата рождения 27.02.1987, место рождения: г. Ленинград

Операции со связанными сторонами. Информация о полученных/возвращенных кредитах/займах.

ООО «КОНСОРЦИУМ ЭНЕРГОРЕСУРС» в отчетном периоде:

- продлило дополнительным соглашением №3 от 05.09.22 срок возврата до 31.12.2023 года по договору займа б/н от 16.09.2019 связанной стороне ООО "КЭПИТАЛ ПЕРФОРМ" в размере 14 000 000 руб. по ставке 10% годовых. Сумма займа не изменилась.

- перечислило 45 000 000 руб. по договору займа №121 от 09.08.2022 связанной стороне ООО "КЭПИТАЛ ПЕРФОРМ" по ставке 9% годовых. срок возврата до 31.12.2023 года

Других операций со связанными сторонами в 2022 году не было.

4. Вознаграждение руководству.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором.

	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения (руб.), в том числе:	9 046 172,70	9 045 700,56
оплата труда	6 730 000,00	6 730 000,00
НДФЛ	1 070 000,00	1 070 000,00
страховые взносы	1 246 172,70	1 245 700,56

Долгосрочные вознаграждения руководству в 2022 году не начислялись и не выплачивались.

5. Уставный капитал

В 2022 году изменений Уставного Капитала не производилось. На 31.12.2022 года Уставный Капитал составляет 1 010 000 руб.

6. Информация о начисленных/выплаченных дивидендах учредителям.

Начисление и выплаты дивидендов в пользу участников в 2022 году не производились

7. Виды деятельности.

ООО «КОНСОРЦИУМ ЭНЕРГОРЕСУРС», используя комплексную интеграцию опыта сотрудников, современных технологий, структурного менеджмента оказывает консалтинговые услуги при реализации проектов в сфере инфраструктурного, гражданского, энергетического, промышленного и нефтегазового строительства.

Обособленное Представительство в Катаре занималось уникальной экспертиза в части строительства объектов, подготовки и проведения Чемпионата Мира FIFA в Катаре в 2022 году.

Основной вид деятельности (код ОКВЭД 41.20) – строительство жилых и нежилых зданий.

8. Учетная политика и прочая информация, касающаяся порядка формирования показателей отчетности.

Для целей бухгалтерского и налогового учета ООО «КОНСОРЦИУМ ЭНЕРГОРЕСУРС» руководствовалось в 2022 году Учетной политикой, утвержденной Приказом №УП/01 Генерального директора ООО «КОНСОРЦИУМ ЭНЕРГОРЕСУРС» от 01.06.2018г. и внесенными в нее изменениями, утвержденными Приказами: №УП/05 от 29.12.2020г., №УП/06 от 29.12.2021г. и №УП/07 от 29.12.2021г.

.Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

9. Основные средства, вложения во внеоборотные активы.

Критерии отнесения к основным средствам и способ начисления амортизации отражены в Учетной Политике. Учет основных средств ведется на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене. В составе основных средств отражены объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. Основные средства стоимостью менее 100 000 руб. отражаются в составе материально-производственных запасов.

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости.

Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.22 составляет 0 руб.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.
В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2022 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

10. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется на основании ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Общество на балансе имеет следующие НМА: сайт компании, созданный в соответствии с техническим заданием ООО «Маркет Софт». Первоначальная стоимость НМА – 692 500 руб. Способ амортизации – линейный. Общий срок полезного использования - 25 месяцев, оставшийся срок полезного использования – 13 месяцев. Остаточная стоимость на 31.12.2022 составляет 360 100 руб.

11. Запасы.

Учет запасов ведется на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы». В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, стоимость которых за единицу не превышает 100 000руб, объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Общество га основании п. 2 ФСБУ 5/2019 не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости единицы.
При выбытии запасов их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости.
По состоянию на 31.12.2022, как и по состоянию на 31.12.2021 г., показатель Запасы в бухгалтерском балансе отсутствует.

12. Учет финансовых вложений.

