

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ЗАВОД ЖЕЛЕЗОБЕТОННЫХ ИЗДЕЛИЙ № 3» ЗА 2022 ГОД

## 1. Общие сведения об организации

АО СЗ «Завод ЖБИ-3» осуществляет свою деятельность на основании Устава.

*Полное наименование* АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ЗАВОД ЖЕЛЕЗОБЕТОННЫХ ИЗДЕЛИЙ № 3».

*Юридический адрес:* 420073, РФ, РТ, г. Казань, ул. Седова, д.2, пом.1

*Государственная регистрация:* Свидетельство №1242/к (50-07) от 09.12.98 г., выдано Государственной регистрационной палатой при МЮ РТ.

*Постановка на налоговый учет:* в ИМНС России по Советскому району г. Казани РТ, свидетельство серии 16 № 0003959 от 10.08.1999 г., ОГРН 1021603620610.

*ИНН / КПП* 1660004290/166001001.

*ОКПО* 01250851.

*ОКВЭД* 43.12

*Форма собственности* – частная.

*Организационно-правовая форма* – Акционерное общество

*Генеральный директор* - Билалов Айдар Маратович

Уставный капитал Общества составляет 80 999 760 рублей. Он складывается из номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами (размещенных акций): из 26 256 шт. обыкновенных акций номинальной стоимостью 3 085 рублей. Основными акционерами общества являются физические лица.

Общество является генподрядчиком, согласно заключенного договор Генерального подряда на проведение работ по строительству многоквартирного жилого дома с нежилыми помещениями расположенного по адресу: РТ, г. Казань, Советский район, ул. Родины, д.8, заключённого с ООО СЗ «ЖБИ-3 Инвест»

Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию №16-50-41-2022 получено 18.11.2022 г. В 4 кв. 2022 г. началась передача дольщикам.

Среднесписочная численность за 2022 год составила 61 человек.

### Информация о связанных сторонах:

1. Связанными сторонами АО СЗ «Завод ЖБИ-3» по состоянию на 31.12.2022 г. являются:

№ п/п	ФИО аффилированного лица	Место нахождения	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций
1	Билалов Айдар Маратович	Республика Татарстан	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества/ Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество (Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	15.06.2022	7,8%	7,8%
2	Гильфанов Ринат Минхалимович	Республика Татарстан	Член Совета директоров	15.06.2022	1%	1%
3	Билалов Ирек	Республика Татарстан	Член Совета директоров	15.06.2022	5,5%	5,5%

	Маратович	стан				
4	Билалов Азат Маратович	Республика Татарстан	Член Совета директоров	15.06.2022	5,5%	5,5%
5	Яруллин Фаат Галимзянович	Республика Татарстан	Член Совета директоров	15.06.2022	0,2%	0,2%
6	Габдрахманов Айдар Нургаянович	Республика Татарстан	Член Совета директоров	15.06.2022	-	-

## 2. Дебиторская задолженность связанных сторон

Наименование организаций	Объем за 2022 год, в т.ч. НДС (в тыс.руб.)	Дебиторская задолженность на 31.12.2022г. (в тыс. руб.)
ООО СЗ «ЖБИ-3 Инвест» (основной договор с покупателем)/директор <b>Билалов Айдар Маратович</b>	350070	268
ООО СЗ «ЖБИ-3 Инвест» (договора займа)/директор <b>Билалов Айдар Маратович</b>	1300	0

## Кредиторская задолженность перед связанными сторонами

Наименование организаций	Объем за 2022 год, в т.ч. НДС (в тыс.руб.)	Кредиторская задолженность на 31.12.2022г. (в тыс. руб.)
ООО СЗ «ЖБИ-3 Инвест» (договор генерального подряда)/ директор <b>Билалов Айдар Маратович</b>	490241	0

3. Акционерами, имеющими право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции являются:

1.Билалова Фирдаус Фазылжановна – 49,6801 %.