Учет финансовых вложение ведется на основании ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». По строке 1240 бухгалтерского баланса «Финансовые вложения за исключением денежных эквивалентов» по данным на 31 декабря 2022г отражены займы связанной стороне ООО "КЭПИТАЛ ПЕРФОРМ" в размере: 14 000 000 руб. по ставке 10% годовых и 45 000 000 руб. по ставке 9% годовых, упомянутые в данной пояснительной записке в пункте 3.

13. Порядок признания выручки

Выручка от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.
За отчетный период выручка от реализации отсутствовала.

14. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

На основании п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации» коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
За 2022 г. коммерческие и управленческие расходы признавались в составе расходов, уменьшавших налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Коммерческие и управленческие расходы составили 42 678 978,51 руб., при этом на заработную плату и налоги и взносы с заработной платы приходится 31 202 488,29, что составляет 73,11% управленческих затрат.

15. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2022 года составляет 7 115 265,87 руб. Из них:
915 128,88 руб. – суммы, выданные авансом под отчет сотрудникам компании.
4 591 232,89 руб. – проценты, начисленные по договору займа б/н от 16.09.2019 связанной стороне ООО "КЭПИТАЛ ПЕРФОРМ".
1 608 904,10 руб. – проценты, начисленные по договору займа 121 от 09.08.2022 связанной стороне ООО "КЭПИТАЛ ПЕРФОРМ".
Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 составляет 1 596 475,76 руб. Из них:
1 596 475,76 руб. – заработная плата, НДФЛ и взносы в фонды по заработной плате, начисленной за декабрь 2022 года.
Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.
Долгосрочных обязательств нет.

16. Изменения в учетной политике в 2022 году.

С 1 января 2022г. вступили в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; и
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применило перспективный порядок перехода на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020. В учетную политику приказом №УП/07 от 29.12.2021г было внесено следующее изменение: актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб. Таким образом, основное средство: Сейф Т55 160 МЕ списано с учета основных средств, так как не удовлетворяет критериям основных средств согласно ФСБУ 6/2020.

В связи с переходом на учет основных средств согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» были скорректированы вступительные остатки на 31.12.2021 г. (графа На 31.12.2021):
-бухгалтерский баланс стр. 1150 Основные средства до корректировки 80 тыс. руб., после корректировки 0.
-бухгалтерский баланс стр. 1370 Нераспределенная прибыль до корректировки 534 188 тыс. руб., после корректировки 534 124 тыс. руб.
-бухгалтерский баланс стр. 1420 Отложенные налоговые обязательства до корректировки 16 тыс. руб., после корректировки 0.
Соответственно откорректированы все итоговые строки разделов баланса на 31.12.2021 г., затронутые корректировками, и показатели валюты баланса на 31.12.2021 г.

-отчет об изменении капитала показатель за 2021 г. стр.3223 - в графе Нераспределенная прибыль отражен показатель минус 64 тыс. руб.
-отчет об изменении капитала показатель за 2021 г. стр.3200 графа Нераспределенная прибыль – 534 124 тыс. руб., графа Итого – 535 134 тыс. руб.
Соответственно пересчитаны все итоговые строки отчета об изменении капитала, затронутые корректировками (показатели за 2021 г.).

Основные средства: Ноутбук Lenovo ThinkPad P1 и Ноутбук Lenovo ThinkPad P1 на дату 01.01.2022 полностью самортизированы. Балансовая стоимость ОС не изменилась, так как ввиду морального устаревания, технической неликвидности и отсутствия актуальности для активной эксплуатации в рабочих процессах данного оборудования переоценка по справедливой стоимости данных основных средств не производилась, необходимость пересмотра срока полезного использования объектов отсутствовала. Иных основных средств на балансе общество не имело и не имеет.

Остатки стоимости основных средств и сумм амортизации на 31.12.2021 г. не были изменены.

Капитальных вложений общество не имело.

Изменение в учетной политике в связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не оказало влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, ППА и обязательства по аренде не признаны, так как действующий договор аренды с АНО «Гонка Героев» имеет срок действия до 31 марта 2023 года, не несет намерений пролонгации и является договором операционной аренды. Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, так как срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
Данное право используется, так как одновременно выполняются следующие условия:
а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, поэтому арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
Таким образом, общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
В отношении договоров расходы по аренде за 2022 год составили 600 тыс. руб., сумма будущих арендных платежей на 31.12.2022 г. составляет 150 тыс. руб.

17. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы составили 341 020 тыс. руб., в том числе курсовые разницы положительные 265 769 тыс. руб., выплата процентов на остаток по счету 40 тыс. руб., покупка иностранной валюты 75 210 тыс. руб.
Сумма процентов к получению составила 3 009 тыс. руб.
Прочие расходы составили 440 151 тыс. руб., в том числе курсовые разницы отрицательные 346 115 тыс. руб., покупка иностранной валюты 90 526 тыс. руб., комиссии банка 3 502 тыс. руб., списание в расход части начислений по краткосрочному депозиту в связи с досрочным расторжением депозита 8 тыс. руб.
Процентов к уплате нет.

18. Фонды и резервы, оценочные обязательства.

Общество в течение 2022 года создавало оценочные обязательства по отпускам, которые составили 2 417 603,41 руб. за год.
Итоговое сальдо по резервам отпусков на 31 декабря 2022 составило 8 607 982,09 руб.
Общество в 2022 году не создавало резервы по сомнительным долгам в связи с отсутствие сомнительных задолженностей.

19. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности, соответствующие критериям существенности, отсутствуют.

20. События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствовали.

21. Финансовое положение общества.

За 2022 год убыток от финансово-хозяйственной деятельности составил 111 041 360,00 руб.

22. Раскрытие информации об энергетических ресурсах

Затраты на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов отсутствуют.

23. Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение на 31.12.2022 отсутствуют.

24. Учет валютных обязательств и активов.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, либо по иному курсу, установленному сторонами в договоре. Активы в иностранной валюте на 31.12.2022 пересчитаны в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на эту дату, обязательств в валюте на 31.12.2022 нет.

Суммы курсовых разниц положительных составили 265 769 771,11руб.

Суммы курсовых разниц отрицательных составили 346 115 218,60руб.

Прочие доходы и расходы от переоценки активов и обязательств в валюте и в у.е. отсутствовали.

25. Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав денежных эквивалентов включаются открытые в кредитных организациях депозиты со сроком погашения менее трех месяцев с даты их открытия.

На 31.12.2022 денежные средства и денежные эквиваленты составляют 331 124 891,88 руб.

26. Договоры о совместной деятельности и совместно используемые активы

Договоры о совместной деятельности и совместно используемые активы отсутствуют.

27. Прекращаемая деятельность.

Денежные потоки от текущих операций и в целом за 2022 г. - отрицательные, так как негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. В связи с СВО на мировом рынке строительства приостановлена реализация многих строительных проектов с участием российских организаций, находящихся на различных стадиях, начиная с проектной. Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

В связи с этим согласование контрактов по проектированию следующих объектов в Катаре отодвинулось по времени. С этим связано отсутствие выручки в 2022 году. В дальнейшем планируется продолжить эту работу. Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Руководством была проведена оценка непрерывности деятельности. Организация продолжает свою деятельность, прекращаемая Деятельность отсутствует.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

28. Налог на прибыль.

Информация о постоянных и временных доходах и расходах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога на прибыль, Постоянный расход (доход) рассчитывается как произведение оборота постоянных разниц по счету налогооблагаемой прибыли (99.01.1) и текущей ставки налога.
Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных налоговой декларации на основании главы 25 НК РФ.

Прибыль до налогообложения отсутствует. Убыток до налогообложения составил 138 801 720 руб.
Условный доход по налогу составил 27 760 344 руб.
Постоянное налоговое обязательство составило 751 руб.
Отложенный налог на прибыль составил 27 760 360,21 руб.
Отложенное налоговое обязательство погашено, сальдо сч. 77 на 31.12.2022 г. нет.
Остаток отложенных налоговых активов на 31.12.2022 (сальдо сч. 09) составляет 36 352 241 руб.
- по оценочным обязательствам и резервам и по налоговому убытку прошлых лет (включая 2022 г.)
Чистые активы на 31.12.2022 составили 424 091 953 руб.

Генеральный директор _____ /Чамилович К.С./

20 января 2023 года