Бенефициарным владельцем Общества является - Билалова Фирдаус Фазылжановна.

### Расходы на оплату труда управленческого персонала

В состав управленческого персонала входят: генеральный директор, заместители генерального директора, главный энергетик, главный инженер, главный бухгалтер, начальник отдела продаж по недвижимости.

Оплата труда управленческого персонала за 2022 г. составила 10 288,5 тыс. рублей, отчисления на страховые взносы составили 1 410,3 тыс. руб. Вознаграждений долгосрочного характера не предусмотрено.

По состоянию на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность составила 177 250 тыс. руб.

Наиболее крупными дебиторами по состоянию на 31 декабря 2021 года являются:

1. ООО «Эталон ЖБИ» - 23 128,5 тыс. руб.
2. ООО «Производство ЖБИ» - 19 283,4 тыс. руб.
3. ООО «Инженерная компания Квинт» – 4 364,2 тыс. руб.
4. Билалов Азат Маратович – 24 251,3 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность составила 59 982 тыс. руб., в том числе:

1. задолженность поставщикам и подрядчикам – 37 755,0 тыс. руб.

Наиболее крупными кредиторами по состоянию на 31 декабря 2022 года являются:

1. ООО «Инженерные системы» – 6 377,3 тыс. руб.
2. ООО «Стройсервис» – 5 786,5 тыс. руб.
3. ООО «Рост жилищного строительства» – 8 693,6 тыс. руб.

Просроченная задолженность по заработной плате отсутствует.



Расходы на строительство, учтенные в бухгалтерском учете по дебету счетов 08/3-... в течение срока строительства до момента передачи объекта инвестору формировали статью «затраты в незавершенном строительстве» и до 2021г. отражались в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы», с 2021г. - по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.  
(Основание: ФСБУ/2019)

	Показатели за отражены в составе строк (тыс. руб)		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
	"Запасы"	"Запасы"	«Прочие внеоборотные активы»
Строительство в поселке Сал-мачи (Вознесение)		21 281	21 281
Строительство многоквартирных гаражей по ул.Гвардейская,54	55	55	55
Строительство жилого дома по ул.Отрадная,15	466	4 187	4 931
Строительство жилого дома по ул.Константиновка	19 151	19 610	19 739
Строительство жилого дома по ул.Карбышева,50	118 924	123 465	125 782
Строительство жилого дома по ул.Гвардейская,59а		411	685
Строительство жилого дома по ул. Аделя Кутуя д.83 (1 дом)		10 984	18 940
Строительство жилого дома по ул. Аделя Кутуя д.83 (2 дом)	1 026	13 337	57 032
Ливневка			3 788
Царицыно		13 779	
Итого:	<b>139 622</b>	<b>207 109</b>	<b>252 234</b>

Расшифровка прочих обязательств:

	Показатели за отчетный период (тыс. руб.)		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Гаражи	1 174	1 174	1 249
Долевое строительство Аделя Кутуя д.83 (2 дом)			31 862
Итого:	<b>1 174</b>	<b>1 174</b>	<b>33 111</b>

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества заключено два кредитных договора с АО «Татсоцбанк»: кредитный договор №22ЮМ0008КД от 04.02.2022г. с лимитом выдачи 40 млн. руб. и кредитный договор №21ЮМ0127КД от 23.09.2021 г. с лимитом выдачи 113 млн. руб. с договором залога (ипотеки).

Объекты залога:

№ п/п	Наименование объекта	Кадастровый №	Год постановки на баланс	Первоначальная стоимость руб. без НДС	Общая площадь, кв.м	Адрес местонахождения
1	Здание столярного цеха	16:50:060629:1924	1989	617 638,32	1347,3	Г.Казань, ул.Седова,д.2
2	Земельный участок	16:50:060629:404	2002	138 230,92	1732	Г.Казань, ул.Седова,д.2
3	Склад материалов	16:50:060629:1815	1988	66 685	2124,4	Г.Казань, ул.Седова,д.2
4	Земельный участок	16:50:060629:426	2002	160 737,34	2014	Г.Казань, ул.Седова,д.2
5	Склад заполнителей	16:50:060629:1735	1984	1 029 540	1040,1	Г.Казань, ул.Седова,д.2

6	Земельный участок	16:50:060629:412	2002	68 636,6	860	Г.Казань, ул.Седова,д.2
7	Здание производственного корпуса с бетоносмесительным цехом и распределительным пунктом	16:50:060629:1806	1984	1 006 309	9022,2	Г.Казань, ул.Седова,д.2
8	Земельный участок	16:50:060629:419	2002	639 198,29	8009	Г.Казань, ул.Седова,д.2
9	Здание компрессорной	16:50:060629:1832	1987	278 643	1207,5	Г.Казань, ул.Седова,д.2
10	Земельный участок	16:50:060629:414	2002	142 061,80	1780	Г.Казань, ул.Седова,д.2

#### Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2022 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Материально-производственные запасы	26.12.2022	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	30.12.2022	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022	
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2022	
Расчеты с бюджетом	31.12.2022	

## 2. Принципы составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» от 31.12.2021.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Оценка активов произведена по фактическим затратам на приобретение, если иное не предусмотрено действующими в РФ правилами бухгалтерского учета. Оценка обязательств произведена исходя из предполагаемых затрат по их погашению.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))



Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение запасов, резервы сомнительных долгов).

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

Отчет о движении денежных средств составляется на основании общих требований к бухгалтерской отчетности организации, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и требований, установленных ПБУ/23.

### 3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учет.

В 2022 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

Таблица 3

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1	п.2 Основные средства	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)	Приказ б/н от 31.12.2021г.
2	п.6 Учет аренда	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)	Приказ б/н от 31.12.2021г.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения **ФСБУ 6/2020 альтернативно**, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения **ФСБУ 26/2020 перспективно** (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения **ФСБУ 25/2018 альтернативно**, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, с единовременным признанием на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 50 ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Суммы корректировок по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблицах :

Статья/ код статьи	Сальдо на 31.12.2021 (баланс за 2021 год)	Сальдо на 31.12.2021, (баланс за 2022 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
АКТИВ				
Основные средства, 1150	88467	99117	10650	Переход на ФСБУ 6/2020, списание ОС ниже лимита и пересмотр СПИ.
Отложенные налоговые активы, 1180	39195	39378	183	Переход на ФСБУ 6/2020
БАЛАНС	710802	721636	10834	
ПАССИВ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), 1370	288934	318711	29777	Переход на ФСБУ 6/2020
Переоценка внеоборотных активов, 1340	18911	0	-18911	Переход на ФСБУ 6/2020
Отложенные налоговые обязательства, 1420	2776	2744	-32	Переход на ФСБУ 6/2020
БАЛАНС	710802	721363	10834	

**Корректировки, внесенные в отчет об изменениях капитала(тыс. руб.)**

Статья/ код статьи	За 2021 год (отчет за 2021 год)	За 2021 год (отчет за 2022 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
Переход на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 Списание ОС ниже лимита, пересмотр СПИ по ОС, 3222	(40)	(18951)	(18911)	Переход на ФСБУ 6/2020
Величина капитала на 31 декабря 2021, 3200	34662	15751	(18911)	Переход на ФСБУ 6/2020

**4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»**

В отчетном периоде существенных ошибок в бухгалтерском учете и отчетности предшествующих отчетных периодов не выявлено.

**5. Основными элементами учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2022 год является следующее:**

**Основные средства**

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.



Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы основных средств:

- 1) машины и оборудование
- 2) транспортные средства
- 3) производственный и хозяйственный инвентарь
- 4) здания
- 5) сооружения
- 6) земельные участки

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств в Обществе не проводится.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Срок полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского учета определяется комиссией исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого основное средство будет приносить организации экономические выгоды.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
  - первоначальный срок полезного использования
  - ликвидационная стоимость
- (п.37 ФСБУ 6/2020)

Сроки полезного использования по группам основных средств:

- 1) машины и оборудование от 36 и до 84 месяцев;
- 2) транспортные средства от 36 и до 72 месяцев;
- 3) производственный и хозяйственный инвентарь от 13 и до 36 месяцев;
- 4) здания от 120 и до 360 месяцев;
- 5) сооружения от 120 и до 360 месяцев;

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на отдельном субсчете 08.4 «Запасы для капитальных вложений».

### **Сырье и материалы**

*Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.*

### **Учет приобретения материалов**

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

### Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

## Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н

Жилые и нежилые помещения, на финансирование строительства которых не найдены инвесторы и построены за счет собственных средств организации, подлежат постановке на учет в качестве готовой продукции.

На дату государственной регистрации права собственности данные помещения (квартиры, офисы, машиноместа) ставятся на счет 43 «Готовая продукция».

### Аренда (лизинг)

#### Учет имущества, полученного в аренду.

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

6.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

1. срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
2. рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) 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);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (п.п.11.12 ФСБУ



25/2018)

6.2. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Обществом в текущем периоде принято решение не признавать право пользования активом и обязательством по аренде и арендные платежи учитывать в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

#### **Учет имущества, переданного в аренду.**

6.3 Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, когда:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

При передаче имущества, которое классифицируется как объект учета операционной аренды, организация не изменяет прежний порядок учета, за исключением изменения оценочных значений.

При передаче имущества, на которое условиями договора аренды предусмотрено:

- переход к арендатору права собственности;
- право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости,

организация признает инвестицию в аренду в качестве актива, в размере ее чистой стоимости, которая после даты предоставления объекта увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. (п. 28 ФСБУ 25/2018)

#### **Определение справедливой стоимости предмета лизинга**

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости, которая определяется исходя из расчета справедливой (рыночной) стоимости предмета лизинга.

Справедливой стоимостью предмета аренды считается цена приобретения арендодателем предмета аренды у поставщика для арендатора, за исключением случаев, когда поставщик, выбранный арендодателем, является связанной с арендодателем стороной или поставщик, выбранный арендатором, является связанной с арендатором стороной. Справедливая стоимость предмета аренды определяется исходя из доступной информации, как цена, которая была бы получена при продаже предмета аренды в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату начала аренды. При этом цена приобретения предмета аренды у поставщика для арендатора принимается во внимание с учетом анализа фактов и обстоятельств (арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права).

#### **Доходы и расходы**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

**Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанных с выполнением работ, оказанием услуг. Доходами от обычных видов деятельности общества является:**

1. Осуществление функции генерального подрядчика при строительстве объектов недвижимости.
2. Долевое строительство жилья. Финансовый результат (разница(экономия) между твердой договорной ценой объекта и фактическими затратами на строительство) определяется на дату передачи объектов недвижимости дольщикам по Акту приема-передачи.
3. Продажа квартир, офисов, машиномест по договорам купли-продажи.



Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются организацией в состав вне-реализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

Генподрядчик признает доходы на дату подписания акта о приемке выполненных работ. Доходы, полученные от выполнения строительных работ, учитываются в составе доходов от обычных видов деятельности (п. 7 ПБУ 2/2008, п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н).

Объем и стоимость выполненных работ оформляются формами Н КС-2 и КС-3.

Согласно п. 1 ст. 318 НК РФ к прямым расходам относятся, в частности:

- материальные затраты, определяемые в соответствии со ст. 254 НК РФ (субподрядные работы, приобретение строительных материалов, используемых при выполнении работ; приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу);
- расходы на оплату труда персонала, а также расходы в виде страховых взносов (включая обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), начисленные на суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам.

К косвенным относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, поименованных в ст. 265 НК РФ.

При получении от заказчика оплаты за выполненные работы в учете генподрядчика погашается дебиторская задолженность заказчика, учитываемая на счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" (Инструкция по применению Плана счетов).

При исполнении обязательств с привлечением субподрядчика стоимость выполненных субподрядчиком работ в бухгалтерском учете генподрядчика учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности. При этом производится запись по дебету счета 20 в корреспонденции с кредитом счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (п. п. 5, 16, 18 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).

**Учет доходов по договорам на капитальное строительство** производится после сдачи готового объекта.

Учет расчетов по договорам долевого участия в строительстве ведется на счете 86 (взносы дольщиков долевого строительства объекта – целевое финансирование).

Расходы на строительство, учтенные в бухгалтерском учете по дебету счетов 08/3-... признаются обществом прямыми. В течение срока строительства до момента передачи объекта инвестору, все затраты на строительство будут формировать «незавершенное производство» (в бухгалтерском учете - статью «незавершенного строительства»). Финансовый результат для целей налогообложения формируется в момент передачи объектов дольщикам в виде разницы между договорной стоимостью на участие в строительстве (без налога на добавленную стоимость) и затраченной суммой расходов на строительство объектов.

Расчет себестоимости передаваемых квартир:

Для расчета используются следующие исходные данные:

- А) 08 счет (затраты по строительству объекта)
- Б) счет 86 (взносы дольщиков долевого строительства объекта – целевое финансирование)
- В) данные о площадях квартиры, определенной БТИ
- Г) договора долевого участия в строительстве жилья, акты приема-передачи доли в объекте строительства.

Порядок расчета:

- 1) Определяем себестоимость 1 кв.м.:

Затраты, накопленные на счете 08 на момент передачи дольщикам по актам приема-передачи делятся на общую площадь подлежащих передаче долей в целом по объекту строительства.

- 2) Определяется себестоимость передаваемого объекта: себестоимость 1 квадратного метра умножается на площадь передаваемой доли и корректируются на коэффициент в зависимости от назначения помещения:

Квартиры- коэффициент 1;

Офисы - коэффициент 1;

Котельные - коэффициент 1,2;

Парковки и стояночные места- 0,4.3. Продажа квартир, офисов, машиномест по договорам купли-продажи и договорам купли-продажи с рассрочкой платежа – дата акта приема-передачи.

6. Реализация материалов и прочего имущества, приобретенных для перепродажи:

-реализация материалов и прочего имущества – дата отгрузочного документа,

-реализация квартир - дата государственной регистрации сделки в УФРС.

12.4. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности считаются прочими доходами организации.

(Основание: п. 7 ПБУ 9/99).

- 7. «Входной» НДС по услугам, относящийся к объектам сделки в качестве «необлагаемой НДС» (жилые квартиры и дома, затраты передаваемые по договорам долевого участия) формирует себестоимость передаваемого объекта недвижимости.



Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.  
(Основание: п.п. 7, 10.2. ПБУ 9/99).

**Расходы** признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

(Основание: п. 16 ПБУ 10/99).

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

(Основание: п. 17 ПБУ 10/99, в редакции Приказа Минфина России от 18.09.2006 N 116н).

**Управленческие расходы** учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных расходов ежемесячно списываются на финансовый результат полностью в отчетном году их признания (пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

(Основание: п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26)).

**Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу",** ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

**Расходы будущих периодов**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости данного вида.

(Основание: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»; Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 97)).

Сроки списания расходов будущих периодов регулируются организацией самостоятельно, если иное не следует из законодательных и (или) иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

(Основание: ст. 1235 п. 4 ГК РФ, п. 39 ПБУ 14/2007, п. 16 ПБУ 2/2008)

**Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования,** включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

(Основание: абз. 3 п. 19 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 97), Письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5)

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

(Основание: п. 14.2. ПБУ 10/99)

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы организации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

(Основание: п. 14.3. ПБУ 10/99)

В состав расходов отчетного (налогового) периода включаются расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам), а также 10 процентов расходов, понесенные в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам).

#### **Учет капитальных вложений**

Объектом бухгалтерского учета по договору на строительство у застройщика являются затраты по объекту строительства. Затраты у застройщика на строительство складываются из расходов, связанных с его возведением.

Затраты на строительство объектов подрядным способом учитываются на балансовом счете 08-3 «Строительство объектов основных средств».



Финансовый результат у застройщика по деятельности, связанной со строительством, образуется как разница между договорной стоимостью объекта и фактическими затратами.

(Основание: п. 3.1., п. 3.2. Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфина России от 30.1993г № 160, п. 42. Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н)

#### **Учет средств целевого финансирования**

Заказчик – застройщик ведет отдельный учет поступления и расходования целевых средств.

Целевые средства, полученные на строительство объектов от инвесторов, учитываются заказчиком-застройщиком на счете 86 «Целевое финансирование». Данные целевые средства числятся на счете 86 до момента окончания строительства и ввода объекта в эксплуатацию.

Стоимость финансирования строительства жилых и нежилых помещений, указанная в договорах с дольщиками и инвесторами отражается:

Дт 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и Кт 86 «Целевое финансирование».

Поступление средств целевого финансирования отражается в учете:

Дт 51 «Расчетный счет» и Дт 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

После ввода объекта в эксплуатацию делается бухгалтерская запись:

1. Дт 86 «Целевое финансирование» Кт 08-3 «Строительство объектов основных средств», если объект построен за счет средств инвестора.

Целевое финансирование в балансе отражается по статье «Прочие обязательства».

Основание: абз. 3 пп. «г» п 3.1.8. Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфина России от 30.1993г № 160, Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, ч. 7.1 ст 18 Закона № 214-ФЗ

#### **Бухгалтерская отчетность**

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

#### **Объем и периодичность представления отчетности**

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13, ч. 3 ст. 14, ч. 4 ст. 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 49 ПБУ 4/99)

#### **Существенность показателей отчетности и ошибок**

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

#### **Бухгалтерский баланс**

Расходы на строительство, учтенные в бухгалтерском учете по дебету счетов 08/3-... в течение срока строительства до момента передачи объекта инвестору, будут формировать статью «затраты в незавершенном производстве». Включаются в показатель строки **1210 "Запасы"** бухгалтерского баланса.

(Основание: ФСБУ 5/2019)



*В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:*

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;  
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;  
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;  
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов);

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

#### **Отчет о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств составляется на основании общих требований к бухгалтерской отчетности организации, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и требований, установленных ПБУ/23.

Денежные потоки организации отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пунктами 8 - 11 ПБУ/23, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Депозиты до востребования, открытые в кредитных организациях, учитываются в составе денежных эквивалентов.

Денежные средства, учитываемые на забалансовом счете 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные» с выделением аналитических субсчетов для каждого дольщика и строительного объекта, в Отчете о движении денежных средств не отражаются.

## **6. Существенные показатели**

Информация о наличии и движении основных средств отражена в формах, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Приложение, таблицы 5.1-5.4).

Информация о наличии и движении запасов отражена в формах, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Приложение, таблицы 4.1-4.2).

Обществом в отчетном периоде принято решение не признавать право пользования активом и обязательством по аренде и арендные платежи учитывать в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. Данных для раскрытия нет.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в формах, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Приложение, таблицы 5.1-5.2).

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

(тыс. руб.)

Наименование показателей	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Расчетные счета	7804	6922	12197
Касса	466	84	753

Наименование показателей	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Денежные эквиваленты	5	5	5
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	8275	7011	12955
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	8275	12955	3551
Остаток на конец года (стр. 4500)	913	30	12955

У Общества отсутствуют суммы займов, недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа.

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества заключено два кредитных договора с АО «Татсоцбанк»: кредитный договор №22ЮМ0008КД от 04.02.2022г. с лимитов выдачи 40 млн. руб. и кредитный договор №21ЮМ0127КД от 23.09.2021 г. с лимитом выдачи 113 млн. руб. с договором залога (ипотеки). Кредитная линия по договору №22ЮМ0008КД от 04.02.2022г. с лимитов выдачи 40 млн. руб. в 2022г. не использовалась.

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

Информация о действующих займах и кредитах организации в 2022-2021 году:

(тыс. руб.)					
Вид обязательства	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	Получено/начислено	Погашено	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.	Диапазон ставок по договорам, %
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	2348	659252	(776703)	119799	0-22%
<i>основной долг</i>	2348	264592		119412	x
<i>проценты</i>		15322	(15709)	387	x
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.	26387				11,5%
<i>основной долг</i>	26284	26284			x
<i>проценты</i>	103	103			x

Информация о наличии и движении заемных средств отражена в формах, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Приложение, таблицы 5.3-5.4).

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в формах, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Приложение, таблицы 5.3-5.4).

Информация о наличии и движении оценочных обязательств отражена в формах, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Приложение, таблица 7).

#### Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Да
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет



Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Да
Риски неисполнения обязательств	Нет
Иные факты	Нет

#### Доходы

Выручка от реализации за 2022 год составила – 656 730 тыс. руб., в том числе:

- выручка по услугам генподряда - 287 874,1 тыс. руб.
- выручка от реализации недвижимости - 40 295,8 тыс. руб.
- выручка от реализации покупных товаров - 285 941,3 тыс. руб.
- выручка от реализации земельных участков - 5 831,2 тыс. руб.
- выручка по прочим оказанным работам (услугам) - 36 787,6 тыс. руб.

Информация о прочих доходах и прочих расходах представлена далее:

#### Прочие расходы

(тыс.руб.)

Вид расхода	2022 год	2021 год
Оплата налогов	1010	2220
Расходы по решению суда	19067	6983
Госпошлина	2656	1806
Списание дебиторской задолженности	592	1093
Расходы на услуги банка	632	426
Прочие	15003	25082
<b>Итого</b>	<b>38960</b>	<b>37610</b>

#### Прочие доходы

(тыс.руб.)

Вид дохода	2022 год	2021 год
Сдача в аренду помещений	31167	21255
Строительство ливневой канализации	0	11279
Возмещение расходов	69922	4655
Сдача в аренду техники	5842	1088
Прочие	10781	6543
<b>Итого</b>	<b>117712</b>	<b>44820</b>

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно. В бухгалтерском балансе Общества отложенные наложенные активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022	2021
1 Прибыль (убыток) до налогообложения	7660	(102174)
2. Ставка налога на прибыль, %	20	20
3. Условный расход (доход) по налогу на прибыль	1532	(20435)
4. Постоянный налоговый расход (доход)	76	(1374)
5. Доход (расход) по налогу на прибыль		
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(124)	21809
с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(124)	21809
с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		
7. Прочее		

8. Текущий налог на прибыль	1485	0
-----------------------------	------	---

### События, произошедшие после отчетной даты

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

### Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых в будущем существует неопределенность.

### Непрерывность деятельности

Продолжающееся влияние развития пандемии коронавируса (COVID-19) и принимаемые в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции привели, наряду с прочими факторами к снижению экономической активности. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, а также экономические санкции, введенные США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок за рубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют. Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Общество не может оценить, как будут развиваться события с распространением коронавируса в России и какие действия, будут предприняты руководством страны в России, а также как эти действия окажут влияние на деятельность Общества в целом, а также развитие экономики в дальнейшем.

Общество оценило и учло влияние пандемии при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности. При оценке влияния данных событий на свое финансовое положение Общество использовало обновленные данные своих бюджетов с учетом скорректированных (обновленных) прогнозных данных. В своих суждениях Общество учитывало меры поддержки, принятые Правительством Российской Федерации, действующие на отчетную дату.

Руководитель / Билалов А.М.  
27.03.2023г.